

# PWC:s granskning av misstänkta oegentligheter i Fastighets

Revisionsbyrån PwC har med anledning av den visselblåsning som inkom i slutet av mars granskat ledningsgruppens samtliga utlägg och reseräkningar för 2024. Det är det område som misstankarna om oegentligheter rör.

Vid granskningen har PwC gått igenom ledningens samtliga redovisade poster för utlägg på förbundets företagskort samt rapporterade reseräkningar.

Granskningen har innefattat kontroller om:

- Finns underlag i form av kvitton och dylikt som styrker redovisad post
- Finns tydligt syfte angivet för den begärda ersättningen
- För representation, finns deltagarförteckning inkluderad
- Avser den begärda ersättningen en rörelseriktig transaktion
- Har milersättning begärts för korrekt sträcka baserat på adress/ortsangivelse
- Följs förbundets policy samt skatteregler avseende redovisade poster

Vid granskning har det framför allt framkommit noteringar och avvikelser kopplat till:

- Brister i redovisade syften för resor, hotellvistelser, övernattningsarvoden, måltider mm
- Brister i att rapportera deltagarförteckning vid intern- och extern representation
- Bristande hantering av förmånsbeskattning av arbetsmöten
- Bristande redovisning av underlag för gjorda utlägg med företagskort
- Brister i lämnad information rapportering av milersättning samt avvikelser mot skatteregler för utbetald ersättning
- Oklarhet kring tjänsteställe
- Bristande attestrutiner

De fel som framkommit i samband med granskningen uppges av berörda personer ha skett av misstag. Granskningen kan inte påvisa motsatsen, dvs det har inte gått att fastställa att något har rapporterats med bedräglig intention utan noterade avvikelser uppges ha skett av misstag samt på grund av okunskap och otydliga instruktioner.

Förbundet har påbörjat ett arbete med att stärka policies och rutiner kopplade till reseräkningar och utlägg så att en fullständig och korrekt redovisning av utlägg och reseräkningar kan säkerställas framåt. De felredovisade posterna som konstaterats i granskningen kommer rättas på kommande lönekörningar. Gällande oklarhet kring tjänsteställe för fd ordförande så måste frågan behandlas av förbundsstyrelsen innan eventuell vidare åtgärd kan beslutas.

Vid uppföljning med de personer som granskningen omfattat har respektive person kunnat inkomma med kompletterande uppgifter som styrker syfte med resor, övernattningar, milersättning och övriga områden (t ex deltagarförteckning vid intern- och extern representation) varmed huvuddelen av rapporterade transaktioner har bedömts rörelseriktiga. För nuvarande ledning har bara mindre avvikelser noterats gällande övernattningsarvode och förmånsbeskattning av fri kost, övriga noteringarna beskrivna nedan avser fd ordförande.

Konstaterade avvikelser som kommer rättas retroaktivt rör framför allt felrapportering av:

- Övernattningsarvoden – felrapportering av mellan 3-9 st nätter per person för ledningsgruppen. Felrapporteringen uppges ha skett av misstag och uppgår till 1 200 – 3 650 kr per person.
- Förmånsbeskattning arbetsmöten - måltider som har bekostats av förbundet och inte kan anses vara intern eller extern representation skall förmånsbeskattas av den som erhåller fri kost. Belopp om inte redovisats för beskattning uppgår till mindre belopp.

- Privata utlägg - fd ordförande har förekomst av några privata utlägg på företagskortet som inte dragits på lön. Det finns även förekomst av dubbelrapporterade kvitton på reseräkningar. Totalt belopp uppgår till ca 6 000 kr.
- Bristfällig information vid rapporterad milersättning - för fd ordförande förekommer brister i angiven information vid rapportering av begärd milersättning. Brist avser körda sträckor som inte kan verifieras utifrån kontrollräkning av angivna orter och kompletterande muntlig avstämning. Beloppet som inte kan verifieras uppgår till ca 25 000 kr och konstaterade felrapporterade sträckor uppgår till ca 15 000 kr.
- Milersättning - fd ordförande har förmånsbil men erhållit milersättning per mil enligt vad som gäller för egen bil. Enligt uppgifter från fd ordförande har han inte uppfattat att detta rapporterats felaktigt. Förbundet uppger även att policy kopplat till förmånsbil varit oklar. Skatteregler skiljer dock för vad som får lämnas som skattefri milersättning för de olika biltyperna. Skillnaden ger ca 81 000 kr som inte har tagits upp för beskattning.

