

## Landstingsstyrelsen

**Landstingets innehav av företagskort (kontokort)**

På vårt uppdrag har revisionskontoret med hjälp av Deloitte granskat landstingets innehav av företagskort/kontokort. Resultatet av granskningen framgår av bifogade rapport.

Av rapporten framgår att endast tre företagskort utställda på landstinget fortfarande finns kvar och innehas av landstingsråden (s) samt handläggaren för internationella frågor. De ytterligare företagskort som tidigare har funnits har i förekommande fall byts ut mot det privata kontokort som upphandlats och erbjuds till landstingets anställda och förtroendevalda. Vi anser att de tre kvarvarande företagskorterna också bör dras in och innehavarna erbjudas det upphandlade privata kontokortet. Såsom vi framfört tidigare i dessa sammanhang är det sist nämnda alternativet överlägset med avseende på att upprätthålla en god intern kontroll. Övergången till de privata kontokorterna och att utlägg som har betalats med korten redovisas tillsammans med reseräkning eller motsvarande, förenklar och medför en mer enhetlig administration.

Vid granskningen har också iakttagits att kort av typen ICA och MedMera finns utställda på landstinget. Om sådan kort skall få finnas utställda på landstinget bör det regleras vem som får fatta beslut om innehavet samt om kredit skall få knytas till korten, hur rabattcheckar eller liknande skall hanteras m m. I sammanhanget bör attest- och utbetalningsreglementet och landstingsdirektörens befogenhetsplan ses över och bringas i överensstämmelse med varandra.

Vi emotser senast den 15 mars 2008 en redovisning av vilka åtgärder som landstingsstyrelsen har vidtagit eller avser vidta med anledning av resultatet av vår granskning.

För Jämtlands läns landstings revisorer

Mona Nyberg  
Ordförande

Jöns Broström  
Vice ordförande

**Bilaga**

Rapport ”Granskning avseende hantering av företagskort inom landstinget”

**Kopia**

Landstingsdirektören

Bitr landstingsdirektören

Ekonomichefen i landstingsdirektörens ledningsstab

Chefen för sekretariatet

***Rapport över  
granskning  
avseende  
hantering av  
företagskort inom  
landstinget  
2007-12-12***

<b><u>SAMMANFATTNING</u></b>	<b><u>2</u></b>
<b><u>1 INLEDNING</u></b>	<b><u>3</u></b>
1.1 UPPDRAG	3
1.2 BAKGRUND	3
<b><u>2 HANTERINGEN AV FÖRETAGSKORT INOM LANDSTINGET I DAGSLÄGET</u></b>	<b><u>4</u></b>

## **SAMMANFATTNING**

---

Vår granskning har avsett s k företagskort. Med detta menas kontokort utställda på landstinget och som innehas av anställda inom landstinget. I dagsläget finns endast tre företagskort kvar inom landstinget.

Granskning av hanteringen av företagskort inom landstinget visar på brister i den interna kontrollen. En förutsättning för god intern kontroll är att det finns dokumenterade rutinbeskrivningar och att dessa är implementerade och väl kända av personalen. I detta fall finns endast en mycket kortfattad rutinbeskrivning. I enlighet med denna skall samtliga kvitton, bilagor m m, tillsammans med utskrift av den skannade fakturan, sparas i särskild pärm, lokalt på arbetsplatsen där kortet hör hemma. Materialet måste sparas i 10 år, då det utgör räkenskapsmaterial.

Om befintliga företagskort skall finnas kvar bör inskanningsrutinerna ses över. Inskanning bör ske av faktura, specifikation med noteringar om vad inköpen avser samt kvitton och andra underlag, så att räkenskapsmaterialet finns samlat på ett och samma ställe.

Granskningen har visat att underlag samt erforderliga uppgifter finns i de flesta fall. I något enstaka fall saknas underlag men det är då fråga om små belopp.

Vid kostnader som avser kurs/konferens ska program bifogas.

Vi har noterat att del av kostnader som belastat företagskorterna avser hotell och resekostnader. Landstinget har i enlighet med Lagen om offentlig upphandling (LOU) upphandlat Scanworld som leverantör av rese- och hotelltjänster. Därmed skall landstingsanställda anlita dem vid bokning av resor och hotell. Detta tillämpas inte fullt ut.

Vi har noterat att attest- och utbetalningsreglementet och landstingsdirektörens befogenhetsplan inte överensstämmer med varandra avseende vem som får besluta om innehav av betalkort inom landstinget. En översyn bör ske avseende attest- och utbetalningsreglementet och landstingsdirektörens befogenhetsplan, så att dessa överensstämmer med varandra.

Det bör regleras i vad utsträckning kort av typ ICA och MedMera skall finnas utställda på landstingets enheter, vem som får fatta beslut om innehav av sådana kort, samt om kredit får vara kopplat till dessa kort. En genomgång bör ske avseende befintliga kort.

# INLEDNING

---

## 1.1 Uppdrag

Vi har fått i uppdrag av landstingets revisorer att granska och bedöma den interna kontrollen avseende hanteringen av företagskort inom landstinget. Med företagskort avses här kontokort utställda på landstinget och som innehas av anställda inom landstinget.

