

## REVISIONSRAPPORT

### PROJEKTRAPPORT

#### **Översiktlig granskning av representation inom Stockholms läns landsting år 2002**

- \* Kostnaderna för representation uppgår till 52,1 mkr år 2002. Vid en översiktlig jämförelse med exempelvis Stockholms stads kostnader för representation synes landstingets kostnadsnivå vara i ögonfallande hög.
- \* Kostnaderna för intern representation uppgår till 38,1 mkr, vilket utgör ca 73 procent. Kostnaderna för extern representation uppgår till 14,1 mkr.
- \* Det behöver utarbetas ett centralt uppdaterat regelverk för representation och resor bl a med gemensamma föreskrifter om policy, begreppsdefinitioner, beslutsordningar, betalningsformer, redovisning och intern kontroll. För internationella sammanhang bör ett särskilt regelverk övervägas.
- \* Tydliga centrala principbeslut bör fattas om omfattning och inriktning av resor, konferenser och representation.
- \* En samlad överblick över landstingets representationskostnader måste finnas centralt inom landstinget, en sådan finns inte idag.
- \* Årets granskning visar på brister avseende såväl policyfrågor som redovisning och dokumentation. Bristerna är dock inte av den omfattningen att redovisningen bedömts otillfredsställande. Det är dock ytterst angeläget att flertalet förvaltningar och bolag ser över sina rutiner i syfte att uppnå tillfredsställande intern kontroll.
- \* Förvaltningarnas och bolagens riktlinjer avseende representation m.m. måste utvecklas ytterligare. Det gäller bl. a definition av extern respektive intern representation, beloppsgränser, krav på spritfri representation, dokumentationskrav.

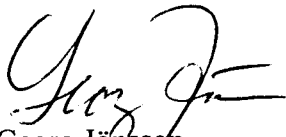
2003-06-05

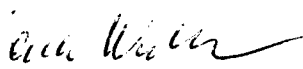
Landstingsstyrelsen  
Landstingshuset i Stockholm AB  
AB Stockholms läns landstings Internfinans

**Rapport nr 14/03: Översiktlig granskning av representation inom Stockholms läns landsting 2002**

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade enligt revisionskontoret föreslag

- att överlämna rapporten till samtliga styrelser inom revisorsgruppens ansvarsområden för kännedom och yttrande senast 2003-09-01
- att ta rapporten i beaktande vid planeringen av 2003 års revision samt
- att omedelbart justera paragrafen.

  
Georg Jönsson  
Ordförande

  
Lena Wahlström  
Sekreterare

Samtliga styrelser inom revisorsgrupp II:s  
revisionsområde

**Revisionsrapport nr 14/03: "Översiktlig granskning av representation inom  
Stockholms läns landsting år 2002"**

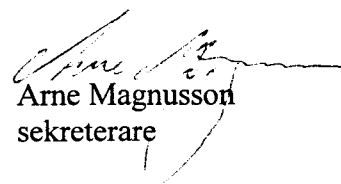
Revisorerna i revisorsgrupp II beslutade vid sammanträde 2003-06-05

- att överlämna rapporten till samtliga styrelser inom revisorsgruppens  
revisionsområde för kännedom och yttrande senast 2003-09-01
- att ta rapporten i beaktande vid planeringen av 2003 års revision, samt
- att omedelbart justera paragrafen.

Rapporten överlämnas härmed.



Karl-Axel Boström  
ordförande



Arne Magnusson  
sekreterare

2003-06-05


AB Storstockholms Lokaltrafik  
Waxholms Ångfartygs AB  
Locum AB  
Färdtjänstnämnden  
Kulturnämnden  
Regionplane- och trafiknämnden  
Patientnämnden  
Stiftelsen Clara


**Revisionsrapport nr 14/03: "Översiktlig granskning av representation inom Stockholms läns landsting 2002"**

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sammanträde 2003-06-05

- att överlämna rapporten till samtliga nämnder och styrelser inom revisorsgruppens ansvarsområde för kännedom och yttrande senast 2003-09-01,
- att ta rapporten i beaktande vid planeringen av 2003 års revision samt
- att omedelbart justera paragrafen.

Rapporten överlämnas härmed.

