

## **Saksframlegg**

---

Regnskapsrevisjonsrapport: "Reiseutgifter"

Arkivsaksnr.: 08/5087

---

**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollkomiteen tar regnskapsrevisjonsrapporten "Reiseutgifter" til orientering.
2. Kontrollkomiteen ber rådmannen komme med tilbakemelding på hvordan de forhold som påpekes i rapporten er fulgt opp innen 01.06.2008.

## Trondheim kommune

### Bakgrunn:

Det har i flere år vært fokus på lederes forhold til reiseregninger i offentlig virksomhet. Ledere har fått kritikk på grunn av manglende/mangelfulle reiseregninger og reiser har i noen tilfeller hatt preg av privat karakter. Revisjonen har med bakgrunn i risiko og vesentlighetsvurderinger i 2007 valgt å foreta en gjennomgang av reiseregninger og reiseutgifter i Trondheim kommune. Kommunen har tatt i bruk det elektroniske systemet AD-travel til å utarbeide og godkjenne reiseregninger, og revisjonen har i vedlagte regnskapsrevisjonsrapport "Reiseutgifter", undersøkt hvordan rutinene for reiseregninger i kommunen fungerer i daglig drift.

Hovedproblemstillingen for undersøkelsen er å undersøke om det er etablert tilfredsstillende rutiner for behandling av reiseutgifter i tråd med gjeldende regelverk på området, og at rutinene fungerer i praksis.

For å vurdere om kommunen har tilfredsstillende rutiner er følgende krav til reiseutgifter anvendt som vurderingskriterier:

- Blir det skrevet reiseregninger for alle reiser ?
- Er reiseregningene riktig utfylt ?
- Er kommunens reiseutgifter tilfredsstillende dokumentert ?
- Er reiseregningene attestert og anvist ?
- Er reiseregningene tilfredsstillende arkivert ?

Revisjonen etterlyser felles retningslinjer for hvordan bilagskonvoluttene skal arkiveres for å sikre at sporbarheten mellom regnskapsdokumentasjonen og regnskapsrapporteringen er tilfredsstillende, jfr . kravene i Bokføringsloven og Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsrevisjonsrapport; "Reiseutgifter".

### Forslag til vedtak:

1. Kontrollkomiteen tar regnskapsrevisjonsrapporten "Reiseutgifter" til orientering.
2. Kontrollkomiteen ber rådmannen komme med tilbakemelding på hvordan de forhold som påpekes i rapporten er fulgt opp innen 01.06.2008.

Kontrollkomiteens sekretariat, 31.01.08

Monica Grøtte  
Sekretariatsleder

Lars Settemsdal  
Rådgiver

## **Trondheim kommune**

Vedlegg:  
Regnskapsrevisjonsrapporten "Reiseutgifter".