

Till: Tekniska nämnden

För kännedom: Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Revisionsrapport nr 5/2024 – Granskning av intern kontroll avseende kommunens hantering av drivmedel

På vårt uppdrag har EY genomfört en granskning av kommunens interna kontroll avseende hantering av drivmedel, vilken har föranletts av att det i bokslutet 2023 identifierades ett större fel i redovisningen av drivmedelslagret i Moraberg. Syftet har varit att bedöma om tekniska nämnden säkerställer en god intern kontroll kopplat till hantering och redovisning av drivmedel.

Den sammanfattande bedömningen är att tekniska nämnden inte i tillräcklig grad har säkerställt en god intern kontroll, vilket enligt vår uppfattning är allvarligt. Fordonsenheten har det övergripande ansvaret för fordonshanteringen, vilket regleras i tekniska nämndens reglemente. Fram till början av 2024 ansvarade fordonsenheten även för in- och utleveranser av drivmedel till kommunens egen tankstation, samt vidarefakturerings inom kommunen samt bolagen. Fordon och drivmedelskort utfärdas till verksamheter och avtal tecknas mellan fordonsenheten och verksamheten. Samtliga verksamheter som brukar fordonen och drivmedelskort ansvarar för att fordon och drivmedelskort nyttjas enligt anvisning och för att följa upp samt utvärdera hur fordonen har brukats. I granskningen framkommer att det inte finns en enhetlig rutin och kvittens för när drivmedelskort och bilnycklar kvitteras ut i verksamheterna.

I granskningen framgår även att efterlevnad av fordonsenhetens anvisningar är bristfällig vad gäller att enbart det drivmedelskort som är avsett för fordonet ska användas. Det är upp till respektive verksamhet att följa upp och bedöma rimligheten i förbrukat drivmedel och kostnader för respektive fordon. Detta sker inte systematiskt idag.

Vad gäller den redovisningsmässiga hanteringen finns det i dagsläget inga dokumenterade rutinbeskrivningar eller formella kontrollmoment. Det saknas kontroller vid hantering av fakturorna för drivmedelskort, till exempel kontroller att tankat drivmedel stämmer mot fordonet som kopplats till drivmedelskortet.

I rapporten görs bedömningen att avsaknad av dokumenterade rutinbeskrivningar innebär en risk för personberoende, samt att avsaknad av kontrollmoment leder till en risk att avvikelser inte upptäcks i tid.

I granskningen lämnas ett antal rekommendationer vilka vi instämmer i.

Svar från tekniska nämnden önskas senast 2024-11-29.

För revisorerna i Södertälje kommun

Christer Björk

Sören Lekberg

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

SÖREN LEKBERG

Undertecknare 1

Serienummer: f418da8f2cacca[...]93466d26292a7

IP: 92.35.xxx.xxx

2024-08-30 12:22:33 UTC



CHRISTER BJÖRK

Undertecknare 1

Serienummer: 84126ec7ed0b7e[...]473662351eb99

IP: 81.229.xxx.xxx

2024-08-30 13:03:05 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **<https://penneo.com/validator>**