

AU § 1:3

Dnr. KS 2012/149-042

Utdrag: akten, KS

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per november 2012**Ärende**

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per november 2012.

Tidigare beredning

Ekonomienheten bereder ärendet.

Yrkanden

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar att ärendet bereds vidare.

Propositionsordning

Ordföranden frågar om arbetsutskottet beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande och finner att så är fallet.

Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

Ekonomienheten
Thomas Ärlig

2012-12-19

Dnr KS 2012/149-042

Till Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per november för år 2012

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

Informationen noteras till protokollet.

Bakgrund

Kommunstyrelsens utfall för perioden uppgår till -135 415 tkr vilket motsvarar 93 % av periodbudgeten. Bokslutsprognosen visar i dagsläget på en positiv avvikelse om 1 550 tkr jämfört med budget. Den positiva avvikelsen för perioden förklaras med vakanta tjänster under delar av året, förseningar av arbeten inom väghållning och parker, senareläggning av vissa utredningar, att reserven för planering inte har nyttjats och att inga delavslut av mark- och exploateringsprojekt har resultatförts.

3 700 tkr av överskotten som aviseras inom förvaltningsledning/stab och plan/exploatering föreslås användas för beläggningsåtgärder på kommunens gatunät som en engångsinsats under hösten. Den sammanlagda bokslutsprognosen visar en positiv budgetavvikelse om 1 550 tkr.

För investeringsbudgeten prognostiseras ett överskott om ca 3,7 mkr.

Bilaga 1. Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per november månad, 2012-12-19.



Katarina Leinar
Ekonomichef



Thomas Ärlig
Controller

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per november

Ekonomisk sammanställning

Driftsredovisning (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
	Budget 2012	Prognos 2012	Budget-avvikelse	Utfall 2011	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	%
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	2 662	3 212	550	139	2 440	2 957	517	121%
Övriga intäkter	59 858	68 858	9 000	55 259	54 870	62 908	8 038	115%
Summa intäkter	62 520	72 070	9 550	55 398	57 310	65 865	8 555	115%
- Varav interna intäkter						50 179		
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-64 834	-62 834	2 000	-43 502	-59 431	-58 496	935	98%
Lokalkostnader	-7 784	-6 884	900	-6 345	-7 135	-6 366	770	89%
Kapitalkostnader	-49 721	-49 721	0	-6 966	-45 578	-45 501	76	100%
Köp av verksamhet	-65 896	-75 096	-9 200	-42 293	-60 405	-59 602	803	99%
Övriga kostnader	-32 545	-34 245	-1 700	-18 491	-29 833	-31 316	-1 483	105%
Summa kostnader	-220 780	-228 780	-8 000	-117 597	-202 382	-201 280	1 102	99%
- Varav interna kostnader						-63 021		
Verksamhetens nettokostnader	-158 260	-156 710	1 550	-62 199	-145 072	-135 415	9 656	93%

