

Revisionsrapport

Granskning av fordonanvändandet

Caroline Liljebjörn

Emmaboda Bostads AB

12 mars 2018

Innehållsförteckning

1.	Inledning	2
1.1.	Bakgrund	2
1.2.	Revisionsfråga och kontrollmål.....	2
1.3.	Metod och avgränsning	2
2.	Iakttagelser och bedömningar	3
2.1.	Finns det en kartläggning över vilka typer av tjänsteresor som behöver utföras och till vilka volymer dessa har beräknats?.....	3
2.1.1.	Iakttagelser	3
2.1.2.	Bedömning.....	3
2.2.	Är ansvar och organisation för verksamheten ändamålsenlig och tydlig?	3
2.2.1.	Iakttagelser	3
2.2.2.	Bedömning.....	3
2.3.	Finns det en ändamålsenlig transportplanering?	4
2.3.1.	Iakttagelser	4
2.3.2.	Bedömning.....	4
2.4.	Är standarden på fordonen ändamålsenlig?	4
2.4.1.	Iakttagelser	4
2.4.2.	Bedömning.....	5
2.5.	Är antalet fordon rimligt i förhållande till utnyttjandet?	5
2.5.1.	Iakttagelser	5
2.5.2.	Bedömning.....	5
2.6.	Motsvarar försäkringsskyddet den verksamhet som fordonen används till?	5
2.6.1.	Iakttagelser	5
2.6.2.	Bedömning.....	6
2.7.	Finns det en god intern kontroll avseende hanteringen av fordonen?	6
2.7.1.	Iakttagelser	6
2.7.2.	Bedömning.....	6
3.	Revisionell bedömning.....	7
	Bilaga 1: Fordonsinnehav.....	8

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Emmaboda Bostads AB använder sig av transporter i verksamheterna. De förtroendevalda revisorerna har i sin riskanalys identifierat en risk i samband med utnyttjande av bolagens fordon.

1.2. Revisionsfråga och kontrollmål

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Säkerställer styrelsen att logistikplaneringen är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande samt är den interna kontrollen avseende användandet av fordonen tillräcklig?

Granskningen sker baserat på följande revisionskriterier:

- Aktiebolagslagen
- Interna riktlinjer

Följande kontrollmål ska besvaras av granskningen:

- Finns det en kartläggning över vilka typer av tjänsteresor som behöver utföras och till vilka volymer har dessa beräknats?
- Är ansvar och organisation för verksamheten ändamålsenlig och tydlig?
- Finns det en ändamålsenlig transportplanering?
- Är standarden på fordonen ändamålsenlig?
- Är antalet fordon rimligt i förhållande till utnyttjandet?
- Motsvarar försäkringsskyddet den verksamhet som fordonen används i?
- Finns det en god intern kontroll avseende hantering av fordonen, till exempel avseende körjournaler, årskalkyler per bil, bensinförbrukning per bil, tankkort etc.

1.3. Metod och avgränsning

Granskningen avgränsas till att omfatta resor i tjänsten som görs av bolagens anställda med bolagens fordon.

Vi har genomfört intervjuer med VD och ekonomichef.

Vi har tagit del av följande information: ägda fordon från Transportstyrelsens fordonsregister per 2017-12-01 samt statistik över körda mil för år 2017.

2. Iakttagelser och bedömningar

För varje kontrollmål redogörs för de iakttagelser som gjorts i samband med granskningen och de revisionella bedömningar som gjorts därpå.

2.1. Finns det en kartläggning över vilka typer av tjänsteresor som behöver utföras och till vilka volymer dessa har beräknats?

2.1.1. Iakttagelser

Fordonen används som arbetsredskap och de anställda ska nå fastigheter som finns i hela kommunen. VD beskriver att fordonen bör användas i genomsnitt 1 000-1 500 mil per år.

Administrativ personal gör endast ett fåtal resor i tjänsten. Vid kortare resor används tillgängligt fordon eller egen bil.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att det inte finns en kartläggning över vilka typer av tjänsteresor som behöver utföras och till vilka volymer dessa har beräknats. De tjänsteresor som behöver utföras beror på den verksamhet som bedrivs. Övriga tjänsteresor bedöms inte vara av den omfattningen att någon kartläggning krävs.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

2.2. Är ansvar och organisation för verksamheten ändamålsenlig och tydlig?

2.2.1. Iakttagelser

För varje fordon som används i verksamheten finns en person som är ansvarig för löpande skötsel, service, byte av däck och att eventuella reparationer utförs. Företaget har ingen policy som definierar ansvaret, men vid intervjun beskrivs att fordonen sköts på ett bra sätt.

