

Yttrande kontokort, tjänsteresor och förmåner

Ärendebeskrivning

På uppdrag av Piteå kommuns revisorer har KPMG AB genomfört en granskning av kontokort, tjänsteresor och förmåner. Syftet med granskningen har varit att kartlägga vilka rutiner och riktlinjer som finns avseende nyttjande av kontokort, tjänsteresor och förmåner samt vilken uppföljning och kontroll som görs av efterlevnaden av dessa. Syftet var också att bedöma om rutiner och anvisningar är ändamålsenliga.

Rapportens slutsatser

KPMGs sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen avseende kontokort och tjänsteresor inte är tillräcklig. Fullständiga riktlinjer för förmåner saknas och det är svårt att vid en översiktlig genomgång få en fullständig bild över hanteringen av samtliga förmåner inom förvaltningarna. KPMGs rekommendation är att nämnderna beaktar korthantering och resor i sina riskanalyser.

Barn- och utbildningsnämndens synpunkter

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer:

- För att kunna tanka med vissa av drivmedelskorterna behövs ett s.k. förarkort som är personligt. Denna spärr saknas dock för de flesta drivmedelskort. KPMGs rekommendation är att kommunen ser över möjligheten att införa detta system för samtliga drivmedelskort.

Svar: För Barn- och utbildningsnämnden upplevs idén med "förarkort" som onödigt byråkratisk då den som använder drivmedelskort i dagsläget måste ange bilens registreringsnummer, kilometermätarställning samt egen legitimation som sedan skrivs in på kvittot. Kvitto stäms sedan av mot matchad drivmedelsfaktura.

- Det finns inga kommuncentrala anvisningar för användning av drivmedelskort som exempelvis reglerar vad som får köpas på korten. Kommunen bör ta fram kommungemensamma anvisningar avseende drivmedelskort som reglerar hur korten får användas. För att ytterligare minska risken för icke tillåtna köp bör kommunen se över möjligheterna att korten begränsas till inköp av produkter som godkänns i en kommungemensam anvisning.

Svar: Barn- och utbildningsnämnden är positiva till att kommuncentrala anvisningar för användning av drivmedelskort upprättas för att minimera risken att andra produkter än drivmedel köps på dessa typer av kort.

- I vissa förvaltningar görs inte någon regelbunden avstämning mellan underlagen för drivmedel mot körda sträckor utifrån körjournaler eller mätarställningar. KPMG rekommenderar att regelbundna avstämningar mellan körd sträcka och drivmedelsfakturer genomförs inom samtliga nämnder.

Svar: I Barn- och utbildningsnämndens internkontrollplan för 2016 behandlas Risk-, konsekvens- och sannolikhetsanalys för hantering av utbildningsförvaltningens leasingbilar. Två gånger per år ska stickprov göras där drivmedelsfakturer granskas samt stäms av mot körd sträcka. Den som ansvarar för utbildningsförvaltningens leasingbilar säger att man håller på se över möjligheten att montera digitala körjournaler i samtliga bilar vilket minskar risken att personal använder kommunens fordon för privat bruk.



- KPMG rekommenderar att kommunen ser över de skillnader som föreligger mellan nämnderna gällande förmånskostnader per anställd.

Svar: Barn- och utbildningsnämnden ställer sig positiv till att kommunen ser över skillnaderna mellan de olika nämnderna som framkommit i KPMGs granskning.

- KPMG konstaterar att det inte finns någon gällande anvisning för tjänsteresor. De anvisningarna som finns framtagna behöver revideras och fastställas på nytt. Även klimat- och energiplan behöver revideras och nya delmål och åtgärder tas fram.

Svar: Barn- och utbildningsnämndens uppfattning ligger i linje med vad KPMG konstaterat. En revidering av anvisningarna för tjänsteresor är relevant, dock måste en viss rörelsefrihet finnas för att verksamheten ska fungera. Exempelvis är det viktigt att man på förvaltningsnivå kan bestämma vem som bokar resor och boende.

Jens Franzén
Ekonom
Utbildningsförvaltningen