



Kommunledningsförvaltningen
Daniel Nilsson
0171-626289
daniel.nilsson@enkoping.se

Kommunstyrelsen

Revisionsrapport - Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. anta förslag på svar daterat 2023-08-04 som svar på revisorernas missiv och rapporten Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. kommunstyrelsens och tekniska nämndens svar läggs till handlingarna och skickas till revisorerna för kännedom.

Ärendet

Beskrivning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Enköpings kommun har sakkunniga revisorer genomfört en granskning av beläggningsarbeten. I den senaste granskningen kunde revisorerna inte påvisa några brister i genomförda stickprovskontroller. Det beskrevs vidare finnas ett arbetssätt inom förvaltningen med inbyggda kontroller som möjliggör upptäckt av felaktigheter.

Revisorernas bedömning utifrån genomförd granskning var att tekniska nämnden säkerställt en förbättrad uppföljning och kontroll avseende utförda beställningsarbeten. Revisorerna noterade att det återstod ett arbete med att dokumentera tillämplande arbetssätt i form av process-/rutinbeskrivningar och lämnade tre rekommendationer till tekniska nämnden efter genomförd granskning.

Tekniska nämnden har lämnat svar på revisionsrapporten (TF2022/502) vilket bekräftar det förbättringsarbete som skett på förvaltningen i samband med den första granskningen. I tekniska nämndens svar på granskningen tas inte ställning till revisorernas tre rekommendationer. Kommunledningsförvaltningen kan, efter samråd med samhällsbyggnadsförvaltningen, tydliggöra att förvaltningen kommer att ta med revisorernas rekommendationer i det fortsatta förbättringsarbetet.

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet föranleder inga ekonomiska konsekvenser

Sociala och miljömässiga konsekvenser

Ärendet föranleder inga sociala eller miljömässiga konsekvenser.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2023-08-04

Svar på revisionsrapport Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021, 2023-08-04

Protokollsutdrag från tekniska nämnden (TF2022/502, § 66)

Revisionsrapport Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021, 2022-02

Missiv – Granskning av beläggningsarbeten, 2022-03-21

Daniel Jansson-Hammargren
Kommundirektör
Enköpings kommun

Daniel Nilsson
Ekonomichef
Enköpings kommun

Beslutet skickas till:

Kommunens förtroendevalda revisorer, för kännedom
Tekniska nämnden, för kännedom



Kommunledningsförvaltningen
Daniel Nilsson
0171-626289
daniel.nilsson@enkoping.se

Svar på revisionsrapporten Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021

Beskrivning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Enköpings kommun har sakkunniga revisorer genomfört en granskning av beläggningsarbeten. Inledningsvis genomfördes en kartläggande granskning avseende juni 2019 till september 2020. I genomförda stickprovskontroller konstaterades att det fanns brister i samhällsbyggnadsförvaltningens fakturahantering samt dokumentation av utförda arbeten. Det saknades tillräckliga underlag vilket innebär en risk för att kommunen inte kan kräva åtgärder s.k. garantiarbeten av entreprenören.

I granskningen framgick vidare att det pågick ett förbättringsarbete inom förvaltningen i syfte att komma tillrätta med identifierade brister. Utifrån påvisade brister fick sakkunniga revisorer i uppdrag att göra en uppföljande granskning avseende perioden januari till december 2021. Utifrån den senaste granskningen konstaterades att det hade skett ett förbättringsarbete avseende dokumentation jämfört med föregående granskning. Slutbesiktningsprotokoll var undertecknade av bägge parter och garantitid samt krav på åtgärdande av anmärkningar framgick.

I den senaste granskningen kunde revisorerna inte påvisa några brister i genomförda stickprovskontroller. Det beskrevs vidare finnas ett arbetssätt inom förvaltningen med inbyggda kontroller som möjliggör upptäckt av felaktigheter.

Revisorernas bedömning utifrån genomförd granskning var att tekniska nämnden säkerställt en förbättrad uppföljning och kontroll avseende utförda beställningsarbeten. Revisorerna noterade att det återstod ett arbete med att dokumentera tillämpande arbetssätt i form av process-/rutinbeskrivningar.

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till tekniska nämnden efter genomförd granskning:

- Fastställa och dokumentera heltäckande process- och rutinbeskrivningar avseende beställning-avrop-uppföljning avseende beläggningsarbeten.
- Säkerställa att det används samma benämningar och kvantiteter i faktureringsunderlag som i aktuella prislistor.

- Säkerställa att uppföljning och kontroll sker i tillräcklig omfattning.

