

Revisionsrapport

Granskning av fordonsanvändandet

Emmaboda Elnät AB
Emmaboda Energi och Miljö AB

Caroline Liljebjörn

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.....	6
2.6.	Motsvarar försäkringsskyddet den verksamhet som fordonen används till? 6	
2.6.1.	Iakttagelser	6
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.....	7
3.	Revisionell bedömning.....	8
	Bilaga 1: Fordonsinnehav.....	9

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Emmaboda Elnät AB och Emmaboda Energi och Miljö 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

Emmaboda Elnät med dotterbolaget Emmaboda Miljö och Energi har följande verksamhetsområden: elnät, fjärrvärme, fibernät, vatten och avlopp samt renhållning. Fordon används främst av anställda inom elnät, fjärrvärme och VA. De typer av tjänsteresor som behöver utföras styrs av de arbetsuppgifter som finns i respektive verksamhetsgren.

Administrativ personal gör endast ett fåtal resor i tjänsten. Vid kortare resor används tillgängliga fordon och vid längre resor används ofta kollektiva kommunikationssätt.

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 ändå.

Anskaffning av nya fordon sköts av VD och ekonomichef. Emmaboda kommun har ramavtal med fem olika leverantörer som de brukar använda sig av. Äldre fordon används vanligtvis till inbyte.

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.

2.3. Finns det en ändamålsenlig transportplanering?

2.3.1. Iakttagelser

Antalet fordon, som anskaffas, styrs av antalet ansvarsområden och arbetslag. Inom verksamhetsområdet elnät delar två elmontörer på varje fordon. Inom vatten och avlopp har varje drifttekniker inom VA ett eget ansvarsområde och därmed tillgång till ett fordon.

Vissa yrkesgrupper, till exempel drifttekniker inom VA, har beredskap i hemmet. Principen som används är att fordonet får tas hem över natten vid beredskap. I intervjun beskrivs att en familj inte ska behöva hålla sig med två bilar för att beredskap ingår i arbetsuppgifterna. Det är även en fördel om VA-teknikern får kortare inställetid.

2.3.2. Bedömning

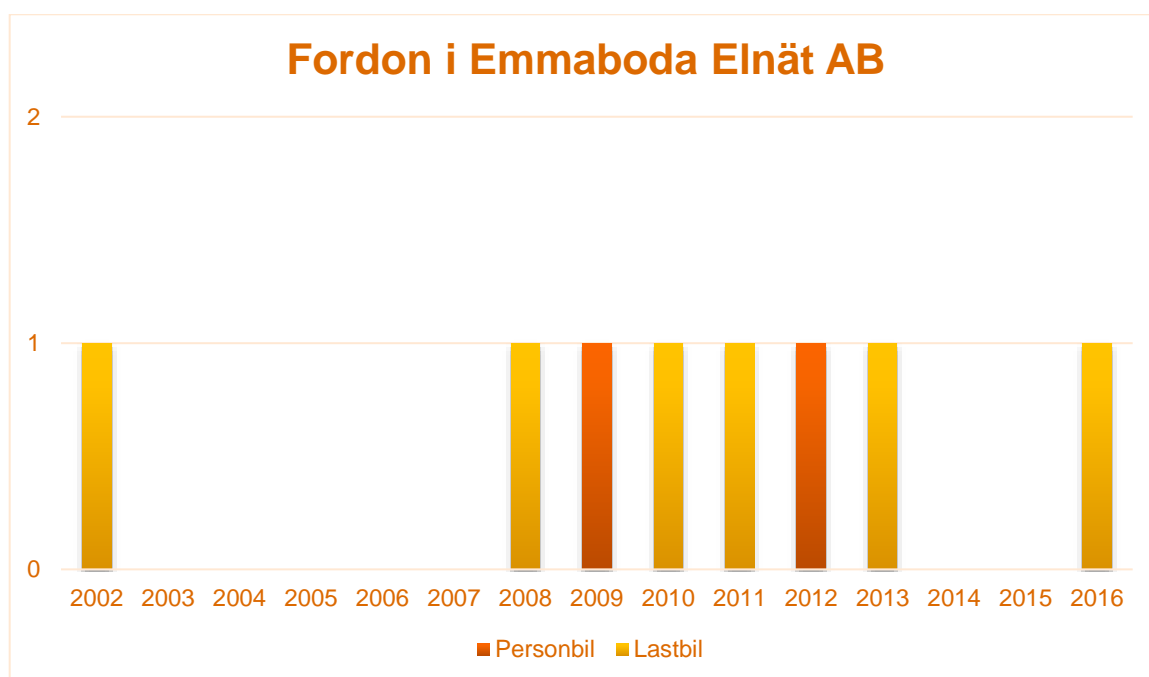
Vi bedömer att det finns en ändamålsenlig transportplanering. Det baserar vi på att planeringen utgår från verksamheten och det geografiska område som de anställda ska täcka. Det finns principer för hur fordonen får användas utanför ordinarie arbetstid.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

