



Granskning av friskvårdssubvention

Granskning av friskvårdssubvention

INNEHÅLL

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING	4
2.1	Bakgrund.....	4
2.2	Syfte och mål med granskningen	4
2.3	Revisionsfrågor	4
2.4	Avgränsning	4
2.5	Metod och tillvägagångssätt	5
2.6	Bedömningsgrunder	5
3	STYRNING, HANTERING OCH UPPFÖLJNING AV FRISKVÅRDSERSÄTTNING ..	5
3.1	Externt regelverk.....	5
3.2	Interna riktlinjer inom polisen	6
3.3	Utbetalning av friskvårdssubvention	6
3.4	Redovisning av friskvård	6
3.5	Uppföljning av utbetald friskvårdssubvention.....	7
3.6	Genomförd substansgranskning	7
3.7	Iakttagelser, bedömning och rekommendationer	7
4	SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV DEN INTERNA STYRNINGEN OCH KONTROLLEN	12

BILAGA – RPC beslutsprotokoll 2018-06-29 avseende beslut om åtgärder

1 Sammanfattning

Granskningen är ett rådgivningsuppdrag inom det ekonomiadministrativa området och uppdraget ingår i den plan för löpande revisioner 2018-20 som utgör bilaga 2 till revisionsplanen 2018-19.

Friskvård är hälsofrämjande aktiviteter som berör levnadsvanor och livsstil. Under 2017 infördes friskvårdssubvention för anställda vid polisen. Syftet med införandet var att främja hälsa och att uppmuntra medarbetaren till att utöva friskvård. Enligt uppgift har ca 17 000 medarbetare i polisen registrerat friskvårdersättning under 2017 och kostnaden för utbetald friskvårdersättning uppgick till ca 20,5 mn kronor exkl. moms.

Granskningens syfte har varit att bedöma den interna styrningen och kontrollen av polisens hantering av friskvårdssubventionen. I granskningen besvaras tre revisionsfrågor:




- Följer Polismyndigheten skattereglerna rörande friskvård?
- Redovisas friskvården korrekt?
- Följer Polismyndigheten de interna riktlinjerna för friskvård?

Granskningen har inte omfattat medarbetarnas användning av arbetstid för friskvård och inte heller utbetalningar avseende löneart 4028-skattefri friskvård, eftersom det under granskningen pågick uppföljning av denna löneart.

Efter genomförd granskning gör internrevisionen bedömningen att polisens interna regler och de faktiskt utbetalda beloppen till medarbetarna följer Skatteverkets regler. Granskningen har dock visat på avvikelser från det interna regelverket i den administrativa hanteringen. Dessa avvikelser leder till att redovisningen av kostnaderna inte blir korrekt och att uppföljning av friskvårdskostnaderna är svår att genomföra. Internrevisionen anser att den lathund och beräkningsverktyg som har tagits fram är lätta att följa och om medarbetarna använder dessa finns det goda förutsättningar för att korrekt belopp redovisas. Om dessa hjälpmedel inte används finns däremot flera möjliga alternativ för medarbetaren att välja mellan, vilket kan leda till en felaktig redovisning.

Internrevisionen bedömer sammantaget att det finns förbättringsmöjligheter vad gäller polisens interna styrning och kontroll av hantering av friskvårdssubventionen men att de brister som internrevisionen har noterat inte bedöms vara väsentliga. Det finns dock områden att förenkla och förtydliga i syfte att effektivisera samt att förbättra kvaliteten på redovisningen.

Internrevisionens granskning har resulterat i totalt 6 rekommendationer, fördelade utifrån internrevisionens modell för bedömning av brister som presenteras i rapporten.

	Antal
 Mycket väsentlig brist	
 Väsentlig brist	
 Mindre väsentlig brist	6

2 Inledning

Granskningen är ett rådgivningsuppdrag inom det ekonomiadministrativa området där det är väsentligt för myndigheten att den interna kontrollen fungerar s.k. ordning och reda granskning. Uppdraget ingår i den plan för löpande revisioner 2018-20 som utgör bilaga 2 till revisionsplan 2018-19.

