



# Granskning av privat användning av arbetsgivarens tillgångar och utrustning

Rapport

Karlskrona kommun

KPMG AB

2025-03-27



**Karlskrona kommun**

Granskning av privat användning av arbetsgivarens tillgångar och utrustning

2025-03-27

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund	4
1.1	Risk och väsentlighet	4
1.2	Syfte, metod och genomförande	5
2	Resultat av granskningen	5
2.1	Affärsverken Karlskrona AB	5
2.2	AB Karlskronahem	6
2.3	Drift- och servicenämnden	8
3	Bedömningar och rekommendationer	9



## Karlskrona kommun

Granskning av privat användning av arbetsgivarens tillgångar och utrustning

2025-03-27

# 1 Sammanfattning

KPMG har av Karlskrona kommuns revisorer fått i uppdrag att granska och bedöma om drift- och servicenämnden samt Affärsverken AB och Karlskronahem AB har intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra oegentligheter kopplat till privat användning av arbetsgivarens utrustning.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att:

- **Drift- och servicenämnden och Karlskronahem AB delvis har ett ändamålsenligt arbete för att motverka, upptäcka och förhindra oegentligheter inom området.**
- **Affärsverken AB har ett i allt väsentligt ändamålsenligt arbete som innebär att bolaget har intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra oegentligheter inom området.**

Nedan redovisas kortfattade bedömningar på respektive revisionsfråga. För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

### Drift- och servicenämnden

Revisionsfråga	Bedömning
Finns det styrande dokument och rutiner specifikt kring användande av arbetsgivarens utrustning såsom bilar, maskiner, verktyg mm?	Delvis
Har de styrande dokumenten använts för information och utbildning?	Delvis
Har kontroller utförts och dokumenterats vad gäller privat användande?	Nej
Finns rutiner för hur oönskade händelser/agerande ska utredas/hanteras?	Ja

### Affärsverken AB

Revisionsfråga	Bedömning
Finns det styrande dokument och rutiner specifikt kring användande av arbetsgivarens utrustning såsom bilar, maskiner, verktyg mm?	Ja
Har de styrande dokumenten använts för information och utbildning?	Ja
Har kontroller utförts och dokumenterats vad gäller privat användande?	Delvis

**Karlskrona kommun**

Granskning av privat användning av arbetsgivarens tillgångar och utrustning

2025-03-27

Finns rutiner för hur oönskade händelser/agerande ska utredas/hanteras?	Ja
-------------------------------------------------------------------------	----

**Karlskronahem AB**

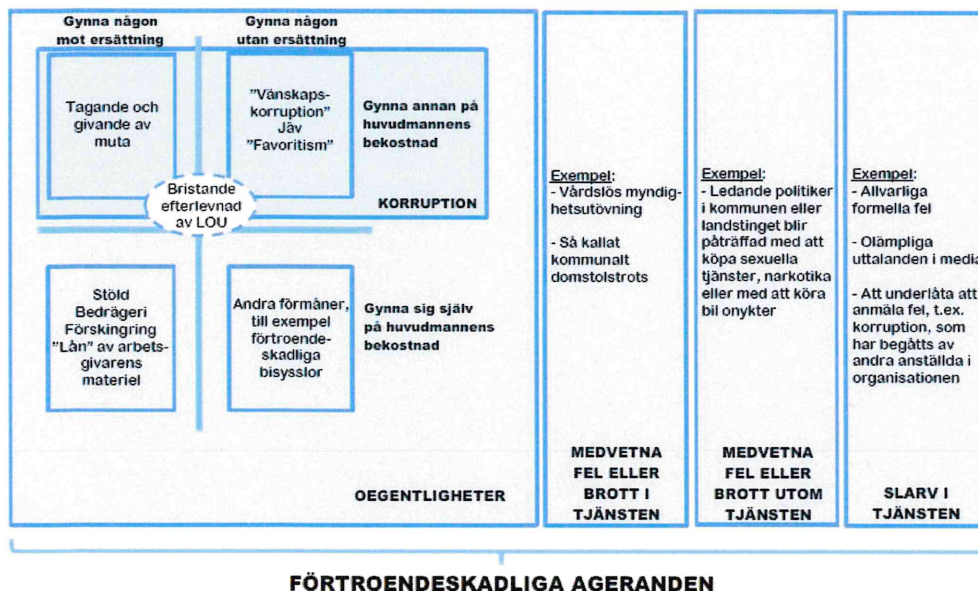
Revisionsfråga	Bedömning
Finns det styrande dokument och rutiner specifikt kring användande av arbetsgivarens utrustning såsom bilar, maskiner, verktyg mm?	Delvis
Har de styrande dokumenten använts för information och utbildning?	Ja
Har kontroller utförts och dokumenterats vad gäller privat användande?	Nej
Finns rutiner för hur oönskade händelser/agerande ska utredas/hanteras?	Ja