  
Ulf Nebel  
ordförande

  
Monica Rådestad  
sekreterare

## ÖVERSIKTLIG GRANSKNING AV REPRESENTATION INOM STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING 2002

### 1. BAKGRUND

#### 1.1 Inledning samt syfte

I den årliga revisionen av förvaltningar och bolag ingår granskning av representation. För att få en heltäckande bild av landstingets kostnader för representation år 2002 har Revisionskontoret utarbetat enkäter som skickats dels till förvaltningar och bolag, dels ansvariga revisorer. Syftet har även varit att erhålla en översiktlig bild över de iakttagelser som gjorts i 2002 års revision.

År 2001 genomförde Revisionskontoret en granskning av representation. Detta gjordes inom den löpande revisionen och genom kraftigt utökade granskningar. Den sammanlagda kostnaden för representationen uppgick till 48,2 mkr för år 2001. Granskningen visade på brister avseende såväl policyfrågor som redovisning och dokumentation. Bristerna var dock inte av den omfattningen att redovisningen bedömdes som otillfredsställande med undantag för Färdtjänstnämnden, vilket rapporterades i årsrapporten 2001.

Föreliggande rapport har tillställts samtliga förvaltningar och bolag för eventuella synpunkter. Flertalet förvaltningar och bolag har inkommit med synpunkter och justeringar av tidigare lämnade uppgifter. Detta gäller främst bl a uppgift om kostnaderna för representation år 2001 som efter dessa korrigeringar har ökat till 52,8 mkr.

#### 1.2 Vad avses med representation

Enligt Riksskatteverkets tolkning kan utgifter för representation avse kostnad för mat, dryck och betjäning i samband med t ex restaurangbesök samt även utgifter för biljetter till teaterföreställning, museum och idrottsanläggning mm. Representation inrymmer även gåvor (julgåvor, jubileumsgåvor) som ges till personal eller externa affärsförbindelser.

Med *extern representation* avses, enligt Landstingsstyrelsens beslut 2002-02-19, representationen som riktar sig utåt mot t ex företrädare för andra kommuner, landsting och företag. Med *intern representation* avses gäster som är förtroendevalda eller anställda inom landstinget eller dess bolag exempelvis arbetsluncher, personalfester, personalvård och liknande insatser. Interna kurser och konferenser räknas inte som representation.

### 1.3 Sammanställning av enkätsvaren

De iakttagelser som gjorts i 2002 års revision har avrapporterats för respektive förvaltning och bolag i intern kontrollrapporten och årsrapporten.

Samtliga förvaltningar och bolag har inkommit med enkätsvar.

Ambulanssjukvården i Storstockolm AB inkom dock med enkätsvar först efter att rapporten skickats ut för synpunkter. Samtliga revisorer har besvarat enkäten. Antalet förvaltningar och bolag uppgår sammanlagt till 34 enheter. Av bilaga 1 framgår en sammanställning över förvaltningarnas och bolagens kostnader för representation och kurser/konferenser. Av bilaga 2 framgår en översikt av den interna kontrollen inom representationsområdet. Sammanställningarna bygger på inskickade enkätsvar.

## 2. KOSTNADER FÖR REPRESENTATION

### 2.1 Kostnaderna för representation, kurser och konferenser

De sammanlagda kostnaderna för representation uppgår till 52,1 mkr år 2002, varav 4,4 mkr avser hedersbelöningar inom Stockholms läns landsting. Kostnaderna för representation ligger på i stort samma nivå som år 2001 då den uppgick till 52,8 mkr<sup>1</sup>. Förvaltningarnas och bolagens kostnader för representation samt och kurser och konferenser år 2002 framgår av bilaga 1.

Enligt uppgift från Stockholms stads revisionskontor uppgår stadens kostnader för representation år 2002 till ca 23 mkr<sup>2</sup>. Stockholms stad har sedan några år restriktiva regler för representation, vilket har återspeglats i reducerade kostnadsnivåer.

