

**SÖLVESBORGS KOMMUN**  
**Revisorerna**

**2018-09-25**

Till

Styrelsen för Sölvesborgshem AB

## **Revisionsrapport**

Lekmannarevisorerna i Sölvesborgshem AB har givit PwC i uppdrag att göra en uppföljning avseende granskning av Sölvesborgshem ABs fordonsutnyttjande som gjordes 2015. Resultatet av granskningen redovisas i bifogad revisionsrapport.

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att Sölvesborgshem AB i allt väsentligt har en ändamålsenlig hantering av fordon och maskiner och att bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av granskningen som genomfördes år 2015.

Revisorerna grundar sin bedömning på att bolagets organisation och ansvarsfördelning avseende fordonshanteringen är ändamålsenlig, då särskilda personer har utsetts som har till uppgift att dels svara för den praktiska hanteringen av fordons- och maskinparken, dels att administrera hanteringen och å jourhålla upprättade fordonsförteckningar. Vidare grundar revisorerna sin bedömning på att bolagets rutiner för anskaffning och avyttring av fordon i allt väsentligt är ändamålsenliga och att bolagets interna kontroll avseende fordonshanteringen i allt väsentligt är tillräcklig då dokumenterade rutiner för fordonsanvändningen finns i bolagets fordonspolicy och elektroniska körjournaler har införts i fordonen sedan förra granskningstillfället, att tankkort är knutna till respektive fordon samt att återkommande uppföljningar av nyttjandegraden av fordonen görs.

För kommunens revisorer



Bengt Wallin

Ordförande

För kännedom: Kommunfullmäktige

# Revisionsrapport

*Hantering av fordon och maskiner  
– uppföljande granskning*

Lekmannarevisorerna i  
Sölvesborgshem AB

Lisa Åberg

September/2018

**pwc**

## ***Innehåll***

<b>1.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>2</b>
1.1.	Bakgrund .....	2
1.2.	Syfte och Revisionsfråga-or.....	2
1.3.	Revisionskriterier .....	2
1.4.	Kontrollmål .....	2
1.5.	Avgränsning och metod.....	3
<b>2.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar.....</b>	<b>4</b>
2.1.	Ansvar, organisation och riktlinjer för fordonshanteringen.....	4
2.1.1.	Bedömning .....	4
2.2.	Anskaffning och avyttring av fordon.....	4
2.2.1.	Bedömning .....	5
2.3.	Intern kontroll av verksamheten.....	5
<b>3.</b>	<b>Sammanfattande revisionell bedömning.....</b>	<b>7</b>

# **1. Inledning**

## **1.1. Bakgrund**

Ur ett ekonomiskt perspektiv är det viktigt att kommunens och bolagens fordon och maskiner är anpassade utefter de behov som finns. För att möjliggöra detta är det viktigt att det finns ett system och regler för att bevaka vilka fordon och maskiner som finns inom bolaget samt hur dessa nyttjas. Det är även viktigt ur ett förtroendeperspektiv att bolagets bilar används på ett korrekt sätt.

År 2015 genomförde lekmannarevisorerna i Sölvesborgshem en granskning av bolagets hantering av fordon och maskiner. Granskningen visade att bolagets hantering av fordon och maskiner inte var tillräckligt ändamålsenlig. Bolagets rutiner för anskaffning och avyttring av fordon behövde förbättras och den interna kontrollen behövde utvecklas. Vidare rekommenderades bolaget att införa körjournaler för att säkerställa bevismedel vid bedömning av bilförmån.

Lekmannarevisorerna i Sölvesborgshem har utifrån en bedömning av risk och väsentlighet funnit det angeläget att följa upp granskningen av bolagets fordonshantering från år 2015.

## **1.2. Syfte och Revisionsfråga-or**

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

- Har bolaget en ändamålsenlig hantering av fordon och maskiner och har tillräckliga åtgärder vidtagits efter granskningen som genomfördes år 2015?