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
	Budget 2012	Prognos 2012	Budget-avvikelse	Utfall 2011	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	%
Kommunstyrelsens kontor								
Kommunstyrelse, förtroendevalda	-9 040	-9 040	0	-8 067	-8 287	-8 074	212	97%
Ledning	-2 400	-2 600	-200	-2 794	-2 200	-2 364	-164	107%
Utvecklingsinsatser	-1 300	-1 200	100		-1 192	-756	435	63%
Personalenhet	0	0	0	223	0	265	265	
Ekonomienhet	0	-100	-100	29	0	-473	-473	
Kommunikationsenhet	-3 490	-3 990	-500	-3 002	-3 199	-3 943	-744	123%
Kommunikationsenhet	0	0	0	296	0	408	408	
IT-enheten	0	-100	-100	-1 142	0	-41	-41	
Näringslivsenhet	-3 910	-4 210	-300	-4 266	-3 584	-3 830	-245	107%
Brandförsvaret	-23 590	-23 190	400	-23 725	-21 624	-21 183	441	98%
Avgifter & bidrag m.m.	-2 090	-2 090	0	-1 937	-1 916	-1 912	3	100%
Facklig verksamhet	-2 450	-2 200	250	-2 244	-2 246	-1 995	251	89%
Behovsstyrd adm. inom KSK	-15 630	-15 630	0	-15 572	-14 328	-14 329	-2	100%
Delsumma 1	-63 900	-64 350	-450	-62 199	-58 575	-58 227	348	99%
Samhällsbyggnadsförvaltning								
Förvaltningsledning/stab	-4 385	-1 885	2 500		-4 020	-710	3 310	18%
- varav utredningsuppdrag	-2 300	-1 500	800		-2 108	-1 007	1 101	
- varav reserv planering	-2 000	-300	1 700		-1 833	-115	1 718	
Väg och trafik	-61 544	-65 244	-3 700		-56 415	-55 070	1 345	98%
Kart och mät	-7 896	-7 896	0		-7 238	-7 140	98	76%
Plan och Exploatering	-20 536	-17 336	3 200		-18 824	-14 268	4 556	76%
- varav effekt exploateringsredov.	-2 000	-1 300	700		-1 833	0	1 833	
Delsumma 2	-94 360	-92 360	2 000	-85 177	-86 497	-77 188	9 309	89%
Sammanlagt	-158 260	-156 710	1 550	-147 376	-145 072	-135 415	9 657	93%

Förändringar har skett mellan verksamheter 2011 och 2012, vilket innebär att siffrorna inte är helt jämförbara.

Sammanfattning

Kommunstyrelsens utfall för perioden uppgår till -135 415 tkr vilket motsvarar 93 % av periodbudgeten. Bokslutsprognosen visar i dagsläget på en positiv avvikelse om 1 550 tkr jämfört med budget. Den positiva avvikelsen för perioden förklaras med vakanta tjänster under delar av året, förseningar av arbeten inom väghållning och parker, senareläggning av vissa utredningar, att

reserven för planering inte har nyttjats och att inga delavslut av mark- och exploateringsprojekt har resultatförts.

3 700 tkr av överskotten som aviseras inom förvaltningsledning/stab och plan/exploatering föreslås användas för beläggningsåtgärder på kommunens gatunät som en engångsinsats under hösten. Den sammanlagda bokslutsprognosen visar en positiv budgetavvikelse om 1 550 tkr.

Kommentarer

Kommentarer till periodens utfall och prognos

Intäkter

Intäkterna är högre än förväntat och beror till stor del på att intäkter inom EU-projekten nu finns med i redovisningen. Intäkterna möts av en lika stor kostnadsmassa.

Kostnader

Personalkostnader visar en positiv avvikelse och förklaras med flera vakanta tjänster och föräldraledigheter samt att mer tid än beräknat har lagts på mark- och exploateringsprojekten istället för på intern tid inom driftbudgeten.

Köp av verksamhet visar en positiv avvikelse och beror på att vissa arbeten inte är påbörjade inom väg och park.

Övriga kostnader visar på en negativ avvikelse och beror på att en stor del av EU-projektens kostnader ligger bokförda där.

Verksamhetsområde

Ekonomienheten: Den negativa avvikelsen beror på högre lönekostnader än budgeterat.

Kommunkansli: Den negativa avvikelsen beror på högre personalkostnader än vad som funnits budgeterat. Fullständig information om personalkostnader har inte funnits vid budgetering då stora delar av kansliet har nyrekryterats.

Näringslivsenhet: Den negativa avvikelsen beror på kostnader för ett utvecklingsprojekt som inte funnits i budget samt på ackumulerade hyreskostnader som fakturerats i år.

Förvaltningsledning och stab: Avvikelsen är positiv och förklaras dels av att vissa utredningar har senarelagts, dels av att endast en liten del av reserven för planer har nyttjats. Prognosen visar att 800 tkr av medlen för utredningsfrågor inte kommer att användas på grund av att vissa utredningar kommer att senareläggas, vilket är en ökning med 300 tkr jämfört med oktoberprognosen. Det har saknats full bemanning under året och arbete med pågående detaljplaner samt andra arbetsuppgifter som inte har kunnat senareläggas, har prioriterats. Av reservmedlen för planering bedöms huvudparten, 1 700 tkr, inte behöva användas under 2012.