Tabell I Kostnaderna för representation samt kurser och konferenser år 2002, i tkr

Intern representation tkr		Extern representation tkr		Summa representation	Kurser och konferenser tkr	
Totalt	varav ledning/ styrelse	Totalt	varav ledning/ styrelse	Summa intern och extern representation	Totalt	varav ledning/ styrelse
38 060	2 229	14 079*	3 912	52 139*	260 055	8 388

\* Varav 4 353 avser hedersbelöningar inom Stockholms läns landsting

Kostnaderna för intern representation uppgår till 38,1 mkr, vilket utgör ca 73 procent av de sammanlagda kostnaderna för representation. Kostnaderna för extern representation uppgår till drygt 14,1 mkr. Kostnaderna för extern representation måste ses som relativt måttfull i förhållande till kostnaderna för intern representation som är desto mer omfattande.

<sup>1</sup> Efter korrigeringar av tidigare lämnade uppgifter, se även sidan 1.

<sup>2</sup> Efter korrigering av tidigare lämnad uppgift

Vid en genomgång av förvaltningarnas och bolagens lokala riktlinjer för representation framgår för vissa enheter att med extern representation avses representation utanför enheten, Detta avviker från Landstingsstyrelsen beslut 2002-02-19. Detta torde innebära att kostnaderna för intern representation är högre än vad som framgår av Tabell I.

Ledningens kostnader för representation uppgår sammanlagt till 6,1 mkr, vilket utgör ca 12 procent av de sammanlagda kostnaderna för representation. Ledningens andel av kostnaderna för intern representation uppgår till ca 6 procent och ledningens andel av kostnaderna för extern representation utgör ca 28 procent. Med ledning avses nämnd/styrelse, förvaltnings- och bolagschefer samt verksamhetsansvariga på högsta ledningsnivå.

Kostnaderna för kurser och konferenser uppgår till ca 260,1 mkr, år 2002. Kostnaderna för kurser och konferenser uppgick till 143 mkr år 2001, vilket innebär en ökning med ca 82 procent. Kostnaderna för ledningens kurser och konferenser uppgår till 8,4 mkr, vilket utgör ca 3 procent av de totala kostnaderna. Vid en översiktlig värdering är det svårt att bedöma om kostnadsnivån för kurser och konferenser är rimlig. Det har dock vid sammanställningen inte framgått något anmärkningsvärt.

#### ***Revisionskontorets synpunkter:***

Vid en översiktlig jämförelse med exempelvis Stockholms stads kostnader för representation synes landstingets kostnadsnivå vara i ögonfallande hög. Med tanke på landstingets allvarliga ekonomiska läge bör en översyn göras av kostnadsnivån för representation.

Kostnadsnivån för intern representation måste anses vara hög i förhållande till extern representation. Det kan ifrågasättas om intern representation dvs. representation inom landstinget bör ske i denna omfattning.

Tydliga centrala principbeslut bör fattas om omfattning och inriktning av resor, konferenser och representation.

En samlad överblick över landstingets representationskostnader bör finnas centralt inom landstinget. Idag finns inte dessa uppgifter att tillgå.

## **2.2 Jämförelse av kostnaderna för representation**

Vid en jämförelse mellan likvärdiga verksamheter såsom akutsjukhus, sjukvårdsbeställare, sjukvårdsproducenter m.m. förefaller vissa enheters *representationskostnader vara i ögonfallande höga*. Det gäller särskilt Huddinge Universitets sjukhus AB och Stockholms produktionsområde.

Representationskostnaderna för Huddinge Universitetssjukhus AB uppgår till 10,5 mkr. Enligt uppgift kan en stor del av representationskostnaderna hänföras till 30-års jubileet. Kostnaderna för intern representation uppgår till 9,9 mkr, vilket utgör 94 procent av de sammanlagda kostnaderna för representation. Kostnaderna för

jubileet får anses ha en påtagligt hög nivå och kan ifrågasättas med tanke på sjukhusets ekonomiska resultat om – 105 mkr för år 2002.

Samtliga produktionsområden har höga kostnader för representation och då särskilt Stockholms produktionsområde. Representationskostnaderna uppgår till 6,2 mkr för Stockholms produktionsområde. Det ekonomiska resultatet för år 2002 uppgår till – 89 mkr. Produktionsområdenas höga representationskostnader kan ifrågasättas.