## **1.3. Revisionskriterier**

Svaret på revisionsfrågan har bedömts utifrån följande revisionskriterier:

- Riktlinjer och anvisningar för intern kontroll
- Övriga styrdokument relevanta för granskningsområdet

## **1.4. Kontrollmål**

- Finns riktlinjer och rutinbeskrivningar för användning av fordon och maskiner?
- Hur är verksamheten organiserad och ansvarsfördelad?
- Hur sker upphandling av leasingfordon, köp och annat avseende exempelvis reparationer?
- Finns aktuella förteckningar över fordon och maskiner?
- Görs kalkyler och andra överväganden om bilar ska köpas eller leasas?
- Finns policy för upphandling av leasingbilar/egna bilar vad avser säkerhet, utrustning och miljö?
- Vilken internkontroll finns för verksamheten, ex körjournaler, nyttjandegrad per bil, drivmedelskostnad per bil med mera?

### **1.5. *Avgränsning och metod***

Granskningen avser Sölvesborgshems hantering av fordon och maskiner. Granskningen har genomförts genom intervjuer och studier av dokumentation. En intervju har genomförts med bolagets VD, ekonomiansvarig och chefen för parkarbete/boserviceansvarig. Därutöver har vi tagit del av bolagets fordonspolicy, miljöstrategi och fordonsförteckning.

Rapporten har sakavstämts av VD.

## **2. Iakttagelser och bedömningar**

### **2.1. Ansvar, organisation och riktlinjer för fordonshanteringen**

- Hur är verksamheten organiserad och ansvarsfördelad?
- Finns riktlinjer och rutinbeskrivningar för användning av fordon och maskiner?
- Finns aktuella förteckningar över fordon och maskiner?

Chefen för parkarbete/boserviceansvarig är den tjänsteperson som ansvarar för bolagets fordonshantering. Uppdraget som fordonsansvarig omfattar såväl den praktiska som den administrativa hanteringen av samtliga fordon och maskiner. Anskaffning av fordon och arbetsmaskiner sker i samråd med bolagets VD och ekonomiansvarig.

En fordonspolicy har upprättats (fastställd av styrelsen i § 7/2016) som reglerar inköp av fordon, avyttring av fordon, krav på förare, privat användning av fordon, körning av Sölvesborgshems fordon till och från bostaden samt riktlinjer för administration och säkerhet.

Samtliga fordon och maskiner finns registrerade i en maskin- och fordonsförteckning som kontinuerligt uppdateras av chefen för parkarbete/boserviceansvarig. Vid tidpunkten för granskningen äger bolaget samtliga fordon och maskiner. Fordonsparken innehåller sammanlagt sju elbilar som har leasade batterier. Samtliga fordon är försäkrade. Ekonomiansvarig ansvarar för att fordonet är försäkrat.

#### **2.1.1. Bedömning**

Vi bedömer att bolagets organisation och ansvarsfördelning avseende fordonshanteringen i allt väsentligt är ändamålsenlig. Vi grundar vår bedömning på att särskilda personer har utsetts som har till uppgift att dels svara för den praktiska hanteringen av fordons- och maskinparken, dels att administrera hanteringen och å jourhålla upprättade fordonsförteckningar.

### **2.2. Anskaffning och avyttring av fordon**

- Hur sker upphandling av leasingfordon, köp och annat avseende exempelvis reparationer?
- Görs kalkyler och andra överväganden om bilar ska köpas eller leasas?
- Finns policy för upphandling av leasingbilar/egna bilar vad avser säkerhet, utrustning och miljö?

Av fordonspolicyn framgår att när fordon ska anskaffas ska nyttan mellan att leasa och äga vägas utifrån bästa totala villkor. Sölvesborgshems miljöstrategi anger också vilka miljöaspekter som ska tillämpas. Vidare framgår att VD beslutar om när och i vilken form anskaffning av fordon ska ske. Vad gäller avyttring av fordon anges att det ska ske genom anbudsförfarande genom annonsering. Fordon kan också avyttras i samband med inbyte till nytt fordon om det bedöms affärsmässigt. VD beslutar även om när avyttring ska ske.