Tekniska nämnden har lämnat svar på revisionsrapporten (TF2022/502) vilket bekräftar det förbättringsarbete som skett på förvaltningen i samband med den första granskningen. Inga brister kunde konstateras i granskningen som genomfördes för 2021 och att det pågick ett arbete med att dokumentera arbetssättet på förvaltningen.

Kommunledningsförvaltningens svar

I tekniska nämndens svar på granskningen tas inte ställning till revisorernas tre rekommendationer. Kommunledningsförvaltningen kan, efter samråd med samhällsbyggnadsförvaltningen, tydliggöra att förvaltningen kommer att ta med revisorernas rekommendationer i det fortsatta förbättringsarbetet.

Daniel Nilsson
Ekonomichef
Enköpings kommun



Paragraf 66

Ärendenummer TF2022/502

Svar på remiss på revisionsrapport - Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021

Beslut

Tekniska nämnden antar samhällsbyggnadsförvaltningens remissvar som sitt eget.

Beskrivning av ärendet

En revisionsrapport om beläggningsarbeten under 2021 har skickats till tekniska nämnden för beredning.

PwC har på uppdrag av förtroendevalda revisorerna i Enköpings kommun gjort en granskning kring samhällsbyggnadsförvaltningens hantering av beläggningsarbete enligt tidigare avtal med NCC AB och en uppföljande granskning avseende förvaltningens hantering av beläggningsarbeten enligt det nya avtalet med PEAB Asphalt AB. Uppföljande granskningen har genomförts med anledning av de brister som konstaterades i den granskning som genomfördes avseende beläggningsarbeten (asfaltering) under perioden juni 2019 – september 2020 när avtal fanns med NCC. I den granskningen konstaterades bland annat att det funnits brister i förvaltningens hantering av fakturaunderlag och förvaltningen riskerade att inte kunna kräva garantiarbeten av entreprenören på grund av avsaknad av dokumentation. Redan i den första granskningen framkom att det pågick ett förbättringsarbete för att hantera dessa brister.

I granskningen som avser perioden januari-december 2021 under gällande avtal med PEAB konstaterar PwC att det har skett ett internt förbättringsarbete jämfört med tidigare granskning. Ansvaret har flyttat till ny enhet och förändringar i arbetssätt internt och mot entreprenör har skett. Det återstår arbete med att dokumentera tillämplande arbetssätt i process/rutinbeskrivningar. Samt att förbättring av dokumentation har skett. Vid uppföljande granskningen har inga brister påvisats i stickprovskontroller.

Samhällsbyggnadsförvaltningens bedömning

Förvaltningens bedömning är att bristerna kring hantering av beläggningsarbeten som påvisades i revisionsrapporten om beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2019-2020 redan hade börjat hanteras under den perioden, vilket även framkommer av rapporten. Därefter har ytterligare förbättringsarbete skett och därav finns inga brister påvisade i revisionsrapporten för beläggningsarbeten i



Enköpings kommun under år 2021. Det pågår ett arbete med att dokumentera arbetssättet.

Bilaga: Remiss på revisionsrapport, KS2022/308.

Samhällsbyggnadsförvaltningens förslag till tekniska nämnden

Tekniska nämnden antar samhällsbyggnadsförvaltningens remissvar som sitt eget.

Arbetsutskottets förslag till tekniska nämnden

Tekniska nämnden antar samhällsbyggnadsförvaltningens remissvar som sitt eget.

Kopia till:
Kommunstyrelsen

Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021

Slutrapport

Februari 2022



*Kristian Damlin, projektledare och certifierad
kommunal revisor*

Bakgrund

- PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Enköpings kommun gjort en granskning kring samhällsbyggnadsförvaltningens hantering av beläggningsarbete enligt tidigare avtal med NCC för samt en uppföljande granskning avseende samhällsbyggnadsförvaltningens hantering av beläggningsarbeten enligt det nya avtalet med PEAB Asfalt AB: *Asfaltsbeläggningar i Enköpings kommun.*
- Den uppföljande granskningen har genomförts med anledning av de brister som konstaterades i den kartläggande granskning som genomfördes avseende beläggningsarbeten (asfaltering) under perioden 201906-202009 och det då gällande avtalet med NCC. I den tidigare granskningen konstaterades bl.a. följande (se bilaga 2):
 - *I genomförda stickprovskontroller framgår att det funnits brister i förvaltningens fakturahantering. Det är allvarligt att det saknas tillräckliga underlag samt att förvaltningen riskerar att inte kunna kräva garantiarbeten av entreprenören p.g.a. avsaknad av dokumentation. I granskningen framgår vidare att det pågår ett förbättringsarbete i syfte att komma tillrätta med identifierade brister.*

Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021 – Avtal och ansvar

- Under sommaren 2020 tecknade Enköpings kommun ett nytt ramavtal med PEAB asfalt, utifrån genomförd upphandling TF2020/471. Avtalet *Asfaltsbeläggningar i Enköpings kommun* är ett ramavtal och gäller för en inledande period om ett år med möjlighet att förlänga ett år i taget, vilket kan ske maximalt tre gånger dvs. en total avtalsperiod om fyra år.
- Avtalet består av fasta a-priser i en mängdförteckning (MF) samt en tim- och a-prislista.
- Enhet Gata (tidigare Enhet Trafik) har ansvar för beläggningsarbetena från och med nya avtalet med PEAB. Detta med anledning av de tidigare konstaterade brister avseende avtalet med NCC.
- I intervjuer samt genomgång av fakturor framgår att förvaltningen under år 2021 har nyttjat avtalet med PEAB för avrop. Det totala avropsbeloppet uppgår till 6,3 mnkr där absoluta merparten avser Enheten Gata. Detta är lägre än budget och årsplanering för år 2021, beroende av personalförändring och/eller vakanser inom enheten samt hos entreprenör/underentreprenör vilket inneburit att avrop inte kunnat ske i planerad omfattning. En annan förklaringsfaktor uppges vara att arbetena utförts till lägre kostnad än budgeterat.

Kommentar

Enköpings kommun har under år 2021 använt sig utav nytt ramavtal tecknat med PEAB asfalt, utifrån genomförd upphandling TF2020/471. Ansvar för avrop på avtalet är flyttat till Enhet Gata (tidigare Trafik).

Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021– Hantering av avrop/beställning

- I början av året genomförs ett startmöte för genomgång av aktuell årsplan med entreprenören, vilket även inkluderar gemensamma platsbesök. Utifrån årsplanering sker avrop där entreprenör inkommer med offert, vilken granskas av driftledare och godkänns av enhetschef gata. Arbetssättet beskrivs vara etablerat och fungera väl. Det pågår ett arbete med att ta fram process/-rutinbeskrivningar under år 2022 – detta uppges ej ha hunnits med under år 2021 p.g.a. personalförändringar.
- Det sker en förbesiktning på aktuella platser och även slutbesiktning. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av undertecknat slutbesiktningsprotokoll 2021-11-30 vilket tydliggör garantitid samt när objekt med anmärkningar ska åtgärdas.
- Under år 2021 har det totalt skett fem byggmöten vilka protokollförs. Inom ramen för granskningen har vi granskat ett av dessa protokoll (2021-06-16). Det framgår att genomgång sker av pågående, kommande samt färdigställda arbeten. Vidare sker genomgång av tidsplan, dagbok samt tekniska frågor, ekonomi samt övriga frågor. Protokollen godkänns på nästkommande möte och undertecknas av bägge parter.

Kommentar

Det har skett ett internt förbättringsarbete jämfört med tidigare granskning. Det handlar dels om att ansvaret har flyttat till ny enhet och dels om förändringar i arbetssätt internt samt gentemot entreprenör. De intervjuade beskriver att gjorda förändringar fungerar väl. Det återstår ett arbete med att dokumentera tillämpande arbetssätt i form av process/-rutinbeskrivningar.

I granskningen har vi tagit del av slutbesiktnings- samt byggmötesprotokoll vilka påvisar förbättringar avseende dokumentation jämfört med tidigare granskning. Slutbesiktningsprotokoll är undertecknat av bägge parter och garantitid samt åtgärdande av anmärkningar framgår.

Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2021– Fakturahantering

- Fakturahantering sker i form av granskningsattest från driftledare och sedan slutattest av enhetschef gata upp till beslutad beloppsgräns. Det finns automatiska spärrar i ekonomisystemet som uppges säkerställa att beloppsgränsen för slutattest ej överskrids.
- Fakturering sker enligt fastställd mall som möjliggör avstämning mot prislistor samt offert. Förvaltningen har via sina fakturakontroller upptäckt enstaka fall av felaktig fakturering vilket efter påtalande har justerats av entreprenör. Det finns vid tid för granskning inga tvistigheter avseende fakturering och de intervjuade upplever att fakturering överlag fungerar väl men att det är av vikt att det sker kontroller.
- Kontroller görs i form av avstämning mot avtalade prislistor och offerter samt genom att kontrollera att arbete utförs enligt offert (t.ex. via platsbesök). I intervjuer framhålls även att kontroller sker på annat sätt, t.ex. genom att nyttja gps:er i fordon. Detta underlättar uppföljning/kontroll kring nyttjandet av fordon.
- Vi har i vår stickprovsgranskning av fakturor (se bilaga 1) inte kunnat påvisa några felaktigheter i erhållna fakturaunderlag avseende fakturerade priser jämfört med erhållna prislistor för år 2021.