Karolinska sjukhusets representationskostnader uppgår till 5,4 mkr, vilket är en reduktion jämfört med 2001 års nivå om 12,9 mkr. Det ekonomiska resultatet för år 2002 uppgår till – 26 mkr.

För några enheter har *representationskostnader ökat kraftigt jämfört med år 2001*. Det gäller bl. a Samhällsmedicin och Nordöstra sjukvårdsstyrelsen.

För Samhällsmedicin (inkl Läkemedelsenheten) ökade representationskostnaderna med 186 procent, från 266 tkr till 762 tkr. För Nordöstra sjukvårdsstyrelsen har representationskostnaderna ökat med 154 procent, från 129 tkr till 328 tkr.

Flertalet förvaltningar och bolag har *höga representationskostnader per anställd*. Det gäller bl. a Hälso- och sjukvårdsnämnden, Nordöstra sjukvårdsstyrelse, Norra Stockholms sjukvårdsstyrelse, Produktionsstyrelsen, Regionplane- och trafiknämnden och Waxholms Ångfartygs AB. För dessa enheter uppgår representationskostnaden till minst 5 100 kronor per anställd. Revisionen har vid flertalet tillfällen påtalat att kostnadsnivån för Hälso- och sjukvårdsnämndens representation är för hög.

#### ***Revisionskontorets synpunkter:***

För flertalet enheter förefaller nivån på representationskostnader alltför hög samtidigt som det ekonomiska resultatet är negativt. Det kan ifrågasättas om detta är rimligt. Några enheter har kraftigt ökade kostnader för representation jämfört med år 2001. Representationskostnaderna per anställd är för flertalet enheter mycket höga. En översyn av kostnadsnivån måste genomföras för att uppnå godtagbar nivå.

### **3. INTERN KONTROLLSTANDARD**

Av bilaga 2 framgår en översikt av den interna kontrollen avseende representation. Sammanställningen bygger på de uppgifter som framkommit i 2002 års revision, vid samtliga förvaltningar och bolag.



### 3.1 Policy/riktlinjer

Tabell II Sammanställning av revisorernas enkätsvar angående dokumenterade och aktuella policy/riktlinjer för representation, konferenser m.m.

Fråga	Ja	Delvis	Nej
Har enheten dokumenterade och aktuella policy/riktlinjer för representation, konferenser m.m.?	29	4	1

Samtliga enheter har lokala riktlinjer/policy för representation samt kurser och konferenser, förutom Ambulanssjukvården i Storstockholm AB. Vid genomgång av riktlinjerna framgår att någon enhetlig definition avseende extern respektive intern representation inte tillämpas inom landstinget. Flertalet enheter anger att med extern representation avses all representation utanför förvaltningen/bolaget, vilket avviker från Landstingsstyrelsen beslut 2002-02-19. Det gäller bl a Huddinge Universitets sjukhus AB, Danderyds sjukhus AB, Locum AB, Södra länets produktionsområde, Norra Stockholms sjukvårdsstyrelse, Samhällsmedicin och Hälso- och sjukvårdsnämnden. Av Huddinge Universitets sjukhus AB:s riktlinjer framgår att "När extern representation förekommer handlar det om att inleda eller bibehålla sjukhusets affärsförbindelser. Gästerna kommer normalt utanför HS."

Vissa enheter har beloppsgränser som avviker från de som fastställts av Landstingsstyrelsen, t.ex. Huddinge Universitets sjukhus AB och Hälso- och sjukvårdsnämnden. Av Huddinge Universitets sjukhus AB:s riktlinjer framgår att vid extern representation ska skäligt belopp i förhållande till tillfället användas. Vidare att beloppsgränsen för intern representation är 500 kr per person.

Vid några enheter tillämpas s.k. frukostrepresentation, vilket avviker från Landstingsstyrelsens beslut. Det gäller bl. a Södra länets produktionsområde och Karolinska sjukhuset.

För flertalet förvaltningar och bolag kan de lokala riktlinjerna utvecklas vad gäller definitionen av extern respektive intern representation, beloppsgränser, krav på spritfri representation, hur dricks i samband med representation ska hanteras, vägledning för kontering, vad som är avdragsgillt enligt RSV regler, dokumentationskrav m.m.