2.1 Bakgrund

Friskvård är hälsofrämjande aktiviteter som berör levnadsvanor och livsstil. Före 2017 hade polisen totalt sett ingen enhetlig reglering gällande friskvård men under 2017 infördes friskvårdssubvention för Polismyndigheten. Arbetsgivarens syfte med införandet var att främja hälsa och att uppmuntra medarbetaren till att utöva friskvård.

Enligt uppgift har ca 17 000 medarbetare i polisen registrerat friskvårdersättning under 2017 och kostnaden för utbetald friskvårdersättning uppgår till ca 20,5 mn kronor exkl. moms.

2.2 Syfte och mål med granskningen

Granskningens syfte har varit att bedöma den interna styrningen och kontrollen för polisens hantering av friskvårdssubvention.

Målet har varit att, med utgångspunkt i 3 § myndighetsförordningen (2007:515), bedöma om myndigheten med rimlig säkerhet bedriver verksamheten enligt gällande rätt samt med tillförlitlig redovisning.

2.3 Revisionsfrågor

I granskningen formulerades inledningsvis följande revisionsfrågor:

- Följer Polismyndigheten skattereglerna rörande friskvård?
- Redovisas friskvården korrekt?
- Säkerställer Polismyndighetens interna riktlinjer för friskvård en god intern styrning och kontroll?
- Följer Polismyndigheten de interna riktlinjerna för friskvård?

Under granskningen har internrevisionen identifierat att den tredje revisionsfrågan har varit onödig eftersom frågeställningen täcks in av syftet med granskning. Internrevisionen kommer därför inte specifikt besvara denna revisionsfråga i rapporten.

2.4 Avgränsning

Granskningen har inte omfattat medarbetarnas användning av arbetstid för friskvård.

Under granskningen genomförde HR-avdelningen uppföljning av utbetalda ersättningar för friskvård (se avsnitt 3.5) avseende löneart 4028-skattefri friskvård. Internrevisionens substansgranskning av bokföring och underlag (se avsnitt 4) har därför inte omfattat denna löneart.

2.5 Metod och tillvägagångssätt

I granskningen har genomgång och analys gjorts av styrdokument och annan relevant dokumentation. Intervjuer har genomförts med berörd personal, främst på HR-avdelningen. Granskning har gjorts av ett urval av beviljade friskvårdsersättningar under 2017.

Granskningen har utförts under perioden februari – april 2018 av internrevisionschef Stina Nilsson Kristiansson och internrevisor Josabeth Alfsdotter.

Rapporten har sakgranskats i maj 2018 av ekonomiavdelningen och HR-avdelningen. Begäran om inhämtande av åtgärdsförslag skickades till RPC kansli 24 maj 2018. Svar med förslag på åtgärder med anledning av internrevisionens rekommendationer har lämnats av ekonomiavdelningen 4 juni 2018 och av HR avdelningen 12 juni 2018.

2.6 Bedömningsgrunder

Internrevisionens iakttagelser, bedömningar och grunder för lämnade rekommendationer framgår av den löpande texten i rapporten. För respektive rekommendation har internrevisionen bedömt bristen vid tidpunkten för granskningen. Internrevisionens bedömning följer nedanstående mall.

Bedömning	Beskrivning
Röd - Mycket väsentlig brist	Brist som allvarligt påverkar Polismyndighetens måluppfyllelse enligt instruktion eller regleringsbrev och/eller medför stora negativa konsekvenser för Polismyndighetens verksamhet och/eller innebär att Polismyndigheten inte uppfyller myndighetsförordningens krav på effektivitet, lagenlighet, redovisning och hushållning.
Orange - Väsentlig brist	Brist som påverkar den granskade verksamheten så att uppställda mål inte nås och/eller medför betydande negativa konsekvenser för verksamheten.
Gul - Mindre väsentlig brist	Brist som inte påverkar den granskade verksamhetens måluppfyllelse men som medför negativa konsekvenser för verksamheten.

