

LANDSTINGSREVISIONEN

Uppföljande granskning av resefakturer

Rapport nr 05/2012



September 2012
Jonas Hansson, Revisor, revisionskontoret

Innehåll

Innehåll	2
Uppföljande granskning av resefakturer	3
Sammanfattning	3
Bakgrund	3
Revisionsfråga	3
Avgränsningar	3
Metod	3
Ansvarig styrelse eller nämnd	4
Revisionskriterier	4
Lagar och regler	4
Registerkontroll	4
Intervjuer med redovisningsansvarig och samordnare på löne- och faktureringsbyrån	5

Uppföljande granskning av resefakturer

Sammanfattning

Vi bedömer att det inom landstinget inte finns en tillräcklig intern kontroll över att kostnader för resor blir rätt redovisade.

Ett stickprov som vi genomfört på kontoslag 68 visar att drygt 20 % av fakturorna blir redovisade på fel underliggande konto. Det vanligaste felet är att kostnader för boende blir bokfört på konto för biljetter.

Bakgrund

I den senaste granskningen av resefakturer (Uppföljande granskning av resefakturer), Rapport nr 04/2011) bedömde revisorerna att landstingsstyrelsen inte hade tillräcklig intern kontroll av att resekostnaderna blev rätt redovisade. Rekommendationerna var att:

- Utföra kontinuerliga kontroller som var jämförliga över tid
- Genomföra utbildningsinsatser utifrån värdering av resultatet

Revisorerna har utifrån en bedömning av risk och väsentlighet beslutat att genomföra granskning inom området för intern kontroll. Denna granskning avser en uppföljning av hur resekostnaderna redovisas.

Revisionsfråga

Har styrelser och nämnder en tillräcklig intern kontroll av att resekostnaderna blir rätt redovisade?

För att besvara den övergripande revisionsfrågan använder vi underliggande revisionsfrågor:

- Finns det formellt beslutade och dokumenterade regler och rutiner för hur resefakturerna ska redovisas?
- Följer verksamheten reglerna och rutinerna?
- Finns det någon uppföljning av att resefakturerna är rätt redovisade?
- Vad är resultatet av denna uppföljning?
- Har resultatet rapporterats vidare till närmsta chef/högre beslutsnivå?
- Vilka åtgärder har vidtagits utifrån resultatet?

Avgränsningar

Vi har gjort ett urval av fakturer utifrån en bedömning av belopp och period.

Fakturabelopp	>5 000 kr
Period	2012-01-01 – 2012-03-31
Kontoslag/Leverantör	6811/Företagsresor

Metod

För att kontrollera hur fakturerna är konterade och om anvisad information är bifogad genomför vi en registeranalys i Invoice Manager. Vi kontrollerar om syfte och namn finns angivet, om resan bokats med rätt leverantör samt att kostnaden bokförts på rätt konto. Vi gör även intervjuer med redovisningschef och med samordnare på löne- och faktureringsbyrån.

Ansvarig styrelse eller nämnd

Respektive styrelse och nämnd har enligt kommunallagen 6 kap 7 § ansvar för den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

Revisionskriterier

Landstingets regelverk 2009, beställa och betala resa, s 236.

Landstingets kontoplan 2012, resekostnader, s 52.

Lagar och regler

Landstingets regelverk beskriver vilka regler som gäller vid tjänsteresor. På intranätet Linda framgår att resor ska bokas med Företagsresor.

Enligt konteringsanvisningarna i landstingets kontoplan ska kontoslaget 68 användas i samband med resor för egen personal i tjänsten. Konto 6811 ska användas vid biljettköp för flyg, tåg, buss m.m. Av fakturan ska namn på resenär och syfte med resan framgå. Konto 6831 ska användas till kostnader för kost och logi i samband med tjänsteresor. Av anvisningarna framgår att kostnader för fria resor och fri bostad inte ska redovisas på kontoslaget 68.

Registerkontroll

Andelen fakturor som är korrekt bokförda, innehåller uppgift om namn på resenär, innehåller ett tydligt syfte och är beställda med rätt leverantör uppgår till 73 %. Vid 2011 års granskning uppgick denna andel till 74 %. Detta innebär att någon förbättring inte skett och att fortfarande innehåller var fjärde faktura ett eller flera fel.

Typ	2012	2011
Korrekta	73	74
Felaktiga	27	26
Syfte saknas	3	4
Felaktig kontering	22	20
Felaktig leverantör	1	3

Andel i %. Totalt antal granskade fakturor:489 st, en del fakturor innehåller flera fel.

Vår granskning visar att 22 % av fakturorna är felaktigt konterade. Detta är en försämring mot 2011 års granskning som visade att 20 % av fakturorna inte var korrekt bokförda. De vanligaste felen är att boendekostnad bokförts på konto 6811 (biljetter resor) samt att fördelningen av kostnaden för resa och boende inte bokförts korrekt. Vid flera fall framgår inte av fakturan vad som avser kostnad för resa respektive boende. Det går därmed inte att avgöra om rätt fördelning gjorts.

Andelen fakturor där ett tydligt syfte saknas uppgår till 3 % och är en liten förbättring jämfört med resultatet vid granskningen 2011. I de flesta av dessa fall är syftet så otydligt att vi gjort bedömningen att syftet inte framgår.

Av vår granskning framgår att andelen resor som bokats med ej godkänd leverantör uppgår till 1 %. Detta är en förbättring från tidigare granskning då andelen uppgick till 3 %.

Intervjuer med redovisningsansvarig och samordnare på löne- och faktureringsbyrån

Resefakturorna hanteras fortfarande inom respektive verksamhet och har inte centraliserats. Enligt redovisningschefen finns det inte några planer på att konteringen av resefakturor ska flyttas till löne- och faktureringsbyrån. Landstingsstyrelsen har inte ansett att detta varit en prioriterad fråga eftersom tidigare kontroller visserligen visat på brister men även visat att felen inte är av den karaktären att landstinget förlorar pengar. Enligt redovisningschefen har ledningen tidigare diskuterat att flytta konteringen av resefakturor till löne- och faktureringsbyrån men har kommit fram till att det skulle leda till merkostnader. Detta eftersom löne- och faktureringsbyrån då skulle behöva mer resurser för att sköta denna hantering och att det skulle vara svårt att plocka dessa resurser från basenheterna där konteringen sker idag. Eftersom Landstingsstyrelsen inte ansett att detta är en prioriterad fråga har inte heller några kontroller av resefakturor gjorts sedan den senaste kontrollen som gjordes i början av 2011.

Samordnaren på löne- och faktureringsbyrån bekräftar också att några nya kontroller inte gjorts avseende resefakturor. Dock har utbildningar hållits för personal inom tandvården eftersom numera alla folktandvårdsmottagningar själva konterar resefakturor.

Umeå den 13 september 2012

Jonas Hansson

Revisor