Kommentar

Vi har i granskningen ej kunnat påvisa några brister i våra stickprovskontroller. Vidare beskrivs i intervjuer ett arbetssätt med inbyggda kontroller som möjliggör upptäckt av felaktigheter och som av inblandade upplevs fungera väl. Förvaltningen beskriver även att felaktigheter/avvikelser har upptäckts i dessa kontroller vilket efter påtalande har justerats av entreprenören.

Vi noterar dock att avstämning av fakturor kan underlättas genom att använda samma benämningar och kvantiteter i faktureringsunderlag som i aktuella prislistor.

Sammanfattning

- I granskningen som avsåg perioden 201906-202009 och det då gällande avtalet med NCC konstaterades följande:
 - *I genomförda stickprovskontroller framgår att det funnits brister i förvaltningens fakturahantering. Det är allvarligt att det saknas tillräckliga underlag samt att förvaltningen riskerar att inte kunna kräva garantiarbeten av entreprenören p.g.a. avsaknad av dokumentation. I granskningen framgår vidare att det pågår ett förbättringsarbete i syfte att komma tillrätta med identifierade brister.*
- I granskningen som avser perioden 202101-202112 och det nu gällande avtalet med PEAB kan vi konstatera följande:
 - *Det har skett ett internt förbättringsarbete jämfört med tidigare granskning. Det handlar dels om att ansvaret har flyttat till ny enhet och dels om förändringar i arbetssätt internt och dels gentemot entreprenör. Det återstår ett arbete med att dokumentera tillämplande arbetssätt i form av process-/rutinbeskrivningar. I granskningen har vi tagit del av slutbesiktnings- samt byggmötesprotokoll vilka påvisar förbättringar avseende dokumentation jämfört med tidigare granskning. Slutbesiktningsprotokoll är undertecknat av bägge parter och garantitid samt krav på åtgärdande av anmärkningar framgår.*
 - *Vi har i den uppföljande granskningen ej kunnat påvisa några brister i våra stickprovskontroller. Det beskrivs vidare ett arbetssätt med inbyggda kontroller som möjliggör upptäckt av felaktigheter och som av inblandade upplevs fungera. Kontrollerna har även fångat upp felaktigheter/avvikelser vilket efter påtalande/dialog har justerats av entreprenören.*

Bedömning samt rekommendationer

- Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden har säkerställt en förbättrad uppföljning och kontroll avseende utförda beställningsarbeten.
- Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:
 - *Fastställ och dokumentera heltäckande process- och rutinbeskrivningar avseende beställning-avrop-uppföljning avseende beläggningsarbeten.*
 - *Säkerställ att det används samma benämningar och kvantiteter i faktureringsunderlag som i aktuella prislistor.*
 - *Säkerställ att uppföljning och kontroll sker i tillräcklig omfattning.*

Bilaga 1: Stickprovskontrollerade verifikationer/fakturor

- Inom ramen för denna granskning har vi begärt ut en sammanställning på samtliga fakturor avseende PEAB för år 2021. Totalt är det 54 stycken (varav 2 kreditfakturor) leverantörsfakturor till ett totalt belopp på 6 334 645,40 kronor.
- I granskningen har vi gjort en stickprovskontroll av totalt åtta stycken fakturor (se tabell nedan). Det fakturerade värdet för dessa uppgår till totalt 3 192 328,50 kronor. Vi har begärt in fakturor samt fakturaunderlag.
- På samtliga granskade fakturor framgår hänvisning till gata (alternativt åtgärd) som avses. Vidare finns en hänvisning i ekonomisystemet till specifikation med datum. Vi har begärt in och erhållit specifikationer för samtliga fakturor.
- Specifikationerna bygger på en och samma mall i vilket det framgår sort (t.ex. timmar, ton), mängd, a-pris samt delsumma och totalsumma.
- På fakturor innehållandes a-priser så stämmer de med priserna i det aktuella avtalet. I ett fåtal fall finns tjänster/produkter som ej är prissatta i avtalet. När det gäller mängdförteckningarna krävs omvandling av priser från m3 (prislistan anger m3) till ton (fakturerings sker i ton).

