

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av reseräkningar och privata utlägg

Uppdrag och syfte

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.

Bakgrund

Personalkostnader utgör en betydande del av regionens verksamhetskostnader. Löneprocessen innehåller även ett antal förtroendekänsliga moment, däribland representation och utläggsredovisning m.m. Löneprocessen är även en transaktionsrik process. Det är viktigt att det finns väl fungerande rutiner på plats för att säkerställa att hantering, redovisning och kontroller 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.

Resultat 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 attesteras 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.