Som ovan nämnts har bolaget valt att äga sina fordon och maskiner. Av intervjuerna framkommer att bolaget i största utsträckning köper begagnade fordon och att det bygger på en ekonomisk och ekologisk strategi att inte ha en alltför ny fordonspark. Miljöstrategin för Sölvesborgshem AB (fastställd 2015, senast reviderad av styrelsen i § 66/2017) anger att förhållningssättet i fråga om inköp av arbetsbil till Sölvesborgshem ska vara att förnyelsebar drift är huvudregel, men att andra drivmedel av räckviddsskäl kan väljas. Vidare anges att om en fossilt driven arbetsbil av räckvidds- eller kapacitetskäl ska köpas in, bör möjligheten prövas att köpa sådan begagnad eftersom det underlättar en tidigare övergång till förnyelsebart driven bil när sådan finns i den storlekklassen.

Enligt de intervjuade kommer inte fler elbilar att köpas in, då räckvidden är för kort för att möjliggöra ett ändamålsenligt nyttjande av fordonen. Samtliga beslut om anskaffning av fordon lyfts för diskussion i bolagets ledningsgrupp. Sedan våren 2018 avyttras fordon på en nätauktionssida för arbetsfordon, verktyg och maskiner.

### 2.2.1. *Bedömning*

Vi bedömer att bolagets rutiner för anskaffning och avyttring av fordon i allt väsentligt är ändamålsenliga. Vi grundar vår bedömning på att behovsanalyser görs inför anskaffning och att bolagets fordonspolicy och miljöstrategi tydligt reglerar rutinerna för upphandling och avyttring.

## 2.3. *Intern kontroll av verksamheten*

- Vilken internkontroll finns för verksamheten, ex körjournaler, nyttjandegrad per bil, drivmedelskostnad per bil med mera?

Vad gäller internkontrollen av fordonsverksamheten reglerar fordonspolicyn rutiner för privat användning av fordon körning av bolagets fordon till och från bostaden. Policyn anger att användning får ske enligt Skatteverkets regler. Enligt de intervjuade är det dock ytterst sällan som ett privat nyttjande sker och att kulturen är att medarbetaren frågar innan.

I granskningen från år 2015 rekommenderades bolaget att införa körjournaler för att säkerställa bevismedel vid bedömning av bilförmån. Senare samma år införde bolaget elektroniska körjournaler. Systemet upplevs fungera bra.

Vad gäller drivmedel finns ett tankkort knutet till respektive bil och traktor. Tankning sker på fastställda tankställen. Tankningarna bokförs per fordon, och kan på så sätt ställas tillsammans med körningarna. Rutinen upplevs välfungerande och finns dokumenterad i fordonspolicyn.

Enligt de intervjuade sker återkommande uppföljningar och analyser av fordonens nyttjandegrad. Mot bakgrund av dessa uppföljningar har bolagets ledning bl.a. beslutat att inte tillmötesgå önskemål om bil till bolagets tjänstemannaorganisation.

### 2.3.1. *Bedömning*

Vi bedömer att bolagets interna kontroll avseende fordonshantering i allt väsentligt är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på att dokumenterade rutiner för

fordonsanvändningen finns i bolagets fordonspolicy, att elektroniska körjournaler har införts i fordonen sedan förra granskningstillfället, att tankkort är knutna till respektive fordon och att återkommande uppföljningar av nyttjandegraden av fordonen görs.



### **3. Sammanfattande revisionell bedömning**

Sammanfattningsvis bedömer vi att Sölvesborgshem AB i allt väsentligt har en ändamålsenlig hantering av fordon och maskiner och att bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av granskningen som genomfördes år 2015.

Vi grundar vår bedömning på att bolagets organisation och ansvarsfördelning avseende fordonshanteringen är ändamålsenlig, då särskilda personer har utsetts som har till uppgift att dels svara för den praktiska hanteringen av fordons- och maskinparken, dels att administrera hanteringen och å jourhålla upprättade fordonsförteckningar. Vidare grundar vi bedömning på att bolagets rutiner för anskaffning och avyttring av fordon i allt väsentligt är ändamålsenliga och att bolagets interna kontroll avseende fordonshanteringen i allt väsentligt är tillräcklig då dokumenterade rutiner för fordonsanvändningen finns i bolagets fordonspolicy och elektroniska körjournaler har införts i fordonen sedan förra granskningstillfället, att tankkort är knutna till respektive fordon samt att återkommande uppföljningar av nyttjandegraden av fordonen görs.

2018-09-25

***Mattias Johansson***

*Uppdragsledare*

***Lisa Åberg***

*Projektledare*