Väg och trafik: Budgetavvikelsen är fortfarande positiv även om den minskat jämfört med oktober och beror främst på låg förbrukning av vinterväghållning samt avsaknad av belyningsentreprenad.

Överskottet inom vinterväghållning kommer att nyttjas för beläggningsåtgärder och markvärme till torget i Åkersberga centrum och därmed beräknas tilldelad årsbudget att tas i

anspråk. Dessutom används 3 700 tkr av överskotten som prognostiseras inom förvaltningsledning/stab och plan/exploatering till beläggningsåtgärder på gatunätet.

Plan och exploatering: Den positiva avvikelsen förklaras i huvudsak av vakanta tjänster och föräldraledigheter under delar av året samt att mer tid än beräknat har lagts på mark- och exploateringsprojekten istället för på intern tid inom driftbudgeten. Delavslut respektive avslut av mark- och exploateringsprojekten görs endast i samband med årsbokslut vilket förklarar + 1 833 tkr av avvikelsen mot periodbudgeten.

Kostnadseffekten av markexploateringsredovisningen beräknas bli 1300 tkr, vilket understiger budgeten med 700 tkr. Detta beror bland annat på att flera detaljplaner i Svinninge avstannat i väntan på en dom i Mark- och miljööverdomstolen. Utöver detta förespås en positiv budgetavvikelse om 2 500 tkr inom personalkostnader och intäkter för arrenden och markhyror. Totalt aviseras nu ett överskott om 3 200 tkr inom plan och exploatering, vilket är en ökning med 700 tkr jämfört med prognosen som redovisades i oktoberuppföljningen.

Investeringar

Investeringsredovisning (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER	
	Budget 2012	Prognos 2012	Budget- avvikelse	Utfall 2011	Utfall perioden	Återstår av budget
Projekt endast under 2011				-5 287		
Mät (digitala kartor)	-2 700	-1 375	1 325	-1 838	-916	1 784
Exploatering	-2 250	-1 816	434	-1 878	-2 065	185
Åsättra hamn muddring	-8 800	-1 500	7 300	-5 274	-1 149	7 651
Gator och vägar	-14 600	-15 807	-1 207	-16 539	-14 635	-35
GC-vägar	-19 900	-20 296	-396	-17 872	-15 412	4 488
Lekplatser och parker	-2 250	-2 553	-303	-906	-1 930	320
Övriga investeringar	-9 500	-8 100	1 400	-14 240	-1 661	7 839
Upprustning badplatser	-2 500	-2 500	0	0	-1 982	518
Inredning Berga teater	-1 100	-1 153	-53	-47	-1 121	-21
Markköp	0	-4 850	-4 850	0	0	0
IT-investeringar	-3 000	-3 000	0	-3 018	-2 758	242
Verksamhetens nettokostnader	-66 600	-62 950	3 650	-66 899	-43 629	22 971

Investeringsbudgeten var vid årets början 63 mnkr. Under året har 2,5 mnkr tillkommit för upprustning av kommunens badplatser samt 1,1 mnkr för inredning av Berga teater. Bokslutsprognosen för budgeterade investeringar - exklusive markköp - pekar nu på ett överskott om 8,5 mnkr. Detta är en ökning med 6,1 mnkr jämfört med oktoberprognosen och förklaras främst med att muddringen av Åsättra hamn har blivit fördröjd till följd av att transporten av mudderverket blivit försenad (4,6 mnkr). Arbetet var ursprungligen planerat till september men då företaget som tillhandahåller mudderverket var försenade på sitt förra uppdrag skulle muddringen istället utföras under november. Vinterstormar och snö har därefter ställt till problem för bogseringen från Luleå till Åsättra vilket gör att arbetet i huvudsak kommer att utföras under 2013.

När det gäller bytet av Säbybrons brobana så har upphandlingen stoppats vilket medför att årets budgeterade utgifter om 600 tkr förskjuts till nästa år.