#### **Revisionskontorets synpunkter:**

Revisionskontoret anser det angeläget med en samlad översyn av landstingets regelverk för representation. Det behövs ett centralt uppdaterat regelverk för representation och resor bl a med gemensamma föreskrifter om policy, begreppsdefinitioner, beslutsordningar, betalningsformer, redovisning och intern kontroll. För internationella sammanhang bör ett särskilt regelverk övervägas. Revisionskontoret har vid flertalet tillfällen efterlyst centralt utarbetade regler.

Ambulanssjukvården i Storstockholm AB bör omgående utarbeta riktlinjer för representation, kurser och konferenser.

### 3.2 Redovisning av kostnader för representation, kurser och konferenser

Tabell III Sammanställning av revisorernas enkätsvar angående särredovisning av kostnader för representation, kurser och konferenser

Fråga	Ja	Delvis	Nej
Bokförs kostnaderna för extern respektive intern representation samt kurser/konferenser på särskilt avsedda konton?	27	5	2
Särredovisas ledningens kostnader för extern respektive intern representation samt kurser/konferenser på särskilt avsedda konton?	16	14	4

Flertalet förvaltningar och bolag särredovisar kostnaderna för extern respektive intern representation samt kurser och konferenser. Färdtjänstnämnden samt Ambulanssjukvården i Storstockholm AB särredovisar dock inte dessa kostnader.

Flertalet enheter särredovisar ledningens kostnader för extern respektive intern representation samt kurser och konferenser. Fyra enheter särredovisar inte dessa kostnader; Samhällsmedicin, Ambulanssjukvården i Storstockholm AB, MediCarrier AB samt AB SLL Internfinans.

#### **Revisionskontorets synpunkter:**

Det är angeläget att de enheter som idag inte särredovisar kostnaderna för extern respektive intern representation samt kurser/konferenser ser över sina rutiner så att dessa kostnader alltid redovisas på särskilt avsedda konton eller kostnadsställen. Detta så kostnaderna framgår på ett tydligt och överskådligt sätt.

Revisionskontoret anser det önskvärt att ledningens kostnader särredovisas.

### 3.3 Momshantering samt dokumentation av representations- och konferenstillfällen

Tabell IV Sammanställning av revisorernas enkätsvar angående momshantering och dokumentation

Fråga	Ja	Delvis	Nej
Hanterar enheten moms i samband med representation på ett korrekt sätt?	19	12	2
Dokumenterar enheten representations- och konferenstillfällen på ett tillfredsställande sätt?	11	21	1

Flertalet förvaltningar och bolag hanterar momsen korrekt i samband med representation. Av enkätsvaren framgår dock att momshanteringen kan förbättras

ytterligare inom landstinget. Det gäller särskilt Kulturnämnden samt Färdtjänstnämnden.

Även årets granskning har visat på brister vad gäller dokumentation av representations- och konferenstillfällena. Det gäller uppgifter om syfte samt deltagare. Det förekommer även att personer attesterar egna fakturor etc. Dessa brister har påtalats i revisionsrapporterna för respektive nämnd och styrelse.

#### ***Revisionskontorets synpunkter:***

Revisionskontoret anser det ytterst angeläget att flertalet förvaltningar och bolag ser över sina rutiner i syfte att uppnå en tillfredsställande intern kontroll. Detta kommer att följas upp i 2003 års revision.

### **3.4 Efterlevnad av policy/riktlinjer**

*Tabell V Sammanställning av revisorernas enkätsvar angående efterlevnad av riktlinjer/policy för representation*

<i>Fråga</i>	<i>Ja</i>	<i>Delvis</i>	<i>Nej</i>
Följer enheten policy/riktlinjer för representation, kurser och konferenser på ett tillfredsställande sätt?	16	17	-

Av revisorernas enkätsvar framgår att enbart hälften av enheterna efterlever beslutade riktlinjer/policys på ett tillfredsställande sätt. Ambulanssjukvården i Storstockholm AB har inte någon policy/riktlinjer för representation, kurser och konferenser, vilket har påtalats tidigare.

#### ***Revisionskontorets synpunkter:***

Efterlevnaden av såväl landstingets regelverk för representation som och de loka riktlinjerna för representation bör förbättras avsevärt inom landstinget. Detta kommer att följas upp i 2003 års revision.