Övriga noteringar som behöver behandlas av förbundsstyrelsen innan eventuell vidare åtgärd:

- Tjänsteställe - fd ordförande har uppfattat att hans tjänsteställe är hemorten då det i policy anges att det gäller för förtroendevalda. Någon skriftlig överenskommelse om tjänsteställe har inte upprättats. Fd ordförande uppger att han i god tro har uppfattat att hans tjänsteställe är hemorten. Skulle en annan tolkning av detta ske, med tjänsteställe Stockholm, får det betydande effekt för rapporterade belopp för milersättningar och övernattningsarvoden. Resor till och från Stockholm kan då inte räknas in samt inte heller övernattningsarvoden i Stockholm. Förbundsstyrelsen kommer behandla frågan om tjänsteställe innan eventuell vidare åtgärd kan beslutas. 2:a och 3:e ordförande har uppfattat att tjänsteställe är förbundskontoret i Stockholm och att reglerna för förtroendevald därmed inte gäller.

Sammanfattningsvis ser förbundsstyrelsen allvarligt på de brister som har framkommit i granskningen och ett arbete för att vidta nödvändiga åtgärder har påbörjats. Sedan tidigare har det beslutats att tjänstestället för förbundets ledning från och med 2025 är Stockholm, och en skyndsam utredning kommer att genomföras för att kontrollera vad praxis har varit bakåt.

## Frågor och svar

### Hur agerar förbundet?

En process för att granska och vid behov revidera eller utbilda om ekonomiska rutiner har inletts.

Dessa inbegriper:

- Resereglementet
- Personbilspolicy
- Regler för representation
- Regler för uppvaktning
- Personalhandlingar vid frågor som rör - arbetas med
- Pension
- Friskvård
- Ledighet - olika former så som föräldraledig, tjänstledig osv
- Förmånsbeskattning av olika delar
- Tjänsteställe - rutin
- Attestordningen med firmateckning (attestordningen innefattar all attest, både ekonomi och lön)
- Traktamente
- Övernattningsarvode

- Utlägg sjukvård/apotek
- Milersättning
- Förmånsbil och billån
- Representation
- Fri kost
- Gåvor
- Jubileum
- Julklappar
- FirstCard

Vidare åtgärder:

- F.d ordförande kommer inte att få ut någon "fallskärm", så kallad trygghetsersättning. Åtgärder för återbetalning kommer att vidtas.
- En ny ordförande kommer att väljas på förbundsåret i oktober 2025. På kongressen i maj 2026 kommer denna ordförandes mandat att prövas och beslutas igen.

## Vad säger förbundets ledning?

- Vi ser med mycket stort allvar på de här uppgifterna. De visar på att våra rutiner inte har fungerat. Nu påbörjas ett stort arbete för att genomlys och åtgärda alla brister, säger Fastighets ordförande Inger Lundholm.

- Jag och Joakim är redo att arbeta stenhårt fram till förbundsåret i höst för att säkerställa att förbundets verksamhet fortsätter som vanligt, fortsätter hon.

- Det var bra att vår tidigare ordförande omedelbart tog sitt ansvar och avgick när det uppdagades hur mycket han hade slarvat med sina redovisningar. Jag vill vara tydlig med att Fastighets inte är ett förbund som strösslar med medlemmarnas pengar. Det är inte så vi gör, säger Joakim Oscarsson, avtalssekreterare.

- Vi har inte haft fungerande rutiner på plats och det är helt uppenbart. Nu ska vi arbeta framåt för att säkerställa att allt det viktiga arbete vi gör omgärdas av tydliga rutiner och tydliga regelverk.

- Här har vi en läxa och ett arbete att göra, att det här inte ska vara möjligt, avslutar han.