Uppdraget omfattar att granska huruvida hanteringen av företagskort (med undantag av bensinkort och kort av typ ICA och MedMera kort) inom landstinget innebär att det finns en tillräcklig intern kontroll i samband med de utgifter som betalas med företagskort. Vidare om anvisningar, rutiner, organisation i övrigt för hanteringen av företagskort är ändamålsenligt.

Granskningen skall ske mot följande kontrollmål:

- Finns tillfredställande kontroll över vilka som innehar företagskort utfärdade på landstinget?
- Finns beslut och plan för utbyte av företagskort utfärdade på landstinget till de privata kontokort som upphandlats och avtalats med First Card?
- Omfattar betalningar av företagskortsfakturor och räkningar för utlägg med företagskort tillräcklig information om ändamål, utgifts-/kostnadsslag och andra uppgifter som enligt föreskrifter och god sed skall anges samt är fakturorna/räkningarna attesterade av behörig befattningshavare?
- Används företagskort utfärdade av landstinget även för privata köp?
- Redovisas och hanteras moms korrekt för de utgifter som har betalats med företagskort?

Granskningen har skett genom dokumentstudier, stickprovsvis verifiering gentemot underlag samt intervjuer.

## 1.2 Bakgrund

Vid en intern granskning år 2003 konstaterades att det fanns 17 företagskort inom landstinget. Vid granskningen rekommenderades att landstinget i huvudsak borde gå över till personliga kontokort. Ersättning för utlägg erhålls då efter att reseräkning med underlag inlämnats.

## **2 HANTERINGEN AV FÖRETAGSKORT INOM LANDSTINGET I DAGSLÄGET**

---

Det finns endast en mycket kortfattad rutinbeskrivning avseende hanteringen av kontokort och denna gäller även företagskort. Enligt denna skall samtliga kvitton, bilagor m m, tillsammans med utskrift av den skannade fakturan, sparas i särskild pärm, lokalt på arbetsplatsen där kortet hör hemma. Materialet ska sparas i 10 år.

Enligt uppgift från Swedbank, som erhållits via chefen för Sekretariatet, finns endast tre företagskort kvar inom landstinget idag. Befintliga företagskort är Visa Business Card. Innehavare av dessa kort är landstingsråd (s) samt handläggare internationella frågor.

Vi har även tillsammans med landstingets revisionskontor gjort en sökning i landstingets leverantörsreskontra efter eventuella företagskort. Vid denna genomgång har vi noterat att det finns ett antal ICA, MedMera och Konsum kort som är utställda på landstinget. Vår granskning har inte omfattat dessa kort.

Vi har stickprovsvis granskat fakturor avseende företagskort från år 2007 och underlag till dessa. Granskningen omfattar inte enbart de tre innehavare som har företagskort idag, utan även andra anställda som har haft företagskort men som numera har privata kontokort. Vår granskning har främst avsett huruvida inköpen avser landstingets verksamhet, att syfte och eventuella deltagare angivits, att underlag/kvitto bifogats faktura samt momshantering.

Det är främst resekostnader samt representation som belastar företagskorterna.

Vid vår granskning har vi kunnat konstatera att uppgift om ändamål, vad kostnaderna avser och vilka personer som kostnaderna avser finns noterat. Fakturorna är attesterade av behörig befattningshavare. I några enstaka fall saknas underlag/kvitto till kostnader, som avser mindre belopp. Enligt vår stickprovsvisa granskning hanteras moms korrekt. Vi har inte noterat någon privat kostnad som belastat företagskort. Fakturor avseende företagskort skannas in centralt, liksom övriga leverantörsfakturor inom landstinget.

Vi har noterat att del av kostnader som belastat företagskorterna avser hotell och resekostnader. Landstinget har i enlighet med Lagen om offentlig upphandling (LOU) upphandlat Scanworld som leverantör av rese- och hotelltjänster. Därmed skall landstingsanställda anlita dem vid bokning av resor och hotell. Detta tillämpas inte fullt ut.

Vid granskningen har vi noterat att attest- och utbetalningsreglementet och landstingsdirektörens befogenhetsplan inte överensstämmer med varandra avseende vem som får besluta om innehav av betalkort inom landstinget.

### **Kommentar:**

I dagsläget sparas, enligt gällande rutin, räkenskapsmaterial avseende inköp via företagskort på olika håll inom Landstinget. Faktura skannas in centralt. Kopia av faktura, specifikation till denna med noteringar om vad inköpen avser samt kvitton och andra underlag sparas i separat pärm lokalt på arbetsplatsen. Om befintliga företagskort skall finnas kvar inom landstinget bör inskanningsrutinerna ses över. Inskanning bör ske av faktura, specifikation med noteringar om vad inköpen avser samt kvitton och andra underlag.

Vid kostnader som avser kurs/konferens skall program bifogas.

Resor och hotelltjänster skall bokas via av landstinget anlitad entreprenör.

En översyn bör ske avseende attest- och utbetalningsreglementet och landstingsdirektörens befogenhetsplan, så att dessa överensstämmer med varandra.

Det bör regleras i vad utsträckning kort av typ ICA och MedMera skall finnas utställda på landstingets enheter, vem som får fatta beslut om innehav av sådana kort, samt om kredit får vara kopplat till dessa kort. En genomgång bör ske avseende befintliga kort.

Östersund den 12 december 2007

Gunnel Hedlund  
Godkänd revisor

Mats Henriksson  
Auktoriserad revisor