

Til Kontrollutvalget i
Audnedal kommune
v/ Agder Sekretariat willy.gill@asekretariat.no

Dato: 4.1.2019
Vår ref: 465/18-001

Nummerert brev nr 16

PLANLEGGING OG INTERIMSREVISJON 2018

Elektroniske reiseregninger

Audnedal kommune har tatt i bruk elektroniske reiseregninger. I den forbindelse har det vært nødvendig for oss å vurdere hvorvidt kommunen følger gjeldende krav til elektronisk reiseregning, som følge av:

- Skattebetalingsforskriften av 21.12.2007 § 5-6-12 tredje og sjette ledd.
- Skatteetatens kunngjøring av 20.6.2014 om at Kravet om originalbilag i skattebetalingsforskriften oppheves

Skattebetalingsforskriften har blant annet krav til at bil- og kostgodtgjørelse skal legitimeres ved en fortløpende oppstilling (reiseregning) som underskrives av arbeidstakeren. I Skatteetatens kunngjøring av 20.6.2014 er det beskrevet nærmere om kravet til signatur i skattebetalingsforskriften ved elektroniske reiseregninger:

«Generelt skal underskrift dekke følgende funksjoner: Autentisering, integritets- og bevissikring, seremoniell-/varslingsfunksjon og tradisjon. En elektronisk løsning må gi tilfredsstillende sikkerhet for at utsteder er korrekt angitt (identitetskontroll, signaturkrav) og at reiseregningen ikke er endret etter utstedelse (integritetskrav)»

Et av vilkårene for å kunne benytte elektroniske reiseregninger, er at kravet til integritet er til stede. Integritet vil her si at reiseregningen ikke kan endres etter utstedelse fra den ansatte.

Vår gjennomgang har vist at systemet gir mulighet for at andre ansatte kan endre en innkommet reiseregning. Innhold og opplysninger i reiseregningen som sats, beløp og formål kan endres etter at den er godkjent av den ansatte og sendt til anvisning.

Selv om kommunen har som praksis at endringer kun foretas av den ansatte selv, mener vi likevel at integritetskravet til elektronisk reiseregning ikke er ivaretatt ved at andre enn den ansatte som har sendt inn kravet, har mulighet til å foreta endringer. Det er den elektroniske løsningen som kommunen har som skal gi tilfredsstillende sikkerhet for at utsteder av reiseregningen er korrekt og ikke kommunens interne rutiner.

KOMMUNEREVISJONEN VEST, VEST-AGDER IKS

Vi har fått dokumentasjon fra Evry, Unit 4 og DDV på at de vurderer at krav til elektronisk reiseregning i Agresso er ivaretatt. Blant annet har systemleverandøren vurdert at kravet til integritet kan ivaretas enten ved at reiseregningen ikke kan endres etter innsending eller ved at det føres full logg over endring etter innsending. Videre sier de at førstnevnte kan støttes med konfigurasjon (endring i programvaren) hvis kunden ønsker det, mens logg føres uansett.

Vi er ikke enig i at kravene til å benytte elektronisk reiseregning er oppfylt, og vi har forespurt Skatteetaten hvordan kravet til integritet skal forstås. Vi har blant annet spurt om logging av endring i reiseregning er tilfredsstillende for å kunne si at integritet er tilfredsstillt. Skatteetaten mener at endringer, selv om de er sporbare, men uten at arbeidstaker selv har foretatt endringen, ikke tilfredsstillt nevnte krav.

Vi vil derfor anbefale kommunen å endre sin elektroniske løsning slik at systemet kun gir den ansatte selv mulighet til å foreta endring av eget reiseoppgjør.

Anvisning

Rådmannen delegerer fullmakt til å anwise kommunens utgifter. Det ble i forbindelse med vår gjennomgang av regnskapssystem og fullmakter, funnet at utgifter for ca kr 1,8 mill hadde blitt anvist av person uten nødvendige fullmakter. Utgiftene er i ettertid gjennomgått og vedkommende som har anvisningsfullmakt har bekreftet gyldigheten av utgiftene. Vi har anbefalt administrasjonen å etablere en rutine som sikrer at det til enhver tid er samsvar mellom anvisere iht gitt fullmakt og innlagte delegasjoner i Agresso.

Elektronisk signert

Lene Rugland
Oppdragsansvarlig revisor

Monica Nilsen
Registrert revisor

Kopi:
Rådmannen