

LANDSTINGSREVISIONEN

Uppföljande granskning av resefakturor

PM april 2015



Innehåll

SAMMANFATTANDE ANALYS	3
BAKGRUND	4
REVISIONSFRÅGOR	4
AVGRÄNSNINGAR	4
REVISIONSKRITERIER	4
LAGAR OCH REGLER	4
METOD	5
REGISTERKONTROLL	5
AVSTÄMNING MED EKONOMIFUNKTIONEN	6
SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR	6
REKOMMENDATIONER	7

Sammanfattande analys

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

Andelen fakturor som är korrekt bokförda, dvs. avser biljettköp, innehåller uppgift om namn på resenär, innehåller ett tydligt syfte samt är beställda med rätt leverantör uppgår till 79 procent. Vid 2012 års granskning uppgick denna andel till 73 procent. Detta innebär att en viss förbättring har skett, men fortfarande innehåller var femte faktura ett eller flera fel.

Ett stickprov som vi genomfört på konto 6811, biljetter och resor, visar att 14 procent av fakturorna blir redovisade på fel underliggande konto. Det vanligaste felet är att kostnader för logi blir bokförda på kontot för biljetter och resor. Det förekommer även att konferens- och utbildningskostnader blir felaktigt bokförda på konto 6811.

Vi rekommenderar att styrelsen och nämnder med hjälp av riskanalyser värderar behovet av kontroller för att säkerställa att regler följs.

Bakgrund

I den senaste granskningen av resefakturer (Uppföljande granskning av resefakturer, nr 05/2012) bedömde revisorerna att landstingsstyrelsen inte hade tillräcklig intern kontroll av att resekostnaderna blev rätt redovisade.

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.

Revisionsfrågor

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 eller 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	2015-01-01 – 2015-03-31
Kontoslag	6811

Sammanlagt har vi kontrollerat 280 st fakturer.

Revisionskriterier

Vi har utgått från nedanstående revisionskriterier:

- Dokument i ledningssystemet: Tjänsteresor i Västerbottens läns landsting. Riktlinjer. Dnr VLL 2097-2013.
- Landstingets kontoplan 2015, resekostnader s 57-58.

Lagar och regler

Landstingets regelverk beskriver vilka regler som gäller vid tjänsteresor. I riktlinjerna för tjänsteresor i Västerbottens läns landsting framgår att alla beställningar av flyg, tåg, taxi, hyrbil, anslutningsresa, hotellrum mm (exklusive hyrbil med start inom länet) ska göras genom den resebyrå som landstinget har avtal med, Företagsresor för nuvarande. För resa med buss

samt med Norrtåg används företagskort där rabatt erhålls i samband med fakturering.

Enligt konteringsanvisningarna i landstingets kontoplan ska kontoslag 68 användas i samband med anställdas resor i tjänsten. Konto 6811 ska användas vid biljettköp för flyg, tåg, buss etc. Namn på resenär samt syfte med resan ska framgå av fakturan. Om företagskort används och resenär inte framgår av fakturan ska biljetter inklusive namn på resenär bifogas fakturan.

Metod

För att kontrollera hur fakturorna är konterade och om anvisad information är bifogad har vi genomfört en registeranalys i Agresso EFH. Vi har kontrollerat om resans syfte och namn på resenär finns angivet, om resan bokats med rätt leverantör samt om kostnaden bokförts på rätt konto. Vi har även gjort avstämningar med redovisningschef samt med enhetschef för faktureringsbyrån i Skellefteå.

Registerkontroll

Andelen fakturor som är korrekt bokförda, dvs. avser biljettköp, innehåller uppgift om namn på resenär, innehåller ett tydligt syfte samt är beställda med rätt leverantör uppgår till 79 procent. Vid 2012 års granskning uppgick denna andel till 73 procent. Detta innebär att en viss förbättring har skett, men fortfarande innehåller var femte faktura ett eller flera fel.

Typ	2015	2012	2011
Korrekta	79	73	74
Felaktiga	21	27	26
Syfte saknas	1	3	4
Felaktig kontering	14	22	20
Felaktig leverantör	3	1	3

Andel i procent. Totalt antal granskade fakturor 280 st.

Vår granskning visar att 14 procent av fakturorna var felaktigt konterade. Detta är en förbättring mot 2012 års granskning som visade att 22 procent av fakturorna inte var korrekt bokförda. Det vanligaste felet är att en faktura avser både resa och logi, men att hela kostnaden bokförs på kontot för resor. I några fall avsåg fakturan även konferenskostnader, utbildningskostnader eller konsultkostnad. Vid flera fall framgår inte uppdelningen på vad som avser resa respektive boende av fakturan. Det går därmed inte avgöra om rätt fördelning gjorts.

Andelen fakturor där ett tydligt syfte saknas uppgår till 1 procent vilket är en förbättring jämfört med 2012 års granskning.

Av vår granskning framgår att andelen resor som bokats med ej godkänd leverantör uppgår till 3 procent, då har inte fakturor som bokats på fel konto beaktats. I flera fall avser fakturan en vidarefakturering av faktura eller del av kostnad och dessa fakturor är heller inte beaktade i detta avseende.

Namn på resenär saknas i 7 procent av fallen, vanligast förekommande är att kvitton inklusive namn inte har bifogats till fakturor där företagskort från Länstrafiken använts.

Avstämning med ekonomifunktionen

Resefakturorna hanteras inom respektive verksamhet och är inte centraliserade. Liksom tidigare påtalar redovisningschefen problemet med att lyfta resurser från verksamheten till faktureringsbyrån för enbart dessa fakturor. Enligt redovisningschefen riskerar detta att leda till merkostnader för landstinget. Enligt enhetschefen för fakturabyrån skulle kvaliteten på bokföringen troligen höjas om den gjordes av ekonomifunktionen, eftersom de som konterar fakturor ute i verksamheten oftast inte har någon administrativ utbildning. Redovisningschefen uppger att det inte finns någon större risk i att fakturorna blir felkonterade eftersom det inte rör sig om väsentliga belopp.

Ekonomifunktionen har inte gjort någon intern kontroll av resefakturor sedan år 2011 då den senaste kontrollen inom detta område gjordes. Ekonomifunktionen har gjort upprepade försök innan år 2011 att komma tillrätta med hanteringen av resefakturorna. Redovisningschefen uppger att återkopplingen av felaktigheter till verksamheten inte har lett till någon förbättring. Under år 2014 bytte landstinget fakturasystem från Invoice Manager till Agresso EFH. Detta har enligt redovisningschefen försvårat den interna kontrollen eftersom faktureringsbyrån inte längre automatiskt kan fånga upp resefakturorna innan de blir beslutsattesterade som tidigare. Ekonomifunktionen är begränsad till att göra kontroller i efterhand. Redovisningschefen uppger att han under år 2015 kommer att ta kontakt med enhetschefen för fakturabyrån för att göra en uppföljande kontroll.

Enligt enhetschefen för faktureringsbyrån så görs inga riktade utbildningar för just resefakturor, men i Agressoutbildningarna som ges till nya användare samt personer som önskar en repetition så går man igenom de vanligaste fallgroparna vad gäller kontering av fakturor. Då ingår hantering av kostnader för resa och logi som en punkt i utbildningen. I övrigt ligger enligt enhetschefen ansvaret på controllers att göra kontroller att bokföringen blir rätt.

Svar på revisionsfrågor

Vår bedömning är att styrelser och nämnder inte har en tillräcklig intern kontroll av att resekostnaderna blir rätt redovisade.

Bedömningen bygger på de svar på våra revisionsfrågor som vi redovisar i tabellen på nästa sida.

Revisionsfrågor	Bedömning
Finns det formellt beslutade och dokumenterade regler och rutiner för hur resefakturorna ska redovisas?	Ja, Dokument i lednings-systemet: Tjänsteresor i Västerbottens läns landsting. Riktlinjer. Landstingets kontoplan 2015, resekostnader s 57-58.
Följer verksamheten reglerna och rutinerna?	Nej, granskningen visar att 21 procent av fakturorna innehåller fel.
Finns det någon uppföljning av att resefakturorna är rätt redovisade?	Nej
Vad är resultatet av denna uppföljning?	Uppföljning saknas
Har resultatet rapporterats vidare till närmsta chef eller högre beslutsnivå?	Nej
Vilka åtgärder har vidtagits utifrån resultatet?	Inga

Rekommendationer

Styrelsen och nämnder ska säkerställa att verksamheten följer de regler i landstinget som gäller för bokning av resefakturer. I detta ansvar ligger att styrelsen och nämnder med hjälp av riskanalyser värderar behovet av kontroller för att säkerställa att regler följs.

Umeå den 22/4 2015

Ingrid Lindberg
Revisor
Västerbottens läns landsting