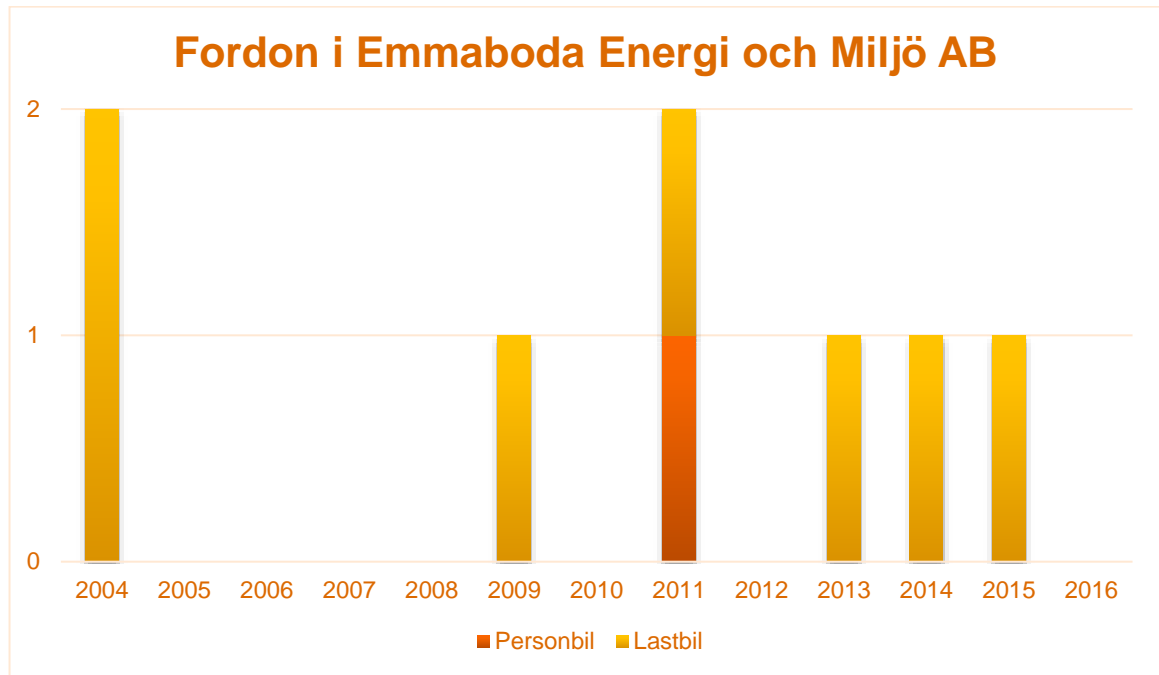
2.4. Är standarden på fordonen ändamålsenlig?

2.4.1. Iakttagelser

Fordonen i Emmaboda Elnät AB är anskaffade från år 2002 och framåt. Det finns även en inregistrerad lastbil från år 1986.



Fordonen i Emmaboda Energi och Miljö AB är anskaffade från år 2004 och framåt. Det finns även en inregistrerad lastbil från år 1976.



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

De krav som ställs, på de fordon som anskaffas, är att vissa behöver fyrhjulsdraft för att klara att gå i terräng. Andra behöver ha lågt golv för att underlätta lastning.

Emmaboda Elnät AB har anskaffat en elbil och Emmaboda Energi och Miljö AB har beställt en elbil som ännu inte har levererats.