## **4. SAMMANFATTANDE SYNPUNKTER**

Revisionskontoret kan sammanfattningsvis konstatera att:

- Kostnadsnivån för representation måste ses över. Den sammanlagda kostnaden för representation uppgår till ca 52,1 mkr år 2002. En jämförelse med exempelvis Stockholms stad visar att landstingets representationskostnader synes var iögonfallande höga.
- Kostnadsnivån för intern representation måste anses vara hög i förhållande till extern representation. Det kan ifrågasättas om intern representation dvs. representation inom landstinget bör ske i denna omfattning.
- En samlad överblick över landstingets kostnader för representation bör finnas centralt inom landstinget, en sådan finns inte idag.

- Vid genomgång av de lokala riktlinjerna framgår att någon enhetlig definition av extern respektive intern representation inte tillämpas inom landstinget. Några förvaltningar har beloppsgränser som avviker från de som fastställts av Landstingsstyrelsen. Vid några enheter tillämpas s.k. frukostrepresentation. Det angeläget med en samlad översyn av landstingets regelverk för representation.
- Det behöver utarbetas ett centralt uppdaterat regelverk för representation och resor bl a med gemensamma föreskrifter om policy, begreppsdefinitioner, beslutsordningar, betalningsformer, redovisning och intern kontroll. För internationella sammanhang bör ett särskilt regelverk övervägas. Revisionskontoret har vid flertalet tillfällen efterlyst centralt utarbetade regler.
- Tydliga centrala principbeslut bör fattas om omfattning och inriktning av resor, konferenser och representation.
- Flertalet förvaltningar och bolag bör utveckla sina lokala riktlinjer för representation, kurser och konferenser. Det gäller definition av extern respektive intern representation, beloppsgränser, krav på spritfri representation, dricks i samband med representation, kontering, vad som är avdragsgillt, dokumentationskrav m.m.
- Ambulanssjukvården i Storstockholm måste utarbeta riktlinjer för representation, kurser och konferenser.
- De enheter som idag inte särredovisar kostnaderna för extern respektive intern representation måste se över sina rutiner så att dessa kostnader alltid redovisas på särskilt avsedda konton eller kostnadsställen.
- De granskningar som genomförts under året visar på vissa brister avseende såväl policyfrågor som redovisning och dokumentation. De iakttagelser som gjorts i årets revision har avrapporterats för respektive förvaltning och bolag i dels intern kontrollrapporten, dels i årsrapporten. Det är dock ytterst angeläget att flertalet förvaltningar och bolag ser över sina rutiner i syfte att uppnå en tillfredsställande intern kontroll.

