



Granskning av personalkostnader

Region Skåne

KPMG AB

2022-11-09



Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Syfte	2
3	Avgränsning	2
4	Revisionskriterier	2
5	Ansvarig nämnd	2
6	Metoder	3
7	Projektorganisation	3
8	Prövning av oberoende	3
9	Resultat av granskningen	3
9.1	Finns dokumenterade rutiner kring utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor, hur säkerställs att dessa efterlevs samt sker en ändamålsenlig uppföljning och kontroll?	3
9.2	Finns ett fullgott systemstöd för hanteringen?	4
9.3	Finns det anledning att tro att det, utifrån genomförda stickprov, förekommer väsentliga felaktigheter i utbetalda ersättningar?	4
10	Rekommendationer	5
11	Slutsats	5

1 Bakgrund

Region Skåne har cirka 36 000 anställda och personalen har eller kan ha rätt till ersättningar för utlägg i samband med resor. Det är därför viktigt att det finns välfungerande rutiner och kontroller för att säkerställa att utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor redovisas och utbetalas på ett korrekt sätt.

KPMG har i den av revisorerna beslutade revisionsplanen, inkluderande risk- och väsentlighetsanalys, inför 2022 identifierat behov av att genomföra en granskning av intern kontroll med inriktning på utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor.

2 Syfte

Det övergripande syftet med denna granskning är att bedöma om system och rutiner för utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor är utformade på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande revisionsfrågor ingår i granskningen:

- Finns dokumenterade rutiner kring utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor, hur säkerställs att dessa efterlevs samt sker en ändamålsenlig uppföljning och kontroll?
- Finns ett fullgott systemstöd för hanteringen?
- Finns det anledning att tro att det, utifrån genomförda stickprov, förekommer väsentliga felaktigheter i utbetalda ersättningar?

3 Avgränsning

Granskningen omfattar utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor. Tidsperioden som granskats är januari till och med augusti 2022.

4 Revisionskriterier

De revisionskriterier som ligger som grund för granskningen är följande:

- Personalavtal
- Interna styrdokument främst;
 - Vägledning i samband med resor i tjänsten,
 - Riktlinjer för Region Skånes möten och resor
 - Rutinbeskrivning Resor och utlägg samt Utlägg för friskvård

5 Ansvarig nämnd

Granskningen omfattar Regionala utvecklingsnämnden och Kulturnämnden.

6 Metoder

Granskningen har baserats på en genomgång av relevanta dokument som exempelvis rutinbeskrivningar samt intervjuer med ansvariga tjänstemän på de båda förvaltningarna. På Regionala utvecklingsnämnden intervjuades chefsstöd i HR-fönster och enhetschef och vid Kulturnämnden intervjuades chefsstöd i HR-fönster. Dessutom har 25 stickprov tagits på utbetalda ersättningar under perioden januari till augusti under 2022. Vid stickproven har det kontrollerats att dessa attesterats samt att alla nödvändiga underlag finns bifogade.

7 Projektorganisation

Granskningen har utförts av Edvard Wennerberg (Senior Associate).

Johan Rasmusson, certifierad kommunal yrkesrevisor och auktoriserad revisor, har ansvarat för kvalitetssäkringen av rapporten.

Arbetet har utförts under oktober 2022.

8 Prövning av oberoende

Vi har i enlighet med Skyrevs rekommendationer provat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

9 Resultat av granskningen

9.1 Finns dokumenterade rutiner kring utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor, hur säkerställs att dessa efterlevs samt sker en ändamålsenlig uppföljning och kontroll?

Det finns dokumenterade rutinbeskrivningar som reglerar hur utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor ska hanteras. Dessa rutinbeskrivningar reglerar både när anställda har rätt till ersättning samt vilka färdmedel ska användas. Det framgår också tydligt hur de anställda ska gå till väga för att redovisa sina utlägg. Rutinerna bedöms följas av de ansvariga för utläggsredovisning och reseersättningar. Ändamålsenliga kontroller görs, bland annat ska samtliga utlägg godkännas av minst två personer.

