

REVISIONSRAPPORT

Granskning av utbetalningar mot kvitto via lönesystemet Palett

Granskningen är utförd på
uppdrag av de förtroen-
devalda revisorerna inom
landstinget i
Jönköpings län

Jönköping 2004-02-03

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 Palett har genomförts under 2003. Granskningen har avgränsats till utbetalningar som gjorts under 2002 och där beloppet överstiger 5 000 kronor.

Granskningen 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 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
- För att få en mer rättvisande redovisning bör landstinget undersöka förutsättningarna för att med hjälp av löneart styra de olika kostnaderna till rätt konto i ekonomisystemet
- Anvisningarna för ifyllande av reseräkningar och vilka underlag som måste finnas med för att utbetalning ska ske måste förtydligas och även anpassas till dagens betalningsmöjligheter
- Krav på sammanställning och redovisning av bilagda kvitton samt aktuell kurs för omräkning till svensk valuta bör införas för att underlätta handläggningen av reseräkningarna
- Tydligare anvisningar bör tas fram för hur eventuella kostnader för medföljande make/maka/sambo ska hanteras, ex vis merkostnad för dubbelrum och eventuella kostnader för debiterade måltider
- 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 2003 genomfört en granskning av utlägg som skett mot kvitto och utbetalats under 2002 via lönesystemet Palett (löneart 5025).

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 2002 uppgick det totalt utbetalda beloppet till **2 912 497 kronor** och antalet transaktioner i lönesystemet med denna löneart var **5 352 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 2002 uppgick dessa till **106 stycken**.

Enligt sammanställning från lönesystemet har dessa 106 transaktioner resulterat i utbetalningar till ett belopp av **1 184 568 kronor**. Restande 5246 utbetalningar som inte granskats uppgår till sammanlagt **1 727 929 kronor** vilket i genomsnitt blir **329 kronor/utbetalning**.

Revisionskontoret har begärt in och granskat underlagen till de utvalda 106 transaktionerna.

I granskningen har utläggerna delats upp i följande 5 kategorier:

- Utlägg mot kvitto (ej resa, logi eller kursavg) – **173 673 kr**
- Utlägg utan kvitto – **12 545 kr**
- Utlägg för resor (kvitto/kontoutdrag) – **280 189 kr**
- Utlägg för logi (kvitto/kontoutdrag) – **427 077 kr**
- Utlägg för kurs eller konferens (kvitto/kontoutdrag) – **242 051 kr**

Revisionskontorets summering av ovanstående kategorier visar ett totalt belopp på **1 135 535 kronor**.

Differensen i förhållande till summeringen från lönesystemet (ca **49 000 kronor**) består av följande 3 komponenter:

- återföring/omföring/felaktig löneart – **40 000 kronor**
- underlag saknas eller ej levererat – **6 000 kronor**
- avvikelser i förh till underlag – **3 000 kronor**

Noterade avvikelser mot underlag är 5 st och kan hänföras till felregistrering av belopp alternativt felsummering av bifogade kvitton. I ett fall saknades slutavstämning mellan utbetalt förskott och inlämnade kvitton, vilket ger upphov till en differens i granskningen.

4. Iakttagelser och noteringar

Revisionskontoret gör följande iakttagelser och noteringar i granskningen:

- Av det utbetalda beloppet hänför sig drygt 60 %, ca 700 000 kronor, till resor och logi
- Knappt 25 % av utbetalt belopp, ca 240 000, är kursavgifter
- 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. I något fall med utskrift av skärmbild vid Internetbetalning
- 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, vilket i något fall resulterat i en felaktig utbetalning
- Med hänvisning till individuellt FoU-konto har den anställda själv beslutsattesterat sin reseräkning vid två tillfällen
- Avstämning av verkliga utlägg mot utbetalt förskott saknades i något fall
- 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 85 % 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.

Noterbart i granskningen är också att beroende på hur den anställda själv har planerat och bokat sin resa/konferens kan kostnaden för deltagande variera med 16 000 kronor för samma konferens.

Fram till april 2003 hamnade samtliga utbetalningar från löneart 5025 redovisningsmässigt som skattefri bilersättning på konto 4321 i ekonomisystemet. Detta påpekades i inledningen av granskningen och fr o m april 2003 redovisas utbetalningar från löneart 5025 som övrig kontant ersättning på konto 4351 i ekonomisystemet.

Detta innebär också, med hänvisning till vad som framkommer i granskningen, att en stor andel av vad som redovisas under konto 4351 troligen utgörs av kostnader för resor, logi och kurs/konferens som redovisningsmässigt normalt bokförs under kontogrupperna 46 respektive 68 i ekonomisystemet.

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

- För att få en mer rättvisande redovisning bör förutsättningarna undersökas för att med hjälp av löneart styra de olika kostnaderna till rätt konto i ekonomisystemet
- Anvisningarna för ifyllande av reseräkningar och vilka underlag som måste finnas med för att utbetalning ska ske måste förtydligas och anpassas till dagens betalningsmöjligheter
- Krav på sammanställning och redovisning av bilagda kvitton samt aktuell kurs för omräkning till svensk valuta bör införas för att underlätta handläggningen av reseräkningarna
- Tydligare anvisningar bör tas fram för hur eventuella kostnader för medföljande make/maka/sambo ska hanteras, ex vis merkostnad för dubbelrum och eventuella kostnader för debiterade måltider
- 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