Utifrån iakttagelser och bedömningar i föreliggande granskning vill vi lämna följande rekommendationer:

- Upprätta riktlinjer för privat användning i Drift- och servicenämnden och Karlskronahem AB liksom de som finns i Affärsverken AB.
- Tillse att information ges regelbundet till medarbetare om riktlinjerna och särskilt vid introduktion/nyanställning.
- Överväg och bedöm behovet av att göra uppföljning av riktlinjerna inom ramen för den interna kontrollen.

## 2 Bakgrund

För att förebygga oönskad aktivitet i en organisation är det viktigt med rätt kultur, rutiner och regler förmedlas från arbetsgivaren till de anställda i olika perspektiv. Mot bakgrund av detta har KPMG av Karlskrona kommuns revisorer fått i uppdrag att granska vilka regler/riktlinjer drift- och servicenämnden samt berörda bolag har för att minska risken för oönskat beteende gällande aktiviteter som kan leda till oegentligheter inom verksamheten. Vi använder Statskontorets definition av oegentligheter och korruption från deras rapport "Köpta relationer". I bilden nedan redovisas vad Statskontoret inkluderar i begreppet oegentligheter. Revisionen har avgränsat granskningen att inriktas mot boxen längst ned till vänster som handlar om gynnande av sig själv på huvudmannens bekostnad.



Figur 3.1 sidan 46 i Statskontorets rapport

Oegentligheter får som effekt ekonomiska skador likaväl som förtroendskador för den som drabbas. Ett förebyggande arbete, med ett tydligt och väl infört regelverk, kontroller som möter identifierade risker och kunskap om hur incidenter hanteras, minskar väsentligt risken för att kommunen utsätts för oegentligheter.

### 2.1 Risk och väsentlighet

Revisionen bedömer att det finns behov av att granska kommunens och berörda bolags arbete med att förhindra oegentligheter. I granskningen är det väsentligt att klarlägga om kommunen har vetskap om hur risken för oegentligheter förbyggs likaväl som hanteras.



## Karlskrona kommun

Granskning av privat användning av arbetsgivarens tillgångar och utrustning

2025-03-27

## 2.2 Syfte, metod och genomförande

Granskningen syftar till att bedöma om drift- och servicenämnden samt berörda bolag har intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra oegentligheter inom serviceförvaltningens- och berörda bolags tekniska verksamheter.

För att uppnå ovanstående syfte kommer nedanstående revisionsfrågor att bedömas:

- Finns det styrande dokument och rutiner specifikt kring användande av arbetsgivarens utrustning såsom bilar, maskiner, verktyg mm?
- Har de styrande dokumenten använts för information och utbildning?
- Har kontroller utförts och dokumenterats vad gäller privat användande?
- Finns rutiner för hur oönskade händelser/agerande ska utredas/hanteras?

Granskningen omfattar drift- och servicenämndens gata-parkavdelning samt fastighetsavdelning. Även AB Karlskronahem och Affärsverken Karlskrona AB omfattas av granskningen.

De revisionskriterier som ligger till grund för analys, bedömning och rekommendationer är hämtade från kommunallagens 6 kapitel samt reglemente för intern kontroll. Vi har inhämtat relevant dokumentation och genomfört dokumentanalys. Vi har också i granskningen intervjuat personer i berörda organisationer.

Föreliggande rapport har faktakontrollerats av förvaltningschef för drift- och serviceförvaltningen samt VD i bolagen.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Affärsverken Karlskrona AB

#### 3.1.1 Styrande dokument

Inom bolaget finns styrande dokument som innehåller begränsningar i användande av tillgångar. Exempelvis har bolaget ett användaravtal som signeras av den anställde i samband med anställning i bolaget. I detta avtal finns en särskild punkt lydande: " Jag accepterar att den utrustning som jag tilldelas tillhör Affärsverken och att den skall användas för de uppgifter som jag har inom ramen för anställningen...."