3 Styrning, redovisning och uppföljning av friskvårdsersättning

3.1 Externt regelverk

Enligt Skatteverkets regelverk kan en arbetsgivare erbjuda sin personal skattefri personalvårdsförmån i form av motion eller annan friskvård. För att ersättning för friskvård ska betraktas som en skattefri förmån gäller bl.a. att samma förmån riktar sig till alla anställda och är av ett enklare slag och av mindre värde. Exempel på skattefri motion är gymnastik, styrketräning, spinning, bowling, racketsporter som bordtennis, tennis och badminton, lagsporter som volleyboll, fotboll, handboll och bandy. Även motion som dans av olika slag, yoga, tai chi och quigong räknas hit. Som friskvård räknas även kostrådgivning, stresshantering, mindfulness och massage.

3.2 Interna riktlinjer inom polisen

Inom polisen finns ett styrdokument för friskvård, riktlinjer för friskvårdssubvention¹. I denna anges att alla medarbetare kan få friskvårdsbidrag, även kallad friskvårdssubvention, som en skattefri förmån från arbetsgivaren. Polismyndigheten ger medarbetare en ersättning på 75 procent av kostnaden för friskvårdsaktiviteter, med maxbeloppet 1 800 kronor per år. Motiveringen till begränsningen om 75 % är att arbetsgivare och medarbetare ska ta var sin del av kostnaden för friskvård. Friskvårdsbidrag kan endast sökas vid två tillfällen under ett kalenderår.

På polisens intranät finns stödmaterial till medarbetarna för att söka friskvårdsersättning. Bland annat finns frågor och svar kring friskvård men även en lathund för registrering av friskvårdsbidrag samt ett beräkningsverktyg.

Någon nationell reglering finns inte om vad som gäller för användande av arbetstid för friskvård inom polisen.

3.3 Utbetalning av friskvårdssubvention

För att få utbetalning av utlägg för friskvård ska medarbetaren räkna ut ersättningsbeloppet för friskvård som medarbetaren är berättigad till med hjälp av ovan nämnda lathund och beräkningsverktyg. Medarbetaren ska sedan ansöka om ersättning i polisens egenrapporteringsystem, Palasso. Underlag/kvitto i original ska därefter skickas till beslutande chef (eller av chef annan utsedd person/funktion) som sedan attesterar posten i Palasso. Utbetalning av beloppet görs sedan till medarbetaren via ordinarie löneutbetalning.

Under granskningen² användes två lönearter i Palasso för friskvård

- 4027 Skattepliktig friskvård
- 4028 Skattefri friskvård.

De poster som redovisas under dessa lönearter överförs till ekonomisystemet Agresso och kostnadsbokförs på konto 4980, se nedan.

3.4 Redovisning av friskvård

I Agresso ska myndighetens kostnader för friskvård redovisas på konto 4980 -Friskvård och övriga personalvårdsförmåner. På detta konto redovisas diverse kostnader för personalvårdsförmåner av mindre värde, t.ex. terminalglasögon, kaffe/te/socker/mjölk, och enklare åtgärder som syftar till att skapa trivsel i arbetet eller liknande, såsom kultur- och fritidsverksamhet, t.ex. motionskort, motionsredskap.

¹ Polismyndighetens riktlinjer för friskvårdssubvention PM 2016:65

² Lönearten 4027 togs bort av PAC HR under pågående granskning

3.5 Uppföljning av utbetald friskvårdssubvention

Under 2018 har HR-avdelningen initierat ett uppföljningsarbete avseende utbetalda friskvårdsersättningar. Denna uppföljning pågick under den tid som internrevisionens granskning genomfördes.

4 Granskning av bokföring och underlag

Internrevisionen har gjort detaljgranskning av ett urval beviljade friskvårdsersättningar i lönesystemet Palasso. Internrevisionen har tagit sikte på lönearter där det har funnits anledning att tro att friskvård kunde ha registrerats felaktigt. Stickprov har framförallt tagits på lönearten skattepliktig friskvård men även lönearterna kostnadsersättning, övriga personalkostnader och annan förmån omfattades av granskningen. Posterna valdes ut utifrån belopp. Totalt granskades 20 poster mot underlag. De flesta av de granskade posterna avsåg skattefri friskvård, vilka felaktigt hade redovisats på annan löneart.

