

Eva Tency Nilsson
Yrkesrevisor
Certifierad kommunal revisor
044-309 33 07
evatency.nilsson@skane.se

Datum 2018-02-16
Dnr 1703956

1 (2)

Fredrik Ljunggren
Yrkesrevisor
Certifierad kommunal revisor
040-675 30 57
fredrik.ljunggren@skane.se

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin
Processledare Peter Back
Lönespecialist GSF Camilla Lindh

Granskning av reseräkningar och privata utlägg (rapport nr 24 - 2017)

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning av reseräkningar och privata utlägg. Syftet med uppdraget har varit att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för att säkerställa att hantering och redovisning av reseräkningar och privata utlägg sker på ett korrekt sätt.

Granskningen har huvudsakligen inriktats mot följande:

- Kartläggning och beskrivning av gällande riktlinjer och rutiner på området.
- Hur man säkerställer att ersättningsanspråk motsvaras av faktiskt havda kostnader.
- Hur attestrutinen kring godkännande av reseräkningar ser ut.
- Rutiner och kontroller relaterade till regelsystemet kring kostnadsersättningar.

Region Skåne har en tydlig rutinbeskrivning som är tillgänglig för medarbetarna där det står beskrivet stegvis vilka moment som måste utföras. Rutinbeskrivningen är tillgänglig via Region Skånes intranät och uppdateras kontinuerligt vid eventuella korrigeringar. Det är medarbetaren som är ansvarig för att registrera utlägg, resekostnader, traktamente m.m. i HR Fönster. När reseräkningen är skapad och godkänd av medarbetaren skickas den till närmaste chef/chefsstöd för attestering. Vid utlägg med

kvitto ska reseräkningen skrivas ut och originalkvitto ska skickas till närmaste chef/chefstöd för signatur på papper, vilket sedan skickas till GSF HR Löneservice för arkivering.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne på de flesta delområden har fungerande rutiner för reseräkningar och privata utlägg.

För att ytterligare stärka rutinerna kring hantering av reseräkningar och privata utlägg har Deloitte identifierat nedanstående förbättringsområden i samband med granskningen.

- Idag kan medarbetaren göra korrigeringar i upplagd reseräkning i HR Fönster under perioden fram till att chef/chefsstöd attesterat. Det finns inte något systemstöd som loggar ändringar vilket gör att det kan vara svårt för attesterande chef/chefsstöd att upptäcka om eventuella tillägg och ändringar görs nära inpå tillfälle för attestering. För att minska risken för att medarbetaren ska göra korrigeringar i reseräkningen efter att den börjat granskas rekommenderas att systemet bör låsas för korrigering efter att medarbetaren lagt upp sin ursprungliga reseräkning. Vid eventuella tillägg bör en ny reseräkning upprättas.
- För att inte felaktiga belopp av väsentlig storlek ska betalas ut av misstag rekommenderas att reseräkningar över ett visst belopp även bör granskas och atteras av GSF HR Löneservice innan utbetalning sker. Gränsen kan exempelvis vara ett halvt prisbasbelopp, ca 22 000 kr, eller ett annat belopp som Region Skåne finner ändamålsenligt.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande. En uppföljning avseende vilka åtgärder som vidtagits med anledning av ovanstående synpunkter för att stärka den interna kontrollen och rutinerna kommer att ske under innevarande år.

Eva Tency Nilsson
Tf revisionsdirektör