



Länsstyrelsen i Östergötlands län
551 86 LINKÖPING

Datum 2004-04-06
Dnr 32-2003-0357

Granskning av rutiner och användning av tjänstebilar vid Länsstyrelsen i Östergötlands län

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsens interna regler och rutiner för användningen av tjänstebilar. Granskningen har resulterat i iakttagelser som vi vill fästa Länsstyrelsens uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2004-05-12 om vilka åtgärder Länsstyrelsen vidtagit eller kommer att vidta med anledning av denna rapport.

Interna regler och rutiner

Länsstyrelsen har under 2003 fastställt ”Resepolicy för Länsstyrelsen i Östergötland”. Policyn reglerar främst val av transportmedel. Vidare framgår att tjänstebilar ska bokas på Länsstyrelsens interna bokningssystem Arenan. Rutinerna reglerar inte på vilket sätt användningen av bilarna ska dokumenteras. Av rutinerna framgår inte om tjänstebilarna får användas privat eller ej.

Länsstyrelsen har tagit fram anvisningar för bokning av bilar.

Länsstyrelsen dokumenterar användningen av bilar som omfattas av det interna bokningssystemet via en s.k. bildagbok vilken är att likna vid en körjournal. Till grund för interndebitering sker även registrering i ett Accessprogram.

Länsstyrelsen har inte haft några skriftliga rutiner för att reglera, kontrollera och följa upp tjänstebilarnas användning. Bristerna i den redovisning som finns beträffande bilarnas användning har begränsat Länsstyrelsens möjligheter till uppföljning och kontroll av tjänstebilarnas användning.



Ledningens tjänstebilar

Granskningen har inriktats på tjänstebilar som använts av Länsstyrelsens ledning och omfattar endast stickprovvis valda perioder under år 2003.

Bilarna omfattas inte av Länsstyrelsens interna bokningssystem, bokning för övrig personal kan göras via sekreterare. Enligt uppgift från Länsstyrelsen är det två personer som har förtur till bilarna och som också huvudsakligen använder dessa bilar, fler personer har dock tillgång till nycklarna. Länsstyrelsen redovisar inte några bilförmåner i underlag för arbetsgivaravgifter p.g.a att bilarna enligt myndigheten enbart används i tjänsten.

Underlag för användandet av tjänstebilarna utgörs av s.k. körjournaler som månatligen, i efterhand, förts i en Accessdatabas och underlag för dessa uppgifter är anteckningar i bildagböcker om datum för användandet, mätarställning vid tankningar, antal tankade liter samt kostnader. Underlag för uppgifter om aktiviteter hämtas från sekreterares agendor. Den nuvarande rutinen infördes under juni 2003. För tiden januari – maj har länsstyrelsen rekonstruerat användningen för en av bilarna.

Körjournalerna är inte löpande förda utan har upprättats månatligen i efterhand och uppgifter om mätarställning vid resans start och slut framgår inte av förda anteckningar. För en av bilarna förekommer också brister vad avser att ange ändamålet för genomförda resor.

Länsstyrelsen har i samband med genomförd granskning presenterat underlag som på ett tillfredsställande sätt visar hur tjänstebilarna använts under granskade perioder.

Riksrevisionen *rekommenderar* Länsstyrelsen att fastställa tydliga regler och rutiner för tjänstebilarnas användning och att säkerställa att de som nyttjar tjänstebilarna följer dessa rutiner.



Länsstyrelsen *rekommenderas* att införa krav på att körjournal förs löpande för samtliga bilar vid myndigheten och att tillse att dessa journaler uppfyller motsvarande krav som Skatteverket ställer på körjournal.

Biträdande revisionschef Christina Fröderberg har beslutat i detta ärende. Revisionsdirektör Greger Kjellman har varit föredragande. Revisionschef Yvonne Palm har deltagit i den slutliga handläggningen.

Christina Fröderberg

Greger Kjellman

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet/länsstyrelseenheten