



Banverket
781 85 Borlänge

Datum 2004-05-24
Dnr 32-2003-0371

Granskning av representation vid Banverket

Riksrevisionen har granskat Banverkets interna regler och rutiner för representation, efterlevnaden av dessa inklusive attestering och bokföring. Granskningen har resulterat i iakttagelser som vi vill fästa styrelsens uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2004-08-20 om vilka åtgärder Banverket vidtagit eller kommer att vidta med anledning av denna rapport.

Efterlevnaden av riktlinjer för representation

Banverkets riktlinjer för intern och extern representation framgår av Personal och arbetsmiljöpolicy BVO 2 som gäller från 2002-01-01 och föreskrift till denna, BVF 202, gällande från samma datum. Föreskriften har kompletterats med en handbok, BVH 202, där avsikten med den föreskrivande texten har förtydligats. Av föreskriften framgår att denna är interimistisk och kommer att uppdateras under 2002. Sådan uppdatering har inte skett.

Av föreskriften framgår att:

Banverket aldrig betalar kostnader för alkoholhaltiga drycker (över 2.5 volymprocent) vid intern representation.

Vid extern representation får CU (chef underställd GD) i undantagsfall besluta om att Banverket står för kostnader för vin eller öl.

GD beslutar om annan representation, t.ex. vid utländska besök.

Riksrevisionen har granskat efterlevnaden av föreskrifterna för GD och tre andra högre chefer.

Granskningen visar att GD och två av cheferna i allt väsentligt efterlever Banverkets föreskrifter när det gäller representation. För den tredje chefen har Riksrevisionen dock konstaterat ett antal avvikelser från föreskrifterna. Antalet avvikelser i förhållande till det totala antal representationstillfällen gör att Riksrevisionen bedömer detta som ett konsekvent avvikande från föreskrifterna vad avser intern och extern representation. Iakttagelserna gäller kostnaderna för representation, frekvent förekomst av alkoholhaltiga drycker inklusive sprit, samt avsaknad av dokumentation av syfte med representationen.



Riksrevisionen *rekommenderar* Banverket att säkerställa att samtliga anställda där representation ingår i tjänsteutövningen följer av Banverket fastställda föreskrifter för denna verksamhet.

Rutiner vid bokföring av representationskostnader

För Banverket HK visar granskningen av bokföring av representation brister vad avser beräkning och kontering av ”avdragsgill” respektive ”inte avdragsgill kostnad” samt vid beräkning och kontering av avdragsgill moms. Alla kostnader är avdragsgilla för en myndighet. För att Banverket ändå skall få en uppfattning om representation som överstiger Skatteverkets norm för avdragsgillhet är det lämpligt att i bokföringen särskilja sådana kostnader. Detta överensstämmer även med ESV:s anvisningar.

Riksrevisionen *rekommenderar* Banverket att säkerställa att Skatteverkets regler för beräkning av avdragsgill representation och avdragsgill moms följs.

Revisionsdirektör Lars Nordstrand har beslutat i detta ärende. Revisionschef Gina Funnemark har varit föredragande.

Lars Nordstrand

Gina Funnemark