Susanne Kangas  
enhetschef

Sammanställning av kostnaderna för representation och kurser/konferenser 2002. Bilaga 1															
Representation RESULTATENHET	Antal anställda	Kostnaden 2002 (tkr)							Nyckeltal (tkr)						
		Intern representation		Extern representation		Summa repr	Kurser & konferenser		Kostnad repr -01	Förändring 2001/2002	Represkost/ anställd	Ledn int repr/ intern repr	Ledn ext repr/ extern repr	Ledn repr tot/ total repr	Ledn kurser/ kurser
		Totalt	varav ledn	Totalt	varav ledn		Totalt	varav ledn							
<b>KONCERNLEDNING</b>															
Landstingskontoret*	545	585	288	8 410	3041	8 995	5 941	470	7 240	24%	16,50	49%	36%	37%	8%
<b>SJUKVÅRD BESTÄLLARE</b>															
HSN	96	114	9	530	199	644	2 991	365	639	1%	6,71	8%	38%	32%	12%
Samhällsmed. (inkl Läkemed. enheten)	326	346	**	416	**	762	2 473	**	266	186%	2,34	**	**	**	**
NÖSO	64	275	105	53	15	328	1 007	260	129	154%	5,13	38%	28%	37%	26%
NVSO	53	120	45	57	33	177	1 285	48	104	70%	3,34	38%	58%	44%	4%
NSSO	77	344	63	166	0	510	972	16	261	95%	6,62	18%	0%	12%	2%
SSSO	58	102	5	44	11	146	2 854	338	216	-32%	2,52	5%	25%	11%	12%
SVSO	51	48	22	98	69	146	2 090	815	257	-43%	2,86	46%	70%	62%	39%
SÖSO	38	28	28	4	1	32	642	618	25	28%	0,84	100%	25%	91%	96%
<b>TRAFIK BESTÄLLARE</b>															
Färdtjänstnämnden	108	285	12	15	9	300	907	157	370	-19%	2,78	4%	60%	7%	17%
Waxholms Ångfartyg AB	25	86	69	118	95	204	164	98	156	31%	8,16	80%	81%	80%	60%
SL	853	1 581	136	412	84	1 993	10 339	529	1 847	8%	2,34	9%	20%	11%	5%
<b>ÖVRIGA BESTÄLLARE</b>															
Patientnämnden,	16	61	5	1	1	62	94	23	62	0%	3,88	8%	100%	10%	24%
Landstingsrevisorerna	25	64	31	20	9	84	662	264	53	58%	3,36	48%	45%	48%	40%
Regionplane- och trafiknämnden,	48	168	15	257	6	425	1 479		346	23%	8,85	9%	2%	5%	0%
Tandvårdsnämnden	19	50	23	18	0	68	334	31	45	51%	3,58	46%	0%	34%	9%
Kulturnämnden	55	42	16	62	33	104	274	15	175	-41%	1,89	38%	53%	47%	5%
* Kostnaden för extern representation uppgår till 8 410 tkr varav 4 353 tkr avser hedersbelöningar															
** Ledningens kostnader särredovisas inte															

Representation RESULTATENHET	Antal anställda	Kostnaden 2002 (tkr)							Nyckeltal (tkr)						
		Intern representation		Extern representation		Summa repr	Kurser & konferenser		Kostnad repr -01	Förändring 2001/2002	Represkost/ anställd	Ledn int repr/ intern repr	Ledn ext repr/ extern repr	Ledn repr tot/ total repr	Ledn kurser/ kurser
		Totalt	varav ledn	Totalt	varav ledn		Totalt	varav ledn							
Produktionsstyrelsens stab	23	67	28	77	32	144	1 713	35	122	18%	6,26	42%	42%	42%	2%
Södertälje sjukhus	1 354	529	36	138	2	667	9 126	100	635	5%	0,49	7%	1%	6%	1%
Karolinska sjukhuset	8 531	4 053	124	1 324	127	5 377	32 452	1 183	12 948	-58%	0,63	3%	10%	5%	4%
NLPO,	4 205	3 187	102	168	18	3 355	26 476	51	1 605	109%	0,80	3%	11%	4%	0%
SPO	5 869	6 007	292	161	0	6 168	38 495	714	5 915	4%	1,05	5%	0%	5%	2%
SLPO	3 367	3 626	80	40	3	3 666	26 511	72	2 857	28%	1,09	2%	8%	2%	0%
<b>SJUKVÅRDSBOLAG</b>															
Stockholm Care AB	15	17	1	21	11	38	36	11	48	-21%	2,53	6%	52%	32%	31%
AISAB,	217	141	0	7	0	148	1 048	70	67	121%	0,68	0%	0%	0%	7%
Danderyds Sjukhus AB	2 535	1 258	43	246	21	1 504	13 572	183	2 480	-39%	0,59	3%	9%	4%	1%
S:t Eriks Ögonsjukhus AB	363	425	222	54	3	479	2 118	169	490	-2%	1,32	52%	6%	47%	8%
Huddinge Univ.sjukhus AB*	6 760	9 886	123	659	41	10 545	37 849	254	6 049	74%	1,56	1%	6%	2%	1%
Södersjukhuset	3 547	2 221	154	258	30	2 479	19 883	315	4 307	-42%	0,70	7%	12%	7%	2%
Norrtälje sjukhus	684	257	2	19	4	276	2 879	74	251	10%	0,40	1%	21%	2%	3%
Folkandvården i Sthlm AB	2 178	1 445	32	4	2	1 449	9 635	832	1 763	-18%	0,67	2%	50%	2%	9%
<b>FASTIGHETSPRODUKTION</b>															
Locum AB	182	327	98	218	11	545	3 195	246	710	-23%	2,99	30%	5%	20%	8%
<b>FINANSIELLA PRODUCTENTER</b>															
AB SLL Internfinans	8	22	13	2	1	24	166	13	4	500%	3,00	59%	50%	58%	8%
<b>ÖVRIGA PRODUCTENTER</b>															
MediCarrier AB	90	293	7	2	0	295	393	19	392	-25%	3,28	2%	0%	2%	5%
<b>TOTALT</b>	<b>42385</b>	<b>38 060</b>	<b>2 229</b>	<b>14 079</b>	<b>3912</b>	<b>52 139</b>	<b>260 055</b>	<b>8388</b>	<b>52 834</b>	<b>-1,3%</b>	<b>1,23</b>	<b>5,9%</b>	<b>27,8%</b>	<b>11,8%</b>	<b>3,2%</b>
*) Enligt uppgift från ansvarig revisor uppgick kostnaden för representation till 6 490 tkr för år 2001 medan HS uppgger att kostnaden uppgick till 10 500 tkr.															