Chefsstöden i HR-fönster på Regionala utvecklingsnämnden och Kulturnämnden kontrollerar att allt är korrekt ifyllt. De kontrollerar också att de anställda enbart sökt för saker de har rätt till enligt riktlinjerna. Det görs även en kontroll att kvitton bifogats både i digital form och vid behov i fysisk form. Det fysiska kvittot ska arkiveras och sparas med attesterad reseräkning i sju år.

Efter att chefsstödet tillstyrkt ansökan måste den även godkännas av respektive chef innan ersättning betalas ut.

Vid resor utanför Skåne finns också möjlighet att söka traktamente. Även detta finns reglerat i dokumenterade rutinbeskrivningar där den anställda kan se när denne har

2022-11-09

rätt till traktamente. Rutinen för att ansöka om traktamente är densamma som vid ansökan för utlägg och reseersättning med tillägg för att den anställde måste fylla i mer information. Den anställda anger själv vilka måltider denne erhållit på resan, vilka länder som besökts vid utlandsresor samt vad syftet med resan varit. Den sistnämnda reglerar om man ska förmånsbeskattas för måltider under resans gång. Det går även att få traktamente för resor inom Skåne men då måste dessa vara flera dygn samt minst 5 mil från både bostadsort och tjänsteställe. Detta kontrolleras sedan av chefsstödet.

Chefsstöden kan inte tillstyrka sina egna ansökningar utan dessa går direkt till respektive chef.

Efter utförd granskning bedömer vi att det finns dokumenterade rutiner som reglerar hur utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor ska hanteras samt tillfredsställande rutiner som säkerställer en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av att dessa efterlevs.

9.2 Finns ett fullgott systemstöd för hanteringen?

Nämnderna använder sig av ett system som heter HR fönster. I systemet ska de anställda själva registrera sina utlägg. Det finns kontroller i systemet som gör att ersättningar inte kan betalas ut förrän korrekt attest görs samt alla underlag som är nödvändiga finns registrerade.

Vissa av dessa kontroller är automatiska då den anställde inte kan komma vidare i sin ansökan förrän samtliga obligatoriska fält fyllts i. Andra kontroller är manuella där chefsstödet kontrollerar att den anställde enbart söker ersättning för resor som är i enlighet med riktlinjerna.

Systemet bedöms uppfylla de erforderliga kraven för att hanteringen av utläggsredovisning och reseersättningar ska anses fungera tillfredsställande.

9.3 Finns det anledning att tro att det, utifrån genomförda stickprov, förekommer väsentliga felaktigheter i utbetalda ersättningar?

Sammanlagt 25 stickprov har genomförts vid Regionala utvecklingsnämnden och Kulturnämnden. Stickproven togs under samtliga av de åtta första månaderna på året och delades upp på båda nämnderna. Vart och ett av stickproven kontrollerades så att de attesterats på ett korrekt sätt. Dessutom kontrollerades att samtlig information som ska fyllas i fanns med och att medarbetare bifogat nödvändiga underlag. Samtliga stickprov hade hanterats enligt rutin och inga väsentliga fel noterades.

Utifrån utfallet av stickproven görs bedömningen att det inte finns anledning att tro att det förekommer väsentliga felaktigheter i utbetalda ersättningar samt att dessa efterlevs och kontrolleras på ett ändamålsenligt sätt.



Region Skåne
Granskning av personalkostnader

2022-11-09

10 Rekommendationer

Det vore önskvärt att minska beroendet av manuella kontroller vid ansökan om restidsersättning för resor som skett på ordinarie arbetstid genom att införa en automatisk kontroll.

11 Slutsats

Vår samlade bedömning utifrån genomförd granskning är att system och rutiner för utläggsredovisning och reseersättningar i de granskade enheterna i allt väsentligt är utformade på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillfredsställande.

2022-11-09

KPMG AB

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor