

PM april 2015

## Uppföljande granskning av resefakturer

### Bakgrund

Granskningen är en uppföljning av 2012 års granskning av resefakturer. Syftet är att bedöma om styrelser och nämnder har en tillräcklig intern kontroll över att resekostnaderna blir rätt redovisade.

### Resultat

Granskningen visar att 21 procent av alla fakturer som konterats på konto 6811, biljetter övriga resor, innehåller ett eller flera fel. Jämfört med 2012 års granskning då 27 procent av alla fakturer innehöll ett eller flera fel är detta en förbättring. Vi bedömer dock att den interna kontrollen inte är tillräcklig av att resekostnader blir rätt bokförda. Fortfarande innehåller var femte faktura ett eller flera fel.

Det vanligaste felet är att fakturorna är helt eller delvis bokförda på fel konto, vilket skedde i 14 procent av fallen.

I 7 procent av fallen saknar fakturorna namn på resenär. Felaktig leverantör har använts i 3 procent av fallen och 1 procent av fakturorna saknar uppgift om syfte.

### Rekommendationer

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

**Rapport:** "Uppföljande granskning av resefakturer". För ytterligare information kontakta Ingrid Lindberg, tel. 090-7857371. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.