Ytterligare förklaringar till budgetavvikelsen står att finna i att belysningsentreprenad har saknats större delen av året. Inom posten övriga investeringar prognostiseras därför en positiv avvikelse om 1 700 tkr för projekten Belysningsprogram och Effektbelysning Slussen.

Kommunfullmäktige förväntas den 17 december fatta beslut om markköp för att säkerställa mark för infartsparkering. Denna post om 4 850 tkr var inte budgeterad utan beslut av denna karaktär fattas separat av fullmäktige.

Sammanlagt beräknas den positiva prognosavvikelsen uppgå till 3 650 tkr.

AU § 1:4

Dnr. KS 2012/149-042

Utdrag: akten, KS

Kommunfullmäktiges ekonomiska uppföljning per november 2012**Ärende**

Kommunfullmäktiges ekonomiska uppföljning per november 2012.

Tidigare beredning

Ekonomienheten bereder ärendet.

Yrkanden

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar att ärendet bereds vidare.

Propositionsordning

Ordföranden frågar om arbetsutskottet beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande och finner att så är fallet.

Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

2012-12-19 Dnr KS 2012/149-042

Till Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges ekonomiska uppföljning per november för år 2012**Beslutsförslag**

Kommunstyrelsen beslutar

Informationen noteras till protokollet.

Bakgrund

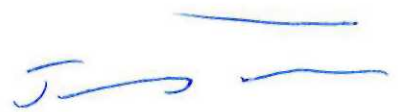
Bokslutsprognosen för 2012 visar på en negativ avvikelse om 100 tkr för helåret. Avvikelsen beror på högre kostnader för ställföreträdare inom överförmyndarverksamheten än budgeterat.

Budgeten har reviderats med 300 tkr extra för överförmyndarverksamheten under november månad.

Bilaga 1 – Kommunfullmäktiges ekonomisk uppföljning per november, 2012-12-19.



Katarina Leinar
Ekonomichef



Thomas Ärlig
Controller

Kommunfullmäktiges ekonomiska uppföljning per november

Ekonomisk sammanställning

Driftsredovisning (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
	Budget 2012	Prognos 2012	Budget-avvikelse	Utfall 2011	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	%
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	0	0	0	0	0	22	22	
Övriga intäkter	120	620	500	606	110	175	65	159%
Summa intäkter	120	620	500	606	110	197	87	179%
- Varav interna intäkter								
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-4 995	-5 895	-900	-5 325	-4 579	-4 521	58	99%
Lokalkostnader	0	0	0	-99	0	0	0	
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0	
Köp av tjänster	-960	-960	0	-1 013	-880	-600	280	68%
Övriga kostnader	-2 465	-2 465	0	-2 416	-2 260	-1 934	325	86%
Summa kostnader	-8 420	-9 320	-900	-8 853	-7 718	-7 055	663	91%
- Varav interna kostnader								
Verksamhetens nettokostnader	-8 300	-8 700	-400	-8 247	-7 608	-6 858	750	90%

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
	Budget 2012	Prognos 2012	Budget-avvikelse	Utfall 2011	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	%
Kommunfullmäktige	-2 260	-2 260	0	-2 306	-2 072	-1 868	204	90%
Valnämnd	-40	-40	0	-16	-37	-12	24	34%
Partistöd	-1 960	-1 960	0	-1 915	-1 797	-1 633	163	91%
Revision	-1 370	-1 370	0	-1 341	-1 256	-1 096	160	87%
Överförmyndarverksamhet	-2 670	-2 770	-100	-2 668	-2 448	-2 248	199	92%
Sammanlagt	-8 300	-8 400	-100	-8 247	-7 608	-6 858	750	90%

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges utfall för perioden uppgår till -6 858 tkr vilket motsvarar 90 % av periodbudgeten. En negativ budgetavvikelse om 100 tkr prognostiseras för helåret. Denna beror på kostnader inom överförmyndarverksamheten har blivit större än budgeterat.