| Ver.nr | # | Ver.datum | Period | Konto | Ansvar | Projekt | Verksamhet | Motpart | Belopp | Resk.nr | Resk.nr (T) | Text |
|-----------|---|------------|--------|-------|---------|---------|------------|---------|------------|---------|----------------|-------------|
| 200541135 | 3 | 2021-08-19 | 202108 | 6187 | 2112000 | 12566 | 24941 | 870 | 966 477,00 | 204501 | Peab Asfalt AB | |
| 200549522 | 1 | 2021-09-28 | 202110 | 6187 | 2112020 | 12566 | 24941 | 870 | 326 278,00 | 204501 | Peab Asfalt AB | |
| 200549761 | 2 | 2021-09-29 | 202110 | 6187 | 2112020 | 12566 | 24941 | 870 | 74 000,00 | 204501 | Peab Asfalt AB | |
| 200556325 | 2 | 2021-10-25 | 202111 | 6166 | 2112020 | 12566 | 24941 | 870 | 685 737,00 | 204501 | Peab Asfalt AB | Åkerbygatan |
| 200556332 | 3 | 2021-10-25 | 202111 | 6166 | 2112020 | 12567 | 24941 | 870 | 101 906,00 | 204501 | Peab Asfalt AB | |
| 200556333 | 1 | 2021-10-25 | 202111 | 6166 | 2112020 | 12567 | 24941 | 870 | 103 010,00 | 204501 | Peab Asfalt AB | |
| 200556334 | 3 | 2021-10-25 | 202111 | 6166 | 2112020 | 12567 | 24941 | 870 | 119 822,00 | 204501 | Peab Asfalt AB | |
| 240005284 | 1 | 2021-11-16 | 202111 | 6186 | 2112020 | 12566 | 24941 | 870 | 815 098,50 | 204501 | Peab Asfalt AB | |

Bilaga 2: Beläggningsarbeten i Enköpings kommun under år 2019-2020

Slutrapport

November 2021



*Kristian Damlin, projektledare och certifierad
kommunal revisor*

Bakgrund

- PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Enköpings kommun gjort en kartläggande granskning avseende kommunens upphandling avseende beläggningsarbeten (asfaltering) under perioden 201906-202009.
- Detta mot bakgrund av att SKI (SKL Kommentus Inköpscentral) genomfört en ekonomisk revision gällande de ramavtal som berör Beläggningsarbeten 2015:4, i vilken det framgått att upphandlad entreprenör ej ersatt SKI i enlighet med gällande ramavtal. NCC som är rangordnad som nr 1 har till SKI inte redovisat några avrop från Enköpings kommun under den aktuella perioden 201906-202009.
- Denna granskning har syftat till att kartlägga huruvida kommunen avropat i enlighet med gällande ramavtal Beläggningsarbeten 2015:4 samt kartlägga huruvida fakturering har skett i enlighet med gällande avtal.
- Inom ram för den kartläggande granskningen har PwC genomfört intervjuer med kommundirektör, förvaltningschef och biträdande förvaltningschef på SBF, avdelningschef samt bolagsjurist och handläggare hos Kommentus. Utöver detta har det genomförts dokumentstudier samt stickprovskontroller avseende fakturor och fakturaunderlag.

Beläggningsarbeten i Enköpings kommun – Avtal samt hantering av avrop

- I intervjuer framhålls att kommunen har nyttjat Kommentus avtal Beläggningsarbeten 2014:5 för avrop under den aktuella perioden.
- I SKIs revision har de tagit del av 220 fakturor i vilket det framgår att följande avdelningar inom Samhällsbyggnadsförvaltningen har utfört beläggningsarbeten:
 - Gatu- och parkkontoret
 - Vatten- och renhållningsverken
 - Fastighetskontoret
- I intervjuer framhålls vidare att förvaltningen har säkerställt att fakturering sker i enlighet med gällande avtal, vilket har rapporterats vidare från gatu- och parkkontoret till förvaltningsledning. Vidare beskrivs att även ekonomi och upphandling har gjort stickprover under sommaren 2020.
- I PwCs kontakt med SKI i juni 2021 meddelas att SKI har fakturerat NCC i enlighet med gällande ramavtal samt erhållit betalning. Utifrån detta meddelar SKI att ärendet är avslutat från deras sida.
- Under sommaren 2020 tecknade Enköpings kommun ett nytt ramavtal med PEAB asfalt, utifrån genomförd upphandling TF2020/471. I avtalet gäller fasta a-priser i en mängdförteckning samt en tim- och a-prislista. MF (inkl prislista) fylls i för varje objekt och varje objekts MF går igenom så att mängder och eventuella ÄTOR stämmer med det som är uppmätt och det som överenskommit. Efter detta är godkänt så sker fakturering.

