



Kommunrevisorerna

c/o KPMG AB

Box 139

971 04 LULEÅ

Yttrande över revisionsrapport Granskning av kontokort, tjänsteresor och förmåner

Kommunstyrelsen har tagit del av kommunrevisorernas granskningsrapport av kommunens kontokort, tjänsteresor och förmåner och yttrar sig enligt nedanstående.

Revisionens rekommendationer:

- *För att kunna tanka med vissa av drivmedelskorten behövs ett kompletterande sk förarkort som är personligt. Denna spärr saknas dock för de flesta drivmedelskort. Vår rekommendation är att kommunen ser över möjligheten att införa detta system för samtliga drivmedelskort.*

Yttrande:

I merparten av tankningstillfällena vid såväl obemannade som bemannade bensinstationer så nyttjas idag automatbetalning med hjälp av kort och kod. I de fall kassabetalning sker så visas egen legitimation upp som identifiering vid betalningen. När fakturan kommer kopplas samtliga kvitton till fakturan och kontroll av gjorda inköp stäms av för såväl typ av varor som berättigad att genomföra köp. Varje nämnd ansvarar för att säkerställa god intern kontroll och där inkluderas att ta fram väl avvägda rutiner och anvisningar. Piteå kommun har hittills inte valt att ha kommungemensamma anvisningar inom detta område.

Den lösning som revisionen föreslår ska Piteå kommun emellertid beakta och undersöka möjligheten till implementering. Det behöver bland annat säkerställas att lösningen kan tillämpas även på stationer där automatbetalning nyttjas. Ett sådant system ger en mer noggrann kontroll över Piteå kommuns kostnader samtidigt som det är möjligt att följa ett enskilt fordonns förbrukning och se vilka förare som tankat respektive fordon.



- *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 drivmedelkortet 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.*

Yttrande:

Piteå kommun har valt att inte ha kommungemensamma anvisningar inom detta område. Varje nämnd ansvarar för att säkerställa god intern kontroll och där inkluderas att ta fram väl avvägda rutiner och anvisningar. När faktura inkommer till kommunen så skannas och bifogas samtliga kvitton till fakturan och kontroll av gjorda inköp stäms av för såväl typ av varor som berättigad att genomföra köp. Sker felaktiga inköp på drivmedelskortet är det varje attesterande chefs ansvar att vidta nödvändiga åtgärder i enlighet med nämndens interna kontrollsystem.

- *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.*

Yttrande:

Vi delar revisionens uppfattning om att respektive nämnd skall göra regelbundna avstämningar mellan körd sträcka och underlag för drivmedelsfakturor i syfte att säkerställa god intern kontroll.

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

Yttrande:

Piteå kommun har valt att inte ha kommungemensamma anvisningar inom detta område utan det är upp till varje nämnd att besluta om. Enligt uppgift på skatteverket.se är personalvårdsförmåner skatte- och avgiftsfria. Exempel på personalvårdsförmåner är kaffe, förfriskningar, frukt och annan enklare förtäring (som inte kan ses som måltid) i samband med arbetet, trivselutflykt samt motion och annan friskvård.



- *Vi kan konstatera att det inte finns någon gällande anvisning för tjänsteresor. De anvisningar som finns framtagna behöver revideras och fastställas på nytt. Även klimat- och energiplanen behöver revideras och nya delmål och åtgärder tas fram.*

Yttrande:

Piteå kommun har för närvarande inte några kommungemensamma anvisningar inom detta område utan det har varit upp till varje nämnd att beslut om. En översyn är dock initierad och personalavdelningen har med anledning av den aktuella revisionen påbörjat att utarbeta förslag till riktlinjer med tillhörande rutiner för tjänsteresor. Ambitionen är att kommungemensamma anvisningar ska antas.

Klimat- och energiplanen har upphört att gälla och området regleras numera inom ramen för kommunens verksamhetsplan, som tillika är plan för ekonomisk, ekologisk och social hållbarhet. Verksamhetsplanen beslutas av kommunfullmäktige varje år.

Piteå kommun

Peter Roslund
Kommunstyrelsens ordförande