

Ulrika Hjorth, Ekonomichef
Tfn: 0345-180 13
E-post: Ulrika.Hjorth@hylte.se

2016-03-21

Kommunstyrelsen
2016 KS0090

Yttrande över revisionsrapport "granskning av hantering av drivmedels- och kreditkort"

Sammanfattning

Revisionen har genomfört en granskning av hantering av drivmedels-, kreditkort och körsjournaler. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen avseende hanteringen är tillräcklig. Efter genomförd granskning är revisorernas bedömning att den interna kontrollen avseende hantering av såväl drivmedels-, kreditkort och körsjournaler behöver stärkas. Det förekommer stora skillnader inom kommunen vad gäller hantering och vilka uppföljningar som genomförs.

Revisorernas rekommendationer:

Kommunövergripande riktlinjer och rutiner för hantering av såväl kreditkort, drivmedelskort och körsjournaler bör utvecklas och arbetas fram, som täcker hela flödet från ansökan om kort till uppföljning av fakturor.

Kommentar: Förslag på riktlinjer gällande drivmedelskort har tagits fram och kommer att behandlas under våren 2016, i denna föreslås att körjournaler ska föras. När det gäller kreditkort i övrigt finns detta hanterat i kommunens riktlinjer för kontant- och kassaverksamhet och kommer i samband med revidering av denna att hanteras.

Kartläggning av samtliga drivmedelskort inom kommunen bör genomföras, samt det bör säkerställas att det finns medarbetare inom förvaltningarna som har en helhetsbild över utfärdande kort, samt ansvarar för återkallande av kort.

Kommentar: Ansvarsfrågan tydliggörs i förslaget till riktlinjer för drivmedelskort.

Det bör snarast säkerställas att inköp av drivmedel endast görs från leverantörer kommunen har avtal med.

Kommentar: Årligen genomförs en uppföljning inom olika ämnesområden när det gäller inköp vid avtal. I 2015 års uppföljning kommer drivmedel beaktas och de brister som framkommer där kommer hanteras då.

Vi rekommenderar att så många verksamheter som möjligt nyttjar tvåkortssystem för att stärka uppföljningen och intern kontroll i hanteringen.

Kommentar: Frågan tydliggörs i riktlinjer för drivmedelskort.



Det krävs förtydligande avseende hur länge kvitton från takning skall sparas. Vår bedömning är att kvitton skall sparas i 10 år enligt lag och kommunal redovisning.

Kommentar: I förslaget till riktlinjer tydliggörs denna fråga.

Med beaktande av noterade brister avseende hantering av drivmedelskort, rekommenderar vi att en kommunövergripande kartläggning även genomförs avseende andra typer av kort som det finns krediter kopplat till.

Kommentar: Vi har i dagsläget endast två kreditkort och ser inget behov av en kartläggning i dagsläget?

Per Borg
Kommunchef

Ulrika Hjorth
Ekonomichef