Kommentar

Enköpings kommun har under den aktuella perioden 201906-202009 använt sig utav SKIs ramavtal Beläggningsarbeten 2015:4.

Tidslinje

ENKÖPINGS-POSTEN

– Vi har använt SKR:s ramavtal sedan juni 2019, ett avtal NCC har i dag. Vi kommer att fortsätta använda SKR:s ramavtal under 2020, och i dagsläget tror att vi kommer att använda även i fortsättningen, säger Jörgen Wihlner, park- och gatuchef i Enköpings kommun.



2016-12
SKI's ramavtal för
Beläggningsarbeten 2015:4
Klart för avrop

2017-04
Ramavtalet TF2013/51
Upphör i sin helhet

2017-06
Enköpings kommun avropsanmäler sig till
ramavtalet Beläggningsarbeten 2015:4,
estimerad avropsvolym 7 000 000:-

2018-5
Beställning av asfalt enligt offert från NCC

2019-09
Enköping väljer att avropa
från SKL avtalet

2020-08
Enköpings kommun sluter
eget avtal gällande
beläggningsstjänster



201909 - 201912

201304 - 201704

201805 - ?

Beläggningsarbeten; Stickprovskontroll av fakturor under 2019-2020

- Stickprovskontroll har gjorts av totalt 10 stycken fakturor för perioden 201911-202006. Det fakturerade värdet uppgår till totalt 3 mnkr. Vi har begärt in fakturor samt fakturaunderlag.
- På fakturorna och i fakturaunderlag hänvisas till arbetsorder samt uppdragsnr och uppdragsnamn samt även gatuadresser.
- På 4 av 10 fakturor framgår kvantitet, enhet och a-priser. För övriga 6 fakturor hänvisas till "Faktura enligt överenskommelse".
- På fakturor innehållandes a-priser så stämmer de med priserna i det aktuella avtalet. Utöver detta finns varor/tjänster som ej är definierade i kontraktet.

| | | | |
|------------|------------|---|--|
| 3009445670 | 485 000 kr | AO: 50001:0001 GC JP Johansson fortsättning 2019, Faktura enligt överenskommelse | Uppdragsnr: 5001 Uppdragsnamn: JP Johanssons gata fortsättning 2018 AO: 5001:0001 GC JP Johansson fortsättning 2018 |
| 3009447191 | 230 000 kr | AO: 0001 GC Gesällgatan-Verkmästargatan, Faktura enligt överenskommelse | Hänvisning till uppdragsnummer: 5006 Uppdragsnamn: Gesällgatan-Verkmästargatan AO:0001 GC Gesällgatan-Verkmästargatan |
| 3009447389 | 577 625 kr | AO: 0001 Gc-bana mångatan. Kvantitet, enhet och a-pris framgår | Uppdragsnr: 2012 Uppdragsnamn: Gc-bana Mångatan AO:0001 Gc-bana mångata. Kvantitet och enhetspriser framgår av faktura samt entreprenörsarvode 10 %. |
| 3009447390 | 115 148 kr | AO: 0001 Runhällsgatan-Gesällgatan. Kvantitet, enhet och a-pris framgår. | Uppdragsnr: 2014 Uppdragsnamn: Gc Runhällsgatan AO:0001 Runhällsgatan-Gesällgatan. Kvantitet och enhetspriser framgår av faktura samt entreprenörsarvode 10 %. |
| 3009448355 | 112 000 kr | AO: 5010:0001 Ringvägen-Eklundavägen, Faktura enligt överenskommelse. | Uppdragsnr: 5010 Uppdragsnamn: Ringvägen-Eklundavägen AO: 5010:0001 Ringvägen-Eklundavägen |
| 3009460512 | 80 590 kr | AO: 0010 Blåvingegatan, Faktura enligt överenskommelse. | Uppdragsnr: 8201 Uppdragsnamn: GC-Banor Enköping 2020 Blåvingegatan GC AO:0010 Blåvingegatan |
| 3009460743 | 9 140 kr | AO: 0001 Kungsgatan fräslåda. Kvantitet, enhet och a-pris framgår. | Uppdragsnr: 8302 Uppdragsnamn: Kungsgatan fräslåda Avser arbetsordrar AO:0001 Kungsgatan fräslåda |
| 3009460744 | 30 800 kr | AO: 0001 Kungsgatan fräslåda. Kvantitet, enhet och a-pris framgår. | Uppdragsnr: 8305 Uppdragsnamn: Nyängsvägen GC Avser arbetsordrar AO: 0001 Nyängsvägen GC |
| 3009462461 | 632 437 kr | JP Johansson rondell/fårtick, Pris enligt överenskommelse. | Uppdragsnr: 8201 Uppdragsnamn: GC-Banor Enköping 2020 JP Johansson rondell/fårtick AO: 0013 JP Johansson rondell/fårtick |
| 3009463065 | 743 400 kr | AO: 8201:0009 JP Johanssons gata, Pris enligt överenskommelse. Tillägg GC enligt beskrivning. | Uppdragsnr: 8201 Uppdragsnamn: GC-Banor Enköping 2020 JP Johanssons gata AO 8201:0009 JP Johanssons gata |

