

REVISIONSRAPPORT

Granskning av utbetalningar mot kvitto via lönesystemet Heroma/Palett

Granskningen är utförd
på uppdrag av de förtro-
endevalda revisorerna
inom Landstinget i
Jönköpings län

Jönköping 2009-02-12

Gunnar Bergh
Rigmor Ekhall

Revisionskontoret

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	3
2.	Inledning/Syfte	4
3.	Avgränsning/Metod/Genomförande	4
4.	Iakttagelser och noteringar	5
5.	Rekommendationer	6

1. Sammanfattning

Revisionskontorets granskning av utbetalningar av utlägg mot kvitto via lönesystemet Heroma/Palettt har genomförts under 2008. Granskningen har avgränsats till utbetalningar som gjorts under 2007 och där beloppet överstiger 5 000 kronor.

Granskningen resulterar i följande rekommendationer

- Bokning av resor, logi och kurs/konferens bör i större omfattning kunna ske via Landstingets avtalsleverantör för resetjänster och betalas via fakturering
- I de fall detta inte är möjligt bör Landstinget undersöka om det kan finnas andra praktiska möjligheter att ersätta dessa kostnader och andra utlägg i utlandet som alternativ till att den anställde själv står för kostnader via eget betalkort/kontokort
- Anvisningarna för ifyllande av reseräkningar och vilka underlag som måste finnas med för att utbetalning ska ske måste förtydligas mot bakgrund av erfarenheter från granskningen
- Krav på sammanställning och redovisning av bilagda kvitton samt aktuell kurs för omräkning till svensk valuta bör införas för att underlätta handläggningen av reseräkningarna
- Kontrollen av att eventuella kostnader för medföljande make/maka/ sambo/barn inte belastar Landstinget måste förbättras
- Vid utlandsresa ska alltid ledighetsansökan eller annat beslut bifogas reseräkning där ändamålet för resan och andra förmåner klart framgår
- Förtydligande måste ske av rollfördelningen mellan beslutsattestant och löneassistent vad gäller ansvaret för detaljkontroll av bifogat underlag
- Kontrollen av behörig beslutsattestant mot gällande attestförteckning måste förstärkas för att garantera att utbetalning sker korrekt

2. Inledning/Syfte

Revisionskontoret har under 2008 genomfört en granskning av utlägg som skett mot kvitto och utbetalats under 2007 via lönesystemet Palett (löneart 5026-5029).

Syftet med granskningen har varit att närmare studera vad som ingår i de utbetalningar som sker mot kvitto eftersom dessa utbetalningar uppgår till relativt stora belopp. Beloppen har varit relativt konstanta under en följd av år.

För det granskade året 2007 uppgick det totalt utbetalda beloppet till **3 429 156 kronor** och antalet transaktioner i lönesystemet med dessa lönearter var **6 186 stycken**.

Underlaget utgörs i de flesta fall av reseräkningar med tillhörande kvitton och andra verifikat. I enstaka fall förekommer även andra dokument som underlag.

3. Avgränsning/Metod/Genomförande

Granskningen har avgränsats till utbetalningar med belopp som överstiger **5 000 kronor**. Under 2007 uppgick dessa till **151 stycken**.

Enligt sammanställning från lönesystemet uppgår dessa 151 utbetalningar till ett belopp av **1 390 610 kronor**. Resterande 5 915 löneposter som inte granskats uppgår till sammanlagt **2 038 546 kronor**.

Revisionskontoret har begärt in och granskat underlagen till de utvalda 151 transaktionerna.

I granskningen har utläggerna delats upp i följande 4 kategorier:

- Utlägg för resor (kvitto/kontoutdrag) – **343 780 kr**
- Utlägg för logi (kvitto/kontoutdrag) – **536 185 kr**
- Utlägg för kurs eller konferens (kvitto/kontoutdrag) – **256 598 kr**
- Utlägg övrigt (kvitto/kontoutdrag) - **254 045 kr**

Revisionskontorets summering av ovanstående kategorier visar ett totalt belopp på **1 390 610 kronor**.

4. Iakttagelser och noteringar

Revisionskontoret gör följande iakttagelser och noteringar i granskningen:

- Av det utbetalda beloppet hänför sig drygt 60 %, ca 880 000 kronor, till resor och logi
- Ca 20 % av utbetalt belopp, ca 255 000 kronor, är kursavgifter
- Ca 20 % av utbetalt belopp, ca 250 000 kronor, är övriga utlägg
- Utlägg för resor, logi och kursavgifter betalas i de flesta fall av den anställda med hjälp av betalkort/kontokort och verifieras med kontoutdrag eller kopia på detta.
- Beslut om deltagande i kurs/konferens eller andra förmåner saknades i flera av de inskickade och granskade underlagen
- Underlagen är av varierande kvalitet och i flera fall ofullständiga, ofta saknas tydliga sammanställningar av kvitton och aktuella valutakurser
- Redovisningen av och fördelningen av kostnader för medföljande maka/sambo ibland ej helt tydligt redovisad och markerad i underlagen

Allmänt kan noteras att i de fall den anställda själv bokar och betalar resor, logi och kursavgifter blir underlagen mer omfattande och kräver en större kontrollinsats av handläggande personal.

Anmärkningsvärt är också att så stor andel som 80 % av beloppet utgörs av resor, logi och kurs/konferensavgifter som bokats av den anställda och betalats via eget betalkort/kontokort och inte via landstingets avtalsleverantör för resetjänster.

I de fall det förekommer svensk moms på kvitton fångas inte denna upp vid utbetalning via lönesystemet. Med ledning av det underlag som granskats - ersättningar över 5 000 kronor - är det svårt att avgöra hur stora belopp det totalt rör sig om då det i dessa fall ofta handlar om utlägg utomlands och i utländsk valuta.

5. Rekommendationer

Revisionskontorets granskning resulterar i följande rekommendationer:

- Bokning och betalning av resor, logi och kurs/konferens bör i större omfattning ske via landstingets avtalsleverantör för resetjänster
- I de fall detta inte är möjligt bör undersökas om det kan finnas andra praktiska möjligheter för landstinget att ersätta dessa kostnader och utlägg i utlandet som alternativ till att den anställda själv står för kostnader via eget betalkort/kontokort
- Anvisningarna för ifyllande av reseräkningar och vilka underlag som måste finnas med för att utbetalning ska ske måste förtydligas
- Krav på sammanställning och redovisning av bilagda kvitton samt aktuell kurs för omräkning till svensk valuta bör införas för att underlätta handläggningen av reseräkningarna
- Kontroll av eventuella kostnader för medföljande make/maka/sambo/barn ska hanteras, ex vis merkostnad för dubbelrum och eventuella kostnader för debiterade måltider måste förbättras
- Vid utlandsresa ska alltid tjänstledighetsansökan eller annat beslut bifogas reseräkning där ändamålet för resan och andra förmåner klart framgår
- Förtydligande måste ske av rollfördelningen mellan beslutsattestant och löneassistent vad gäller ansvaret för detaljkontroll av bifogat underlag
- Kontrollen av behörig beslutsattestant mot gällande attestförteckning måste förstärkas för att garantera att utbetalning sker korrekt