Kommentar

Kommentarer till periodens utfall

Intäkter/Bruttokostnader

Fakturering av revisionskostnader kommer att ske senare under året.

Verksamhetsområde

Överförmyndarens negativa avvikelse beror på säsongsbetonade variationer av utgifter.

Kommentarer till bokslutsprognos

Intäkter/bruttokostnader

Överförmyndarverksamheten prognostiserar 500 tkr mer intäkter för ensamkommande flyktingbarn. Intäkterna kommer att mötas av motsvarande kostnader. En osäkerhetsfaktor i prognosen är de kostnader som kommer att tillkomma för den nya kommungemensamma organisationen med belägenhet i Täby.

Verksamhetsområde

Utfallet för överförmyndarverksamheten visar på en positiv avvikelse om 199 tkr. Prognosen för helåret är en negativ avvikelse om 100 tkr. Den negativa prognosen beror på kostnader för ställföreträdare som uppkommit på grund av ökade volymer.

AU § 1:5

Dnr. KS 2012/149-042

Utdrag: akten, KS

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per november 2012**Ärende**

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per november 2012.

Tidigare beredning

Ekonomienheten bereder ärendet.

Yrkanden

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar att ärendet bereds vidare.

Propositionsordning

Ordföranden frågar om arbetsutskottet beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande och finner att så är fallet.

Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

2012-12-17 Dnr 2012/149-042

Till Kommunstyrelsen

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per november 2012

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

1. Budgetuppföljning för Österåkers kommun per november månad 2012 godkänns.
2. Kommunstyrelsens kontor får i uppdrag att utreda möjliga effektiviseringar.
3. Ekonomienheten får i uppdrag att utreda finansiering av hemtjänst verksamheten ur ett konkurrensperspektiv i samråd med socialförvaltningen.
4. Ekonomienheten får i uppdrag att utreda två skolors (Solskiftet och Sjökarbys) ekonomi som omfattar bl.a. grundsärskoleverksamhet i samråd med kultur- och utbildningsförvaltningen.

Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska ekonomienheten redovisa bokslutsprognos per 2012 12 31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämning i förhållande till budget 2012 görs under året. Fokus ska läggas på en säkrare prognos och uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Resultatbudgeten för 2012 uppgår till 69,2 Mkr. Bokslutsprognosen per november månad visar ett överskott om 83,8 Mkr jämfört med budget 2012. Detta förklaras i första hand av återbetalning av premier avseende gruppsjukförsäkringar för 2007 och 2008 (23,4 Mkr), reavinst på markförsäljning (10,6 Mkr), bättre tillväxt (BNP) i Sverige som i sin tur leder till högre skatteintäkter för kommuner (ca 15 Mkr), högre finansiella intäkter (ca 7 Mkr) samt lägre nettokostnader för vissa nämnder (ca 3 Mkr). Drygt 50 procent av det prognostiserade överskottet är av engångskaraktär för år 2012. Dessa poster är återbetalning av AFA:s försäkring avseende år 2007 och 2008, markförsäljning samt PO.

Revidering av budget 2012

Revidering av budget 2012 har tagits av Kommunfullmäktige under november månad, då vissa justeringar för Socialnämnden, Kultur- och utbildningsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden samt Kommunfullmäktige gjorde med anledning av volymförändringar mellan budget 2012 och prognos 2012. Ytterligare justeringar inom Kultur och utbildningsnämnden har genomförts pga. KF:s beslut om revidering av peng i samband med läraravtalet.

2011-12-17

Sammanfattning

Nämndernas bokslutsprognos (exkl. PS) pekar på en positiv avvikelse om 3 Mkr jämfört med vad som har budgeterats. Hänsyn har tagit till de reviderade budgetarna för Vård- och omsorgsnämnden och Socialnämnden. Det är i första hand Socialnämnden och Kommunstyrelsen som står för de positiva avvikelserna. Överskottet förklaras av bl.a. volymminskning inom Socialnämnden (färre familjeplaceringar).