För fem av de granskade posterna har medarbetarna registrerat, och sannolikt även fått utbetalt, för hög friskvårdsersättning enligt polisens interna rutiner dvs. beloppen överskrider 1 800 kronor men eftersom beloppet är registrerat på lönearten skattepliktigt friskvård har inkomstskatt betalats på beloppet. I dessa fall har internrevisionen bett medarbetarna att själva rätta redovisningen.

Därutöver har internrevisionen genomfört stickprovsgranskning av redovisningen på konto 4980 friskvård och övriga personalvårdsförmåner i Agresso. Rent tekniskt finns en möjlighet att lägga in en friskvårdsbetalning direkt som en utbetalningsorder i Agresso. Urval har skett utifrån höga belopp, udda poster samt poster som enligt textfältet synes avse friskvård. Totalt granskades 36 poster mot underlag. Substansgranskningen visar att arbetsgivaren i fyra fall har bekostat friskvård i form av sim- och tränings-tillfällen under 2017. Enligt uppgift kan detta bero på att det fanns uppsägningstider för tidigare ingångna avtal. Därutöver har arbetsgivaren i ett fall bekostat gymkort för fyra medarbetare.

5 Iakttagelser, bedömningar och rekommendationer

Iakttagelser och bedömningar

Efter genomförd granskning gör internrevisionen bedömningen att polisens interna regler och de faktiskt utbetalda beloppen till medarbetarna följer Skatteverkets regler. Internrevisionens granskning har dock visat på avvikelser från det interna regelverket i den administrativa hanteringen. Dessa avvikelser leder till att redovisningen av kostnaderna inte blir korrekt och att uppföljning av friskvårdskostnaderna är svår att genomföra. De rutiner som finns inom polisen lägger stort ansvar på medarbetarens chef att registreringen i Palasso görs på rätt löneart. Internrevisionen ställer sig tvekan till att förlita sig på att denna kontroll kommer att säkerställa en korrekt redovisning. Internrevisionen lämnar nedan ett antal rekommendationer i syfte att förenkla och förtydliga polisens hantering samt underlätta uppföljningen. Internrevisionens sammantagna bedömning är dock att det inte är fråga om några större beloppsmässiga avvikelser. Ett mindre antal medarbetare vid polisen har under 2017 beskattats för friskvård, vilken inte är att betrakta som skattepliktig friskvård. Internrevisionen anser att åtgärder behöver vidtas för att korrigera detta.

Vid granskningen har konstaterats att Polismyndigheten under 2017 tillämpade två modeller för friskvård, dels utbetalades friskvårdssubvention till medarbetarna och dels förekom att arbetsgivaren bekostade friskvård direkt. Det senare skedde dock i mindre omfattning. Konsekvensen av att arbetsgivaren direkt står för friskvården är att det finns risk för att det inte blir en enhetlig tillämpning för samtlig personal, till exempel gällande beloppsregler. Internrevisionen har även gått igenom friskvårdskontot för 2018 utan att kunna hitta några motsvarande kostnader på kontot.

Internrevisionen anser att den lathund och beräkningsverktyg som har tagits fram är lätta att följa och om medarbetarna använder dessa finns det goda förutsättningar för att korrekt belopp redovisas i Palasso. Om dessa hjälpmedel inte används finns däremot flera möjliga alternativ för medarbetaren att välja mellan. Det mest naturliga valet för en medarbetare som ska redovisa friskvårdsersättning och som inte använder anvisningarna är troligen att redovisa beloppet under rubriken ersättningar, vilket inte är korrekt. Eftersom friskvårdsersättningen ska redovisas under rubriken övriga tillägg kan medarbetaren redan vid första punkten göra ett felaktigt val som leder till att friskvårdsersättningen inte blir korrekt redovisad. Därefter kan medarbetaren välja mellan ett antal olika lönearter som kan framstå som rimliga men som inte är rubricerade som friskvård. Internrevisionen anser att så som det är upplagt i Palasso är det inte lätt för medarbetaren att göra rätt. Har medarbetaren inte anvisningen tillgänglig blir troligvis redovisningen fel eftersom de felaktiga alternativen av rubriksättningen förefaller vara korrekta. Den substansgranskning som internrevisionen har genomfört visar att det förekommer att friskvård har registrerats på andra lönearter än friskvård såsom kostnadsersättning och annan förmån. Internrevisionens bedömning är därför att rubriksättningen i Palasso behöver ses över. En ändrad och förenklad rubriksättning kan även motiveras av att det görs många registreringar för friskvård i Palasso då minst 17 000 medarbetare ansökte om ersättning under 2017.

