

Eva Tency Nilsson
Certifierad kommunal revisor
evatency.nilsson@skane.se

MISSIV

Datum 2022-11-23
Dnr 2022-RG000052

Alexander Brydon
Yrkesrevisor
Alexander.brydon@skane.se

Kulturnämnden
Regionala utvecklingsnämnden

Granskning av personalkostnader - Rapport nr 8 – 2022

Den samlade 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. 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.

Revisorskollegiet behandlade rapporten vid sammanträdet 2022-11-23 och beslutade att översända missiv och rapport för kännedom och beaktande till kulturnämnden samt regionala utvecklingsnämnden.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendation:

- Det vore önskvärt att minska beroendet av manuella kontroller vid ansökan om restidsersättning för resor som skett på ordinarie arbetstid genom att införa en automatisk kontroll.

För revisorskollegiet

Louise Rehn Winsborg
Ordförande

George Smidlund
Revisionsdirektör