Beläggningsarbeten; Stickprovskontroll av fakturor under 2019-2020

- Utifrån att det för 6 fakturor hänvisas till "Faktura enligt överenskommelse" har vi begärt ut kompletterande underlag för 4 av dessa fakturor enligt nedan:

| Avdelning | Belopp, exkl. moms | Fakturatext | Underlag |
|--------------|--------------------|---|--|
| Gatukontoret | 485 000 kr | AO: 50001:0001 GC JP Johansson fortsättning 2019, Faktura enligt överenskommelse | Uppdragsnr: 5001 Uppdragsnamn: JP Johanssons gata fortsättning 2018 AO: 5001:0001 GC JP Johansson fortsättning 2018 |
| Gatukontoret | 230 000 kr | AO: 0001 GC Gesällgatan-Verkmästargatan, Faktura enligt överenskommelse | Hänvisning till uppdragsnummer: 5006 Uppdragsnamn: Gesällgatan-Verkmästargatan AO:0001 GC Gesällgatan-Verkmästargatan |
| Gatukontoret | 632 437 kr | JP Johansson rondell/färtick, Pris enligt överenskommelse. | Uppdragsnr: 8201 Uppdragsnamn: GC-Banor Enköping 2020 JP Johansson rondell/färtick AO: 0013 JP Johansson rondell/färtick |
| Gatukontoret | 743 400 kr | AO: 8201:0009 JP Johanssons gata, Pris enligt överenskommelse. Tillägg GC enligt beskrivning. | Uppdragsnr: 8201 Uppdragsnamn: GC-Banor Enköping 2020 JP Johanssons gata AO 8201:0009 JP Johanssons gata |

- Vi har fått besked om att de aktuella beställningarna är gjorda av en person på parkavdelningen som gått i pension och att förvaltningen har inte kunnat återfinna de aktuella underlagen. Vi har däremot erhållit tre mailkonversationer samt ett word-dokument vilket syftar till att beskriva/redogöra för processen. I dessa mailunderlag saknas hänvisning till arbetsordrar eller avtal. I delar framgår totalpriser, dock finns inga kalkylunderlag som går att knyta till fakturerade belopp. I delar sker hänvisning till typ av arbete och arbetsyta.
- I aktuellt word-dokumentet saknas datering och det är inte undertecknat. I sidhuvud framgår att det är Enköpings kommun – Teknikförvaltningen. Rubriken är Asfaltering 2019. Det är totalt 9 "beställningar" varav en avser faktura 3009445670.

Beläggningsarbeten; Stickprovskontroll av fakturor under 2019-2020

- Vi har inom ramen för granskningen erhållit en beskrivning kring processen för beställning och besiktning. I denna beskrivning framgår att det saknas underlag från besiktningarna som genomfördes år 2019 samt även noteringar från år 2020.
- Förvaltningens IK-arbete påvisar att det finns fortsatt förbättringsarbete gällande ramavtalstrohet vilket i huvudsak handlar om att avrop ej sker mot befintliga ramavtal alternativt att inköp gjort utan direktupphandling. Förbättringsarbete pågår inom området tillsammans med KLFs inköpsavdelning.
- Under sommaren 2020 tecknade Enköpings kommun ett nytt ramavtal med PEAB asfalt, utifrån genomförd upphandling TF2020/471. I avtalet gäller fasta a-priser i en mängdförteckning samt en tim- och a-prislista. MF (inkl prislista) fylls i för varje objekt och varje objekts MF går igenom så att mängder och eventuella ÄTOR stämmer med det som är uppmätt och det som överenskommit. Efter detta är godkänt så sker fakturering.
- I samband med intervjuer har vi ställt frågan om det finns några indikationer på oegentligheter, dock har vi inom ramen för denna kartläggande granskning inte fått några sådana indikationer.