Anskaffning av fordon sköts av VD och ekonomichef. SKL¹ Kommentus inköpscentral har ramavtal som används vid upphandling av fordon. För närvarande leasas hantverkarbilarna på 5 år. Fördelen är att kostnaden är känd och att den fördelas jämt under fordonets nyttjandeperiod. VD beskriver att det kommer att göras en utvärdering av vald finansiering.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att ansvar och organisation för fordonen är ändamålsenlig och tydlig. Det baserar vi på att varje fordon har en ansvarig som hanterar den löpande skötseln samt att anskaffning av fordon sker av upphandlade leverantörer.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

2.3. Finns det en ändamålsenlig transportplanering?

2.3.1. Iakttagelser

Hantverksbilarna inom EBA är så kallade bruksbilar. Bruksbilen får bara användas i samband med tjänsteresa samt mellan hemmet och föräktningsplats om arbetsställe saknas. Nattetid parkeras hantverksbilarna vid den anställdes bostad och arbetsdagen inleds med att den anställda kör till sitt första uppdrag för dagen. Likaledes avslutas arbetsdagen när den anställda kommer hem till bostaden.

Personbilar står parkerade vid kontoret när det inte är arbetstid. När områdesansvariga har beredskap får de ta med sig en bil hem och utgå hemifrån vid larm.

För övrigt utgår transportplaneringen från händelser inom verksamheten.

2.3.2. Bedömning

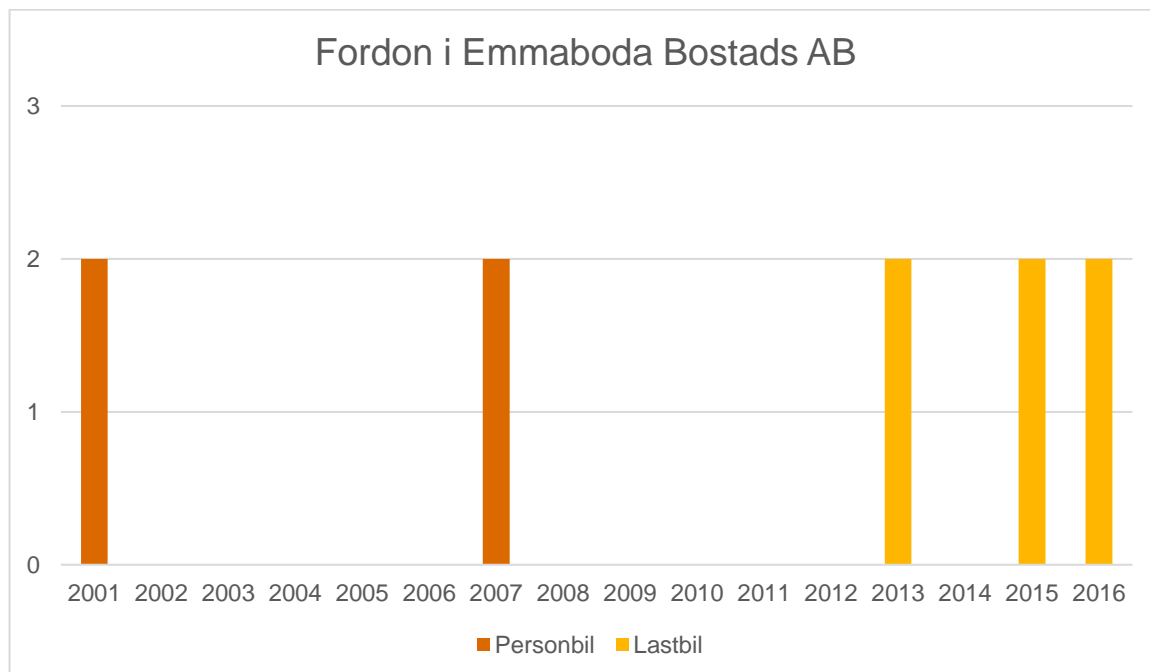
Vi bedömer att det finns en ändamålsenlig transportplanering. Det baserar vi på att planeringen utgår från verksamheten och det geografiska område som de anställda ska täcka. Det finns principer för hur fordonen får användas utanför ordinarie arbetstid.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.4. Är standarden på fordonen ändamålsenlig?

2.4.1. Iakttagelser

Fordonen i Emmaboda Bostads AB är anskaffade från år 2001 och framåt. Det finns även en avställd personbil från år 1995.



Fordonen har standardutrustning. Skyddsutrustning ingår som till exempel skyddsmasker och brandsläckare.

Fordonen ingår i skyddsronder som genomförs regelbundet. Vid de tillfällena deltar ansvarig chef.

