

# Unionen

Granskning av utlandsresor 2014-2018

# Granskningen består av två delmoment

## Delmoment 1:

Granskning av resor under perioden 2014-2018 med syfte att kartlägga följsamhet till gällande policy

### Granskningsnoteringar:

1. Avvikelser från vid tiden gällande resepolicy har konstaterats
  - Resor i "Business class" vid kortare resor
  - Inköp av resor utanför upphandlad resebyrå
  - Attestering av egen resa
2. Potentiella avvikelser från policyn har noterats
  - Resor i Business class
  - Flygresor på sträckor där tåg borde ha övervägts
  - Hantering av bonuspoäng
  - Dessa har dock inte kunnat vederläggas då otillräcklig spårbarhet föreligger i dokumentationen av resebeslut och eventuella godkännanden av avsteg från policyn.

## Delmoment 2:

Bedömning av gällande reseregulverk och rutiner för uppföljning

### Granskningsnoteringar:

1. Såväl i tidigare som i nu gällande policy finns formuleringar som är motsägelsefulla och därmed försvårar följsamhet.
2. Resepolicyn ställer krav som svårigen kan följas vilket kan resultera i urholkad respekt för policyn i övrigt.
3. Den senast antagna policyn saknar helt riktlinjer för vissa områden där intentionen är att något ska vara otillåtet. Risk finns att avsaknaden av riktlinjer tolkas felaktigt.
4. Bristande rutiner för krav på underlag samt dokumentation av undantag har resulterat i att kontroller inte har kunnat genomföras.
5. Den bristande dokumentationen har omöjliggjort effektiv granskning av policyns efterlevnad.

# Slutsatser och rekommendationer

---

## Slutsatser

1. Det föreligger bristande rutiner för kontroll och uppföljning kopplat till resepolicyens efterlevnad
2. Uppföljning försvåras av bristande dokumentation vid godkännandet av resor och i synnerhet i samband med undantag från gällande policy
3. Den nya policyen har minskat antalet undantag men innehåller emellertid viss motsägelsefull information samt avsaknad av vissa riktlinjer för de områden där problematik förelegat tidigare.

## Rekommendationer

1. Resepolicyen bör uppdateras med avseende på konsekvens mellan olika moment i regelverket samt kompletteras med saknade områden.
2. Tydliga riktlinjer för hur dokumentation av godkännande, uppföljning av policyens samt krav vid attestering bör upprättas och beslutas
3. Tydligare rutiner och ansvar för uppföljning av resepolicyens efterlevnad bör upprättas och beslutas

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

**About EY**

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.  
© 2019 Ernst & Young AB  
All Rights Reserved.

[ey.com](https://www.ey.com)