Kommentar

I genomförda stickprovskontroller framgår att det funnits brister i förvaltningens fakturahantering. Det är allvarligt att det saknas tillräckliga underlag samt att förvaltningen riskerar att inte kunna kräva garantiarbeten av entreprenören p.g.a. avsaknad av dokumentation. I granskningen framgår vidare att det pågår ett förbättringsarbete i syfte att komma tillrätta med identifierade brister.

I samband med intervjuer har vi ställt frågan om det finns några indikationer på oegentligheter, dock har vi inom ramen för denna kartläggande granskning inte fått några sådana indikationer.

Slutsatser samt rekommendationer

- Enköpings kommun har under den aktuella perioden 201906-202009 använt sig utav SKIs ramavtal Beläggningsarbeten 2015:4.
- I genomförda stickprovskontroller framgår att det funnits brister i förvaltningens fakturahantering. Det är allvarligt att det saknas tillräckliga underlag samt att förvaltningen riskerar att inte kunna kräva garantiarbeten av entreprenören p.g.a. avsaknad av dokumentation. I granskningen framgår vidare att det pågår ett förbättringsarbete i syfte att komma tillrätta med identifierade brister.
- I samband med intervjuer har vi ställt frågan om det finns några indikationer på oegentligheter, dock har vi inom ramen för denna kartläggande granskning inte fått några sådana indikationer.
- Utifrån påvisade brister är vår rekommendation att det görs en uppföljande granskning kring förvaltningens fakturahantering.

Granskning av beläggningsarbeten

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna gjort en granskning av beläggningsarbeten, mot bakgrund av att SKI (SKL Kommentus Inköpscentral) genomfört en ekonomisk revision. Initialt genomfördes en kartläggande granskning avseende perioden 2019-06—2020-09. I den initiala granskningen konstaterades att Enköpings kommun använt sig utav SKIs ramavtal. I genomförda stickprovskontroller konstaterades dock att det funnits brister i förvaltningens fakturahantering samt dokumentation av utförda arbeten. Det saknades tillräckliga underlag vilket innebär en risk för att kommunen inte kan kräva åtgärder av s.k. garantiarbeten av entreprenören. I den initiala granskningen framgick vidare att det pågick ett förbättringsarbete inom förvaltningen i syfte att komma tillrätta med identifierade brister.

Utifrån ovan påvisade brister fick PwC i uppdrag att göra en uppföljande granskning avseende perioden 2021-01—2021-12 och det nya beläggningsavtalet med PEAB Asfalt AB. Utifrån den uppföljande granskningen kan vi konstatera det har skett ett förbättringsarbete inom förvaltningen. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av slutbesiktnings- samt byggmötesprotokoll vilka påvisar förbättringar avseende dokumentation jämfört med tidigare granskning. Slutbesiktningsprotokoll är undertecknade av bägge parter och garantitid samt krav på åtgärdande av anmärkningar framgår.

Vi har i den uppföljande granskningen ej kunnat påvisa några brister i genomförda stickprovskontroller. Det beskrivs vidare finnas ett arbetssätt inom förvaltningen med inbyggda kontroller som möjliggör upptäckt av felaktigheter och som av de inblandade upplevs fungera väl. Kontrollerna har även fångat upp felaktigheter/avvikelser vilket efter påtalande/dialog har justerats av entreprenören.

Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att tekniska nämnden säkerställt en förbättrad uppföljning och kontroll avseende utförda beställningsarbeten. Vi noterar dock att det återstår ett arbete med att dokumentera tillämplande arbetssätt i form av process/-rutinbeskrivningar.

Resultatet av den kartläggande granskningen samt uppföljande granskningen redovisas i bifogad rapport.

Kommunfullmäktige

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till Tekniska nämnden om att:

- Fastställa och dokumentera heltäckande process- och rutinbeskrivningar avseende beställning-avrop-uppföljning avseende beläggningsarbeten.
- Säkerställa att det används samma benämningar och kvantiteter i faktureringsunderlag som i aktuella prislistor.
- Säkerställa att uppföljning och kontroll sker i tillräcklig omfattning.

Revisorerna översänder rapporten för kännedom och åtgärd.

För Enköpings kommuns revisorer

Tony Forsberg
Ordförande

Bengt-Åke Gelin
vice ordförande

För kännedom:

Kommunstyrelsen
Tekniska nämnden