2.4.2. *Bedömning*

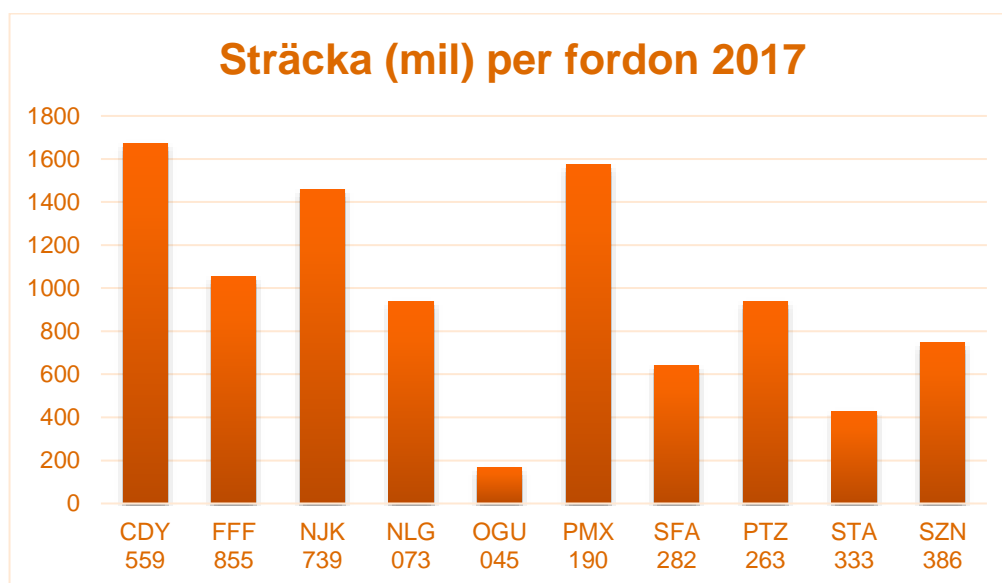
Vi bedömer att standarden på fordonen i allt väsentligt är ändamålsenlig. Det baserar vi på att fordonen förnyas löpande samt att det genomförs regelbundna skyddsronder inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.5. *Är antalet fordon rimligt i förhållande till utnyttjandet?*

2.5.1. *Iakttagelser*

Varje kvartal rapporteras mätarställningen för fordonen in till tekniska kontoret. Den genomsnittliga körsträckan för företagets fordon är knappt 1 000 mil under år 2017. Se diagram nedan.



Fordonet SZN 386 ska säljas. Fordonet OGU 045 anskaffades i september 2017.

2.5.2. *Bedömning*

Vi bedömer antalet fordon i stort sett är rimligt i förhållande till utnyttjandet. Det baserar vi på att den genomsnittliga körsträckan är strax under 1 000 mil/år.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.6. *Motsvarar försäkringsskyddet den verksamhet som fordonen används till?*

2.6.1. *Iakttagelser*

Fordonen är helförsäkrade.

2.6.2. Bedömning

Vi bedömer att försäkringsskyddet motsvarar den verksamhet som fordonen används till. Det baserar vi på att fordonen är helförsäkrade.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.7. Finns det en god intern kontroll avseende hanteringen av fordonen?

2.7.1. Iakttagelser

Samtliga bruksbilar har elektroniska körjournaler vilket gör det möjligt att spåra fordonet vid behov. VD får felrapporter via mejl om resor sker utanför arbetstid. Vid de tillfällena görs kontroll att föraren har beredskap.

Nycklar till fordon som står vid kontoret låses in.

Bensindrivna fordon tankas på Runes. Det finns ett tankkort per registreringsnummer. Korten förvaras på bensinmacken.

Ekonomichefen granskar översiktligt sammanställningen av körda mil per kvartal. Större avvikelser följs upp.

2.7.2. Bedömning

Vi bedömer att det i allt väsentligt finns en god intern kontroll avseende hanteringen av fordonen. Det baserar vi på att bruksbilarna har elektroniska körjournaler, att tankning av fordon sker under ordnade former samt att det sker en regelbunden uppföljning av körda mil.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

3. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt säkerställer att logistikplaneringen är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande. Det baserar vi på att ansvar och organisation för fordonen är tydlig, att transportplaneringen och standarden på fordonen är ändamålsenlig samt att antalet fordon i stort sett är rimligt i förhållande till utnyttjandet.

Vi bedömer vidare att den interna kontrollen avseende fordonen är tillräcklig. Det baserar vi på att det finns tydliga riktlinjer för hantering av fordonen även om dessa inte är dokumenterade. Bruksbilarna har elektroniska körjournaler, tankning av fordon sker under ordnade former samt det sker en regelbunden uppföljning av körda mil.

Bilaga 1: Fordonsinnehav²

Reg nr	Typ	Benämning	Årsmodell	Färg
SZN386	Personbil	Volvo S + V70	2001	Ljusgrå
STA333	Personbil	Volvo S + V70	2001	Mörkröd
NLG073	Personbil	Volvo M + V50	2007	Röd
PTZ263	Lastbil	Volkswagen, VW	2015	Vit
SFA282	Lastbil	Volkswagen, VW	2015	Vit
PMX190	Lastbil	Volkswagen, VW 2KN	2013	Vit
OGU045	Lastbil	Volkswagen, VW	2016	Vit
DSF357	Personbil	Volvo 945-811 S 2.3	1995	Röd
NJK739	Lastbil	Volkswagen, VW 2KN	2013	Vit
FFF855	Personbil	Volvo M + V50	2007	Röd
CDY559	Lastbil	Volkswagen, VW	2016	Vit

Tre stycken släp.

² Transportstyrelsens fordonsregister 2017-12-01

2018-03-12

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare/Projektledare