Inom centrala poster prognostiseras en positiv avvikelse om 81,9 Mkr jämfört med budget. Det är i första hand återbetalning av premier avseende gruppsjukförsäkringar för 2007 och 2008, reavinst på markförsäljning, bättre tillväxt (BNP) i Sverige som i sin tur leder till högre skatteintäkter för kommuner, lägre kostnader för gruppörsäkringar pga. färre sjukskrivningar, lägre kostnader för avskrivningar samt lägre kostnader för posten oförutsedd. Jämfört med oktober månad har bokslutsprognosen för centrala poster förbättras med anledning av revidering av budget.

Text	Oktober	November
KF	- 0,4	- 0,1
KS	1,0	1,6
KUN	5,0	0
VON	2,7	-0,5
BN	0	-0,3
MHN	0	0
SN	7,8	2,3
Summa nämnder	16,1	3,0
Centrala poster	74,9	81,9
Summa. Inkl. centrala poster	91,0	84,9

PS	-2,3	-1,1
Summa kommunen	88,8	83,8

Produktionsstyrelsen prognostiserar en negativ avvikelse om ca.1,1 Mkr. Som framgår av nedanstående tabell visar äldreomsorg och skolverksamhet negativ avvikelse medan förskoleverksamhet och funktionshindrade pekar på positiv avvikelse. Jämfört med september månad har bokslutsprognosen för äldreomsorg (hemtjänst) och grundskolor (Solskiftet och Hacksta skola) har försämrats. Resultatenheterna har avsatt totalt 4,5 % dels för gemensamma kostnader inkl. kostnader för behovsstyrd administration och dels för verksamhetsfond. 4,5 % av produktionens omsättning motsvarar ca 36 Mkr. Prognosen visar en positiv avvikelse om ca 7,2 Mkr. Bruttobudget inkl. interna poster för PS motsvarar ungefär 900 Mkr.

I nedanstående tabell redovisas PS:s bruttokostnader och avvikelse i förhållande till budget för olika verksamhetsområden.

2011-12-17

Verksamhet 2012	Budget Brutto	Prognos Avvikelse
Förskolor	-124	1,0
Skolor	-394	-1,7
Kultur & Fritid	-63	-0,3
Äldreomsorg	-109	-7,9
Funktionshinder	-136	1,1
Måltid	-36	-0,5
Staben	-36	2,0
Utjämningsfond	0	5,2
Totalt	-896	-1,1

Produktionsstyrelsen har fått ca 2 Mkr i samband med läraravtalet enligt KF:s beslut. Därför har bokslutsprognosen förändrats från -2,3 (i oktober månad) till -1,1 Mkr (i november månad). Med hänsyn till förra årets resultat och bokslutsprognosen för innevarande år krävs åtgärdsplan i första hand inom äldreomsorg.

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2012 uppgår till drygt 79 Mkr inkl. anslagstillägg på totalt ca 4,1 Mkr för kommunens badplatser enligt KF § 78, 2012-05-21 (2,5 Mkr), Österåkers gymnasium (konstgräsplan) KF § 202, 2012-11-26 (0,437 Mkr) samt Berga teater KF § 202 2012-11-26 (1,1 Mkr). Detta fördelas IT (3 Mkr), samhällsbyggnad (63,6 Mkr), produktionsstyrelsen (2,437 Mkr) samt friidrottsanläggning (10 Mkr för 2012 och 10 Mkr för 2013). På inkomstsidan har för markförsäljning och bostadsutveckling budgeterats 21,15 Mkr.

Bokslutsprognosen inom samhällsbyggnadsförvaltningen pekar på ett överskott om 3,65 Mkr i förhållande till budgeten. Stora avvikelser inom olika projekt redovisas enligt nedan:

- Åsättra hamn muddring +7,3 Mkr, högre kostnader 2013
- GC-vägar Margretalundsv -1,6 Mkr, enligt upphandlingen
- GC- vägar Svinninge mm +1,3 Mkr, högre utgifter
- Mät & exploatering + 1,8 Mkr, lägre förbrukat
- Bergsättravägen -2,0 Mkr, breddning av befintliga gångbanor eller anläggning av nya
- Effektbelysning +1,2 Mkr, senare entreprenad
- Köp av mark Berga -4,9 Mkr, enligt KFs: beslut

Bokslutsprognosen för utgifter per november månad har förbättrats med ca 2,1 Mkr jämfört med tidigare månad.