Avtal finns också för elektronisk körjournal där registrering ska ske om det är tjänstekörning eller privat körning. Även detta dokument signeras av den anställde.

Avtal finns för servicebil utan privat dispositionsrätt, formulering " Fordonet får inte användas för privata körningar utanför tjänsten utan att skriftligt tillstånd uthämtas hos företagsledningen."

Personalhandboken innehåller ett avsnitt om lön och förmåner. Bland annat beskrivs skattefria förmåner för ökad trivsel men också förmåner som är skattepliktiga och



## Karlskrona kommun

Granskning av privat användning av arbetsgivarens tillgångar och utrustning

2025-03-27

därmed inte tillåtna. Exempel på ej tillåtna förmåner är lån av verktyg, fordon eller annan utrustning för privat bruk.

### 3.1.2 Utbildning och information

I granskningen redovisas att det vid nyanställning går igenom mellan närmaste chef/HR-chef och den anställde innehållet i personalhandboken. Enligt uppgift förtydligas också innehållet i personalhandboken under året på månads-/kvartalsmöten. Personalhandbok finns också tillgänglig på medarbetarportalen.

### 3.1.3 Kontroller och hantering av avvikelser

I granskningen framkommer att bolaget inom ramen för den interna kontrollen följer upp körjournaler två gånger per år.

I bolaget finns en visselblåsarfunktion med tillhörande instruktion och rutiner för både personal och allmänhet. Enligt uppgift finns inga inkomna eller registrerade avvikelser kopplat till anställdas användning av arbetsgivarens utrustning/maskiner.

### 3.1.4 Intervju

Intervjuad i verksamheten framhåller att förfrågningar om att låna exempelvis minigrävare har förekommit. Svaret vid dessa tillfällen har varit tydligt nej att det inte godkänns. I övrigt kommer det inga förfrågningar.

Anställda med jourbilar har verktyg i bilarna men det är uttalat att dessa ska användas på arbetet och det framhålls som svårt att följa upp tillämpningen av detta utan här hänvisas till sunt förnuft och att de anställda vet om reglerna och förutsättningarna.

## 3.2 AB Karlskronahem

### 3.2.1 Styrande dokument

Karlskronahem har en Uppförandekod som beskrivs bygga på olika kommunala riktlinjer.

De riktlinjer som ligger till grund för uppförandekoden är:

- Karlskrona kommuns policy mot mutor.
- Karlskrona kommuns riktlinjer mot mutor.
- Karlskrona kommuns riktlinjer för representation, avtackning och gåvor.
- Skattelagstiftning och Skatteverkets vägledning.

Medarbetare förväntas enligt Uppförandekoden:

- Arbeta sakligt och opartiskt i sina uppdrag.
- Arbeta professionellt och inte ge eller ta emot gåvor eller förmåner, som kan ses som mutor eller bedömas otillbörligt, i arbete med privatpersoner och andra företag.

- Följa lagstiftning och de regler som gäller vid inköp, upphandling och representation.
- Fråga om råd i otydliga situationer som kan uppfattas som försök till påverkan genom otillbörliga förmåner.
- Upplýsa arbetsgivaren om och företrädesvis inte delta i de fall en affärsuppgörelse ska slutas med en individ som är privat närstående eller nära vän.
- Anmäla till närmsta chef eller genom bolagets visselblåsarfunktion vid misstanke om oegentligheter.

Specifika riktlinjer för användande av företagets utrustning och maskiner saknas.

Datorer och telefoner uppges dock självklart få medtagas privat då det är arbetsrelaterat i beredskaps- och tillgänglighetssyfte.

### **3.2.2 Utbildning och information**

Ovan nämnda Uppförandekod har enligt uppgift kommunicerats på APT. Likaså har visselblåsarfunktion och rutiner vid anmälan av missförhållanden presenterats på APT.

Uppförandekoden och rutinerna för visselblåsning ligger också tillgängliga på bolagets intranät.

### **3.2.3 Kontroller och hantering av avvikelser**

Några kontroller uppges inte ske specifikt kring eventuellt privat användande av utrustning, verktyg eller maskiner.