Internrevisionen anser att regeln att ersätta medarbetare med endast 75 % av kostnaden för friskvård kan medföra risk för felaktiga äskanden av friskvårdsersättning från medarbetare. Begränsningen är inte föranledd av skattereglerna utan har införts av skälet att både arbetsgivare och medarbetare ska bidra till friskvården. Hur många felaktiga redovisningar som har gjorts på grund av detta i praktiken är svårt att svara på eftersom samtliga kvitton behöver begäras in för att lämna ett svar på denna fråga. Dessutom visar internrevisionens stickprovgranskning att friskvård redovisas på vissa andra lönearter än friskvård, vilket ytterligare försvårar uppföljningen. Internrevisionen anser att begränsningsregeln medför risk för felaktig registrering om medarbetaren inte känner till regeln. Begränsningen är dessutom svår och kostnadskrävande att följa upp eftersom det kräver att kvitto finns tillgängligt. Eftersom underlaget vanligen finns hos attesterande chef måste underlaget i så fall begäras in. Dessutom kostar de flesta motionskort oftast mer än 1 800 kronor varför önskemålet att medarbetare och arbetsgivare båda ska bidra till friskvården ändå uppnås utan begränsningsregeln. Internrevisionen anser därför att det kan ifrågasättas om begränsningen är kostnadseffektiv och om den fyller sin tänkta funktion. Mot bakgrund av detta anser internrevisionen att polisen bör överväga att ta bort 75 % regeln. Ekonomiavdelningen har vid sakgranskning av utkast till denna rapport framfört att borttag av begränsningen bedöms vara kostnadsdrivande. Internrevisionen ställer sig tvekan till denna invändning då arbetsgivaren rimligen borde se det som positivt att så många som möjligt i personalen använder subventionen, inte att det blir så låg kostnad som möjligt. Dessutom har ca 50 % av de anställda som har an-

sökt om friskvårdssubvention redan utnyttjat maxbeloppet, vilket därför inte kommer att leda till några ytterligare kostnader. Eventuellt kan en marginell kostnadsökning uppstå för de anställda som inte har ansökt om maxbeloppet för friskvårdssubventionen. Internrevisionen vidhåller därför att Polismyndigheten bör överväga att ta bort 75 % regeln.

Kontot i bokföringen där friskvårdskostnader bokförs³ innehåller inte enbart kostnader för friskvård, vilket medför att det är svårt att följa upp friskvårdskostnaderna och regel efterlevnaden. Internrevisionen anser därför att det bör övervägas att införa ett separat konto för friskvård.

Vid intervjuer under granskningen framkom att det uppfattades som otydligt hur vissa situationer ska hanteras i samband med årsskiftet, t.ex. när medarbetare glömt att registrera friskvård alternativt gjort detta efter sista datum. Enligt uppgift var flera parter inom polisen inblandade i diskussionen om hanteringen; HR support, PAC HR och ekonomiavdelningen och det uppfattades som att det inte fanns en samsyn inom myndigheten kring hanteringen. Detta fick till följd att olika besked lämnades till medarbetare och chefer. Sedan dess har information tillkommit på intranätet som klargör vad som gäller. Enligt internrevisionens bedömning finns det ändå ett behov att i god tid inför nästkommande årskifte kommunicera hanteringen.

