

**Landstingsrevisionen**

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

**Granskning av utbetalningar mot kvitto via lönesystemet Heroma/Palett**

Landstingets revisorer har 2008 granskat utbetalningar mot kvitto via lönesystemet Heroma/Palett. En liknande granskning gjordes 2003.

Syftet med årets granskning har varit att undersöka om det skett några förändringar av innehållet i utbetalningarna mellan granskningstillfällena med anledning av de rekommendationer som lämnades vid den förra granskningen.

Underlaget i granskningen utgörs i de allra flesta fall av inlämnade reseräkningar med tillhörande kvitton och andra verifikat.

Granskningen har avgränsats till utbetalningar som gjorts 2007 och där reseräkningens eller verifikatets belopp överstiger 5 000 kronor. Totalt har 151 underlag granskats.

Resultatet av granskningen, som utförts av landstingets revisionskontor, framgår av bifogad revisionsrapport.

Landstingets revisorer vill med anledning av granskningen särskilt lyfta fram följande.

**Flertalet av tidigare lämnade rekommendationer kvarstår**

Vår granskning visar att omfattningen av utbetalningar som sker via lönesystemet Heroma/Palett och baseras på underlag i form av reseräkningar och andra verifikat är relativt konstant över tid.

År 2007 uppgick det utbetalda beloppet till knappt 3,5 miljoner kronor, vilket kan jämföras med knappt 3,0 miljoner kronor år 2002 då den tidigare granskningen genomfördes.

Vi konstaterar i årets granskning att flertalet av de rekommendationer som framfördes i granskningen 2003 kvarstår. Det innebär bland annat att tidigare rekommendation om en ökad användning av Landstingets avtalsleverantör av resetjänster inte fått något genomslag.

Vi finner också liksom i tidigare granskning att de underlag som ligger till grund för utbetalningarna är av varierande kvalitet och i många fall ofullständiga, vilket medför en ökad arbets-/kontrollinsats för de handläggare som ska hantera underlagen.

#### Begäran om svar

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen önskar revisorerna ett svar från Landstingsstyrelsen med uppgift om vilka åtgärder som planeras för att följa de rekommendationer/synpunkter som revisorerna lämnat. Detta svar vill revisorerna ha **senast 2009-04-30**.

För Landstingets revisorer

Doris Johansson  
Ordförande

Arnold Carlzon  
Vice ordförande