I de fall det skulle uppstå avvikelse eller rapport om privat nyttjande eller annat otillbörligt så är rutinen enligt uppgift att detta ska anmälas till närmsta chef eller via visselblåsfunktionen och därefter utreder chefen den uppkomna situationen.

### **3.2.4 Intervju**

Intervjuad framhåller att det i verksamheten inte utförs några större jobb och därmed finns inte heller behov av att ha större maskiner i egen regi. Det som finns är mest olika handverktyg och huruvida dessa används privat är inget som direkt följs upp. Intrycket är dock att det inte lånas verktyg. Det finns ett gallerläp som enligt uppgift säkert har lånats vid tillfällena men inget som föranlett några åtgärder.

### 3.3 Drift- och servicenämnden

#### 3.3.1 Styrande dokument

Förvaltningen har att följa och tillämpa de kommunala riktlinjer som ligger till grund för uppförandekoden, nämnd ovan.

De riktlinjer som ligger till grund för uppförandekoden är:

- Karlskrona kommuns policy mot mutor.
- Karlskrona kommuns riktlinjer mot mutor.
- Karlskrona kommuns riktlinjer för representation, avtackning och gåvor.
- Skattelagstiftning och Skatteverkets vägledningar.

Styrande dokument finns i form av riktlinjer för tjänstefordon och drivmedelskort.

I övrigt uppges det inte finnas några styrande dokument kring privat användande/lån av utrustning, verktyg eller maskiner mm.

#### 3.3.2 Utbildning och information

Medarbetare har enligt uppgift mottagit muntlig information kring arbetsgivarens riktlinjer och rutiner kring tjänstefordon.

Utrustning uppges i det vardagliga ses över löpande och noteras onaturligt slitage så lyfts detta med arbetsledare/chef.

#### 3.3.3 Kontroller och hantering av avvikelser

Några specifika kontroller eller uppföljningar sker inte inom detta område utöver den bedömning som sker löpande av onaturligt slitage.

För ett antal år sedan fanns enligt uppgift en problematik kring privat användning men anses idag vara "självkontrollerande" och både arbetsledare och medarbetare är medvetna om att privat användning av utrustning inte är tillåten.

Om ett oönskat beteende skulle påträffas hanteras detta enligt uppgift i enlighet med kommunens rutiner för oegentligheter och med stöd från HR.

#### 3.3.4 Intervju

Intervjuade på gatukontoret respektive park framhåller att det historiskt förekommer mer lån av verktyg och maskiner men menar att det i dagsläget inte förekommer. Personal som har beredskap har ju bilar med verktyg och maskiner och där finns ingen möjlighet att kontrollera.

Intervjuade uppges att de inte får några frågor från medarbetare om att låna verktyg/maskiner.



## Karlskrona kommun

Granskning av privat användning av arbetsgivarens tillgångar och utrustning

2025-03-27

Intervjuade bekräftar att det inte finns några nedtecknade riktlinjer men att det är tydligt att det inte är tillåtet att låna arbetsgivarens utrustning privat.

## 4 Bedömningar och rekommendationer

KPMG har av Karlskrona kommuns revisorer fått i uppdrag att granska och bedöma om drift- och servicenämnden samt Affärsverken AB och Karlskronahem AB har intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra oegentligheter kopplat till privat användning av arbetsgivarens utrustning.

**Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att:**

- **Drift- och servicenämnden och Karlskronahem AB delvis har ett ändamålsenligt arbete för att motverka, upptäcka och förhindra oegentligheter inom området.**
- **Affärsverken AB har ett i allt väsentligt ändamålsenligt arbete som innebär att bolaget har intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra oegentligheter inom området.**

Utifrån iakttagelser och bedömningar i föreliggande granskning vill vi lämna följande rekommendationer:

- Upprätta riktlinjer för privat användning i drift- och servicenämnden och Karlskronahem AB likt de som finns i Affärsverken AB.
- Tillse att information ges regelbundet till medarbetare om riktlinjerna och särskilt vid introduktion/nyanställning.
- Överväg och bedöm behovet av att göra uppföljning av riktlinjerna inom ramen för den interna kontrollen.

Datum som ovan

KPMG AB

Kristian Gunnarsson  
*Certifierad kommunal revisor*