Under granskningen har framkommit att ett arbete gällande reglering av friskvård på arbetstid har påbörjats inom polisen men att arbetet inte har slutförts. Detta innebär att det inte finns någon nationell reglering inom polisen om hur arbetstid får användas för friskvård. Enligt internrevisionen finns det ett behov av att nationellt reglerna detta varför det bör övervägas att införa en reglering.

Rekommendationer

1. Gul – Mindre väsentlig brist

Internrevisionen rekommenderar att Polismyndigheten vidtar åtgärder för att korrigera de eventuella felaktiga registreringar av skattepliktig friskvård som medarbetare har gjort.

Åtgärder med anledning av internrevisionens rekommendation

Svar lämnat av	HR-avdelningen
Åtgärder	Lönearten <i>Friskvård skattepliktig</i> ska tas bort från Palasso. Rättelse av de felaktiga posterna kommer att hanteras.
Ansvarig	HR-avdelningen, sektionerna för PAC och Arbetsgivarutveckling
Tidsplan	2018-09-28

³ Konto 4980 Friskvård och övriga personalvårdsförmåner

2. Gul – Mindre väsentlig brist

Internrevisionen rekommenderar att Polismyndigheten ser över rubriksättningen i Palasso.

Åtgärder med anledning av internrevisionens rekommendation

Svar lämnat av	HR-avdelningen
Åtgärder	Rubriksättningen har 2018-06-04 justerats i Palasso.
Ansvarig	HR-avdelningen, sektionen PAC
Tidsplan	2018-06-04

3. Gul – Mindre väsentlig brist

Internrevisionen rekommenderar att Polismyndigheten överväger att ta bort 75 % - regeln för friskvårdssubventionen.

Åtgärder med anledning av internrevisionens rekommendation

Svar lämnat av	HR-avdelningen
Åtgärder	75 % - regeln ska ses över i samråd med ekonomiavdelningen. Övervägande kommer att göras utifrån Polismyndighetens ekonomiska förutsättningar och personalpolitiska inriktning.
Ansvarig	HR-avdelningen, sektionen för Arbetsgivarutveckling
Tidsplan	2019-12-31

Kommentarer till lämnad rekommendation eller planerade åtgärder:

Ekonomiavdelningen vidhåller att ett borttag av 75 % - regeln kan vara kostnadsdrivande, vilket behöver utvärderas/analyseras inför beslut.

4. Gul – Mindre väsentlig brist

Internrevisionen rekommenderar att Polismyndigheten överväger att införa ett separat konto i bokföringen som enbart avser friskvård.

Åtgärder med anledning av internrevisionens rekommendation

Svar lämnat av	Ekonomiavdelningen
Åtgärder	Ekonomiavdelningen kommer inte att införa ett separat konto i bokföring för enbart friskvård men andra alternativa möjligheter att fånga kostnader för friskvård i Agresso ska ses över. Detta kan exempelvis ske genom att använda andra fält i kon-

	teringssträngen.
Ansvarig	EA/ enheten för finansiell styrning
Tidsplan	2018-09-01

5. Gul – Mindre väsentlig brist

Internrevisionen rekommenderar att Polismyndigheten i god tid inför årsskiftet kommunicerar gällande rutiner rörande friskvårdsersättning för innevarande år.

Åtgärder med anledning av internrevisionens rekommendation

Svar lämnat av	HR-avdelningen
Åtgärder	Inför kommande årskifte ska HR-avdelningen gå ut med en påminnelse om kommande rutiner för friskvårdssubvention.
Ansvarig	HR-avdelningen, sektionen för Arbetsgivarutveckling
Tidsplan	2018-09-28

Kommentarer till lämnad rekommendation eller planerade åtgärder:

HR-avdelningen har informerat verksamheten 2017/2018 men kommer förtydliga informationen än mer inför årsskiftet 2018/2019 enligt handlingsplanens förslag till åtgärd. Avdelningen kommer kommunicera rutinerna via chefsbrevet bland annat.

6. Gul – Mindre väsentlig brist

Internrevisionen rekommenderar att Polismyndigheten tar fram nationell reglering av användande av arbetstid till friskvård.

