

För kännedom:
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Till:
Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Fastighets- och servicenämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Miljö- och tillsynsnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Socialnämnden
Överförmyndarnämnden

Granskning av kontokort, tjänsteresor och förmåner

KPMG har på uppdrag av Piteå kommuns revisorer 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 har också varit att bedöma om rutiner och anvisningar är ändamålsenliga.

Vår sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen avseende kontokort och tjänsteresor inte är tillräcklig. Såvitt granskningen visar finns det inte fullständiga riktlinjer avseende förmåner och det är svårt att vid en översiktlig genomgång få en fullständig bild över hanteringen av samtliga förmåner inom förvaltningarna. Sammanfattningsvis är vår bedömning att nämnderna hanterar kort på olika sätt. Vår rekommendation är att nämnderna beaktar korthantering och resor i sina riskanalyser.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- För att kunna tanka med vissa av drivmedelskorterna behövs ett kompletterande s.k. förarkort som är personligt. Denna spärr saknas dock för de flesta drivmedelskort. Vår rekommendation är att kommunen ser över möjlighet att införa detta system för samtliga drivmedelskort.
- 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 inköp på korten bör kommunen ser över möjligheterna att korten begränsas till inköp av de produkter som godkänns i en kommungemensam anvisning.
- I vissa förvaltningar görs inte någon regelbunden avstämning mellan underlagen för drivmedel mot körda sträckor utifrån körjournaler eller mätarställningar. Vi rekommenderar att regelbundna avstämningar mellan körd sträcka och underlagen för drivmedelsfakturor genomförs inom samtliga nämnder.
- Vi rekommenderar att kommunen ser över de skillnader som föreligger mellan nämnderna gällande förmånskostnader per anställd.


- Vi kan konstatera 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.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kommunstyrelsen och berörda nämnder ovan önskas senast den 31 ~~december 2016~~

januari 2017.

För Piteå kommuns revisorer


Anders Berg
Ordförande


Hans Lundström
Revisor