2.4.2. *Bedömning*

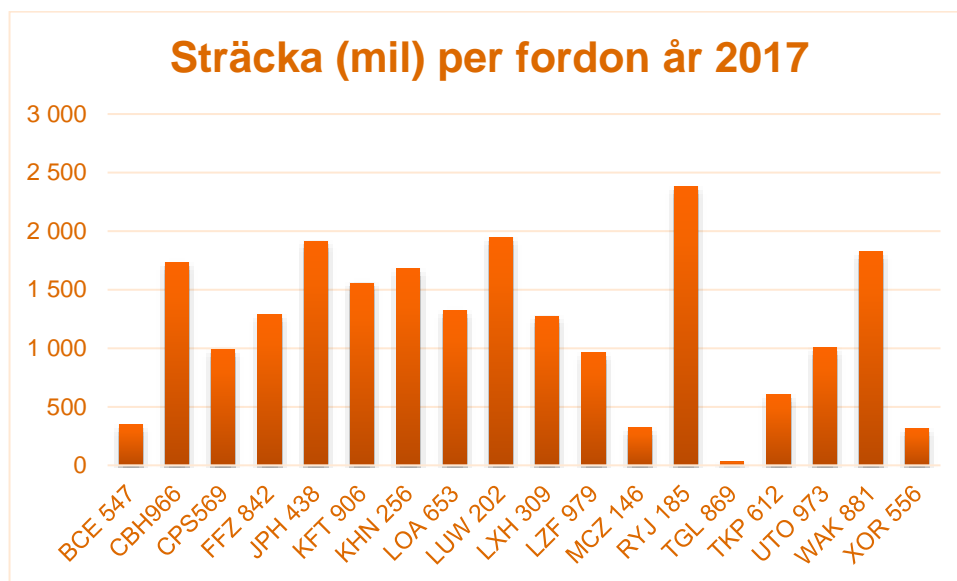
Vi bedömer att standarden på fordonen i allt väsentligt är ändamålsenlig. Det baserar vi på att fordonen förnyas löpande samt att det genomförs regelbundna skyddsronder inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

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 1 200 mil under år 2017. Se diagram nedan.



Fordonen med registreringsnummer MCZ 146 och XOR 556 är tunga lastbilar som är från år 1976 respektive 1986. Fordonet som körts kortast sträcka är en lätt lastbil från år 2002. I intervjun beskrivs att fordonet kommer att avyttras.

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 1000-1500 mil/år.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

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

2.6.1. *Iakttagelser*

Emmaboda kommun har upphandlat försäkringsskyddet för fordon inom kommunen och de kommunala företagen utom Emmaboda Bostads AB. 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*

Fordon och nycklar låses in när de inte används.

Tankning av dieselfordon sker vid företagets egen pump. Varje tankning loggas till rätt fordon. Informationen hämtas ut månadsvis och följs upp tillsammans med mätarställningen per fordon.

Bensindrivet fordon tankas på Runes. Det finns ett tankkort per bolag. Kortet 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 fordonen förvaras inlåsta när de inte används, att tankning av fordon registreras 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 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. Det finns rutiner kring att tankning av fordon registreras och det sker en regelbunden uppföljning av körda mil.

Bilaga 1: Fordonsinnehav¹

Emmaboda Elnät AB

Reg nr	Typ	Benämning	Årsmodel	Färg
CBH966	Lastbil	Toyota Hilux x-cab 4 WD	2008	Vit
FFZ842	Lastbil	Isuzu ATFS	2013	Vit
KFT906	Personbil	Subaru, BM/BR	2009	Vit
KHN256	Lastbil	Mitsubishi L200 CC	2010	Vit
LOA653	Lastbil	Mitsubishi L200 DC	2011	Vit
MCZ146	Lastbil	Scania T92H 4X2 50	1986	Flerfärgad
RYJ185	Personbil	Volkswagen, VW 5N	2012	Vit
TGL869	Lastbil	Toyota Hilux x-cab 4 WD	2002	Vit
TKP612	Lastbil	Ford	2016	Vit

Två stycken släp.

Emmaboda Energi och Miljö AB

Reg nr	Typ	Benämning	Årsmodel	Färg
BCE547	Lastbil	Renault FW	2013	Vit
JPH438	Lastbil	Renault W	2014	Vit
LUW202	Lastbil	Volkswagen, VW 2KN	2011	Vit
LXH309	Personbil	Volkswagen, VW 1KM	2011	Vit
LZF979	Lastbil	Renault	2015	Vit
CPS569	Lastbil	Renault FD	2009	Vit
UTO973	Lastbil	Opel Combo 4 d skåp 1,6	2004	Vit
WAK881	Lastbil	VW Caddy Skåp 2,0 SDI	2004	Vit
XOR556	Lastbil	Scania SBA 111A 134	1976	Vit

Två stycken släp

¹ Transportstyrelsens fordonregister 2017-12-01

2018-03-12

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare/Projektledare