Åtgärder med anledning av internrevisionens rekommendation


Svar lämnat av	HR-avdelningen
Åtgärder	HR-avdelningen ska fortsätta det pågående arbetet med att ta fram en nationell reglering av användande av arbetstid till friskvård.
Ansvarig	HR-avdelningen, sektionen för arbetsgivarutveckling
Tidsplan	Riktlinjerna ska vara framtagna senast 2018-12-31

Konsekvenserna av om rekommendationerna inte följs är att polisens redovisning av friskvård inte blir rättvisande samt att uppföljningen försvåras, vilket kan påverka verksamheten negativt.

6 Sammanfattande bedömning av den interna styrningen och kontrollen

Efter genomförd granskning anser internrevisionen sammantaget att det finns förbättringsmöjligheter vad gäller polisens interna styrning och kontroll av hanteringen av friskvårdssubventionen. De brister som internrevisionen har noterat under granskningen bedöms inte vara väsentliga men det finns områden att förenkla och förtydliga i syfte att effektivisera samt förbättra kvaliteten på redovisningen.

INTERREVISIONEN



Stina Nilsson Kristiansson

Josabeth Alfsson



Datum

2018-06-29

Diariernr, ärende

A107.952/2018

Saknr

977

Protokoll nr/år

RPC75/2018

Beslutande	Föredragande
Rikspolischefen Anders Thornberg	Arbetsmiljöspecialist Tapio Lehto
Övriga som deltagit i den slutliga handläggningen	
Avdelningschefen Martin Valfridsson <i>MV</i>	
Internrevisionschefen Stina N Kristiansson <i>SN</i>	
Avdelningschefen Kajsa Möller <i>KM</i>	
Enhetschefen Annika Hägg <i>AH</i>	
Ärende	
Beslut om åtgärder med anledning av internrevisionens granskning av friskvårdssubvention, rapportutkast 2018-06-18.	
Beslut	
Internrevisionen har genomfört en granskning av friskvårdssubvention. Granskningen har resulterat i ett antal iakttagelser och rekommendationer. Verksamheten har lämnat förslag till åtgärder med anledning av rekommendationerna.	
Polismyndigheten beslutar avseende	
rekommendation 1 att	
Lönearten Friskvård skattepliktig ska tas bort från Palasso. Rättelse av de felaktiga posterna kommer att hanteras. Åtgärden ska vara genomförd 2018-09-28. HR-avdelningen ansvarar för att åtgärden genomförs.	
rekommendation 3 att	
75 % - regeln ska ses över i samråd med ekonomiavdelningen. Övervägande kommer att göras utifrån Polismyndighetens ekonomiska förutsättningar och personalpolitiska inriktning. Åtgärden ska vara genomförd 2019-12-31. HR-avdelningen ansvarar för att åtgärden genomförs.	
rekommendation 4 att	
ett separat konto i bokföring för enbart friskvård kommer inte att införas men andra alternativa möjligheter att fånga kostnader för friskvård i Agresso ska ses över. Detta kan exempelvis ske genom att använda andra fält i konteringssträngen. Åtgärden ska vara genomförd 2018-09-01. Ekonomiavdelningen ansvarar för att åtgärden genomförs.	
rekommendation 5 att	
inför kommande årskifte ska det gå ut en påminnelse om kommande rutiner för friskvårdssubvention. Åtgärden ska vara genomförd 2018-09-28. HR-avdelningen ansvarar för att åtgärden genomförs.	
rekommendation 6 att	
det pågående arbetet med att ta fram en nationell reglering av användande av arbetstid till friskvård ska fortsätta. Riktlinjer ska vara framtagna senast 2018-12-31. HR-avdelningen ansvarar för att åtgärden genomförs.	

Kostnad Inom budget	Finansiering Inom budget
-------------------------------	------------------------------------

Vid protokollet



Tapio Lehto

Justeras



Anders Thornberg

Sändlista Samtliga avdelningar och regioner	Kopia till Arbetsstagarorganisationerna
---	---