Lejre Kommune

Udvidet revisionsmæssig gennemgang af Lejre Kommunes beredskab

Indledning

Vi er af Lejre Kommune v/ dir. Lene Jensen blevet anmodet om at foretage en udvidet revisionsmæssig gennemgang af køb af varer foretaget af Lejre Kommunes beredskab.

Afgrænsning
Overordnet set har vores gennemgang bestået af følgende for regnskabsårene 2010, 2011, 2012, 2013 og 2014 (frem til og med udgangen af marts måned 2014):

- **Vurdering af afholdte udgifters relevans i forhold til beredskabets aktiviteter:**

  Gennemgang af bilag i forbindelse med varekøb og anskaffelser med særligt fokus på let-omsættelige varer, såsom maskiner, småelektronik/it-udstyr, mobiltelefoner, værktøj, autoreservedele, bygningsmaterialer og lign. For anskaffelser til brug for personale udarbejdes, hvis muligt, en oversigt over disse til brug for KL's videre undersøgelse af, hvem der var tiltænkt som bruger af det indkøbte. Der foretages en udsøgning på leverandørnumre fra kommunens økonomisystem til identifikation af leverandører og der anlægges en væsentlighedsbetragtning ved gennemgangen

  Opgørelse over indtægtsdækket virksomhed fordelt på kunder, herunder indkøb af brochurematerialer og andet undervisningsudstyr

  Vurdering af procedurer for registrering af kørsel i beredskabets biler.

Resultat

- **Gennemgang af indkøb samt indtægtsdækket virksomhed:**

  Der er for regnskabsårene 2010 – 2013 udarbejdet oversigter over indkøbt let-omsætteligt udstyr. Disse oversigter er tilstillet Lejre Kommune til brug i KL's videre undersøgelse og evt. tilstedeværelsescheck.

  For 2014 har vi ud fra tilsendt oversigt fra Lejre Kommunes OPUS-system foretaget en vurdering ud fra posteringstekster på de enkelte bogføringer og har ikke fundet forhold der afviger fra forholdene 2010 – 2013.

  Der er indkøbt PC-udstyr, GPS-udstyr, mobiltelefoner i et vist omfang, enkelte digitale kameraer og et thermisk kamera, samt 3 trailere som det anbefales at sikre tilstedeværelsen af, men som udgangspunkt ikke noget der forekommer usædvanligt set i relation den daglige drift af et beredskab.

  Der ses ikke at være påført slutbruger på de enkelte indkøb, så det har ikke været muligt at opgøre dette.

Endvidere er der indkøbt et større antal pulver/co2-slukkere som angiveligt er benyttet både i undervisningssammenhænge og til udlån i forbindelse med demonstration af udstyr.

Det har ikke været muligt at identificere indkøb af brochurematerialе til undervisningsbrug, så kursusafholdelse/deltagerantal og brochureforbrug er alene opgjort på oversigter over besøgte institutioner, udarbejdet af beredskabet.

Der har i Lejre Kommune ikke været udformet retningslinjer for registrering af lagerbeholdninger hverken på elektronik, undervisningsudstyr eller øvrige reservedele hvorfor der ikke foreligger dokumentation for anvendelses periode og formål.

Det skal understreges, at der ikke er krav om registrering af sådanne beholdninger men på nogle områder kan det være hensigtsmæssigt.

I det omfang der er indkøbt reservedele til biler eller udført eksterne reparationer er der som regel anført på fakturaen hvilket køretøj delen vedrører

Enkelte indkøb synes at være ud over det sædvanlige:

- I oktober 2013 er der indkøbt et gavekort på kr. 7.000 til Snekken i Roskilde
- I februar 2014 er der betalt en trafikbøde på kr. 2.000 vedr. bil AV69010.

Det anbefales, at disse udgifter underkastes nærmere kontrol, hvilket ifølge det oplyste er sket i regi af KL og Lejre Kommune selv.

Vurdering af procedurer for registrering af kørsel i beredskabets biler.

Vi har i undersøgelsesfasen af den ansvarlige direktør fået oplyst, at der i Lejre Kommune ikke generelt og heller ikke specifikt for beredskabet er udformet retningslinjer for kørsel i kommunens biler.

På møde med kommunaldirektør og chefkonsulent den 6. august 2014 blev der dog fremlagt et notat af 3. februar 2010, udformet af beredskabschefen, som helt overordnet redegør for brug af beredskabets biler ved vagttjeneste.

Dette notat indeholder ikke konkrete retningslinjer og kan alene betragtes som korrespondance mellem beredskabschef og ansvarlig direktør

Der foreligger således ikke kørebøger eller lignende der sandsynliggør formålet med kørslen.

Det er endvidere oplyst, at der ikke i ansættelseskontrakter eller funktionsbeskrivelser for beredskabets ansatte er beskrevet hvorledes tjenestebiler kan anvendes i forbindelse med vagttjeneste og lign.

Det kan således ikke dokumenteres om al kørsel udelukkende er sket i tjenstligt øjemed.

Hvis kørsel sker i privat øjemed vil føreren skulle beskattes af fri bil og det er arbejdsgiverens ansvar at føre tilsyn med dette.

Til sikring af både de ansatte og Lejre kommune anbefales det at etablere enten procedurer med manuelle kørebøger, eller et elektronisk system med GPS-tracking og en tilhørende stikprøvekontrol af formål med kørslen.

Samtidig anbefales det at definere eventuelle vilkår for vagtordninger der involverer brug af tjenestebiler i forhold til de enkeltes ansættelseskontrakter

Samlet konklusion

Der er som udgangspunkt ikke fundet forhold som indikerer en uhensigtsmæssig forvaltning af midlerne i Beredskabet.

Der er enkelte forhold som kræver en uddybning.

Det er vores anbefaling, at et generelt større fokus på beskrivelse af retningslinjer for registrering af relevante lagerbeholdninger og let-omsættelige aktiver vil kunne sikre bedre dokumentation hvis lignende sager skulle opstå.

Endvidere anbefaler vi, at der generelt i Lejre kommune indføres kørebøger for tjenestebiler og hvis bilerne er knyttet op på enkeltpersoner, tillige tages stilling til vilkår for vagttjeneste m.v.

Roskilde, den 13. august 2014

Michael Sylvest Nielsen

Chefrevisor, registreret revisor, COR