

# Revisionskontoret

## Sammanfattning av granskningsrapport

### Granskning av personalkostnader

#### Uppdrag och syfte

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en fördjupad granskning av intern kontroll med inriktning på utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor.

Syftet med granskningen är att bedöma om system och rutiner för utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor är utformade på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

#### Bakgrund

Region Skåne har cirka 36 000 anställda och personalen har eller kan ha rätt till ersättningar för utlägg i samband med resor. Det är därför viktigt att det finns väl fungerande rutiner och kontroller för att säkerställa att utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor redovisas och utbetalas på ett korrekt sätt.

Granskningen omfattar utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor. Tidsperioden som granskats är januari till och med augusti 2022. Granskningen omfattar Regionala utvecklingsnämnden och Kulturnämnden.

#### Resultat av granskningen

Den sammanfattande bedömningen är att system och rutiner för utläggsredovisning och reseersättningar i de granskade enheterna i allt väsentligt är utformade på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillfredsställande.

Det finns dokumenterade rutinbeskrivningar som reglerar hur utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor ska hanteras. Dessa rutinbeskrivningar reglerar både när anställda har rätt till ersättning samt vilka färdmedel ska användas. Det framgår också tydligt hur de anställda ska gå till väga för att redovisa sina utlägg. Rutinerna bedöms följas av de ansvariga för utläggsredovisning och reseersättningar. Ändamålsenliga kontroller görs, bland annat

ska samtliga utlägg godkännas av minst två personer.

Det finns dokumenterade rutinbeskrivningar som reglerar hur utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor ska hanteras. De anställda ska själva registrera utlägg i HR fönster där det finns kontroller i systemet som gör att ersättningar inte kan betalas ut förrän korrekt attest görs samt alla underlag som är nödvändiga finns registrerade.

Inom ramen för granskningen har stickprov genomförts vid Regionala utvecklingsnämnden och Kulturnämnden. Stickproven kontrollerades så att de attesterats korrekt och att all information fanns med tillsammans med nödvändiga underlag. Granskade stickprov har inte påvisat någon avvikelser.

Bedömning efter genomförd granskning är att det finns dokumenterade rutiner som reglerar hur utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor ska hanteras samt tillfredsställande rutiner som säkerställer en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av att dessa efterlevs. Bedömning är vidare att systemet uppfyller de erforderliga kraven för att hanteringen av utläggsredovisning och reseersättningar ska anses fungera tillfredsställande. Slutligen görs bedömning att det inte finns anledning att tro att det förekommer väsentliga felaktigheter i utbetalda ersättningar samt att dessa efterlevs och kontrolleras på ett ändamålsenligt sätt.