Den interna kontrollen avseende representation, Bilaga 2																		
Sammanställning av revisorernas granskning 2002																		
RESULTATENHET	Finns lokala riktlinjer?			Särredovisas kostnaderna?			Särredovisas ledningens kostnader?			Hanteras momsens korrekt?			Finns bra dokumentation?			Är efterlevnaden av de lokala riktlinjerna god?		
	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej
<b>KONCERNLEDNING</b>																		
Landstingskontoret	X			X				X				X				X		
<b>SJUKVÅRD BESTÄLLARE</b>																		
Samhällsmedicin,	X			X					X			X				X		
HSN	X			X			X				X				X			X
NÖSO	X			X			X				X				X			X
NVSO	X			X				X			X			X				X
NSSO	X			X				X			X			X				X
SSSO	X				X			X			X			X				X
SVSO	X				X			X			X			X				X
SÖSO	X			X			X				X			X				X
<b>TRAFIK BESTÄLLARE</b>																		
Färdtjänstnämnden	X					X		X				X		X		X		X
Waxholms Ångfartyg AB		X		X			X			X			X		X			X
SL	X			X			X				X			X				X
<b>ÖVRIGA BESTÄLLARE</b>																		
Patientnämnden,	X			X				X			X			X				X
Revisorerna	X			X				X			X			X				X
Regionplane- och trafiknämnden,	X				X			X			X			X				X
Tandvårdsnämnden		X			X			X			X			X				X
Kulturnämnden	X			X				X				X			X			X

RESULTATENHET	Finns lokala riktlinjer?			Särredovisas kostnaderna?			Särredovisas ledningens kostnader?			Hanteras momsens korrekt?			Finns bra dokumentation?			Är efterlevnaden av de lokala riktlinjerna god?			
	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej	Ja	Delvis	Nej	
	Produktionsstyrelsens stab		X		X			X			X				X				X
Södertälje sjukhus	X				X			X			X			X				X	
Karolinska sjukhuset	X			X			X				X			X				X	
NLPO,	X			X			X				X			X				X	
SPO	X			X			X			X				X				X	
SLPO	X			X			X				X		X			X			
<b><u>SJUKVÅRDSBOLAG</u></b>																			
Stockholm Care AB		X		X				X			X			X		X			
AISAB			X			X			X		X			X					
Danderyds Sjukhus AB	X			X			X			X			X					X	
S:t Eriks Ögonsjukhus AB	X			X			X			X			X			X			
Huddinge Univ.sjukhus AB	X			X			X				X		X			X			
Södersjukhuset	X			X				X			X			X				X	
Norrtälje sjukhus	X			X			X			X			X					X	
Folktandvården i Sthlm AB	X			X			X			X				X				X	
<b><u>FASTIGHETSPRODUKTION</u></b>																			
Landstingsfastigheter																			
Locum AB	X			X			X			X			X					X	
<b><u>FINANSIELLA PRODUCENTER</u></b>																			
AB SLL Internfinans	X			X					X	X			X			X			
<b><u>ÖVRIGA PRODUCENTER</u></b>																			
MediCarrier AB	X			X					X	X				X		X			
Landstingshuset i Sthlm AB																			