2011-12-17

Eftersom friidrottsanläggning inte har börjats under 2012 har budgeten för detta objekt skjutit upp till kommande år.

Utöver investeringsutgifter finns **investeringsinkomster** för markförsäljning och bostadsutveckling om 21,15 Mkr budgeterade för 2012. I själva verket avser intäkter i första hand markförsäljning på Bergavägen.

Markförsäljningen har uppskattats till 22,1 Mkr (10,6 Mkr som har betalats till kommunen och 11,5 Mkr som kommer att betalas under 2013). Detta kommer i stort sett att påverka resultatet via realisationsvinsten och konteras centralt på driftredovisningen. Ytterligare markförsäljningar, Tuna (129 tkr) och Skånsta (218 tkr) har genomförts.

Finansiella tillgångar

Placering av medel på 130 Mkr ska göras enligt kommunens policy för förvaltning av pensionsmedel. Detta ska klassificeras som omsättningstillgångar och är kontinuerligt föremål för köp – och försäljning. 130 Mkr har placerats inom portföljen. Ca. 84% av medel placerats inom nominella räntepapper och ca 16% inom aktierelaterade instrument.

Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca. 131,8 Mkr. Det övergripande målet med förvaltningen innebär att marknadsvärdet på pensionsportföljen och marknadsvärde på ansvarsförbindelsen ska följas åt, dvs. tillgångarna ska matchas med skulden. Pensionsportföljen ligger inom de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyn.

För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg & Plarterna Placeringsrådgivning AB. En särskild rapport från Söderberg & partnererna bifogas.



Katarina Leinar
Ekonomichef



Mohammed Khoban
Chefsekonom

Bilagor:

- 1- Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2012
- 2- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2012
- 3- Månadsrapport för pensionsportföljen per oktober

**SAMMANSTÄLLNING AV DRIFTBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2012
EKONOMISKA UPPFÖLJNING T.O.M. NOVEMBER MÅNAD**

RESULTATBUDGET (TKR)	BUDGET 2012	PROGNOS 2012	AVVIKELSE MOT BUD.
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	620	500
KOMMUNSTYRELSEN	62 520	72 070	9 550
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	68 200	70 600	2 400
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	65 200	65 250	50
BYGGNADSNÄMND	9 300	9 480	180
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	4 781	4 411	-370
SOCIALNÄMND	20 215	21 515	1 300
SUMMA INTÄKTER	230 336	243 946	13 610
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 420	-9 020	-600
KOMMUNSTYRELSEN	-220 780	-228 780	-8 000
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-976 150	-978 550	-2 400
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-526 300	-526 850	-550
BYGGNADSNÄMND	-36 200	-36 630	-430
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 221	-8 851	370
SOCIALNÄMND	-104 315	-103 315	1 000
SUMMA KOSTNADER	-1 881 386	-1 891 996	-10 610
SUMMA NÄMNDER	-1 651 050	-1 648 050	3 000
REGLERINGSPOST PENSIONER	-42 000	-43 400	-1 400
AVSKRIVNING ENLIGT PLAN	-44 700	-42 100	2 600
KAPITALKOSTNAD	55 330	57 300	1 970
STATSBIDRAG, MAXTAXA	20 420	20 420	0
OFÖRUTSEDD VERKSAMHET	-17 200	-1 800	15 400
LOKALER	-3 000	-100	2 900
SÄRSKILDA INSATSER	-4 000	-3 050	950
ÖKN SEMESTERLÖNESKULD	-1 000	-1 000	0
PO-FÖRÄNDRING		3 540	3 540
MARKFÖRSÄLJNING		10 600	10 600
GRUPPSJUKFÖRSÄKRING 2007-2008		23 417	23 417
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-1 687 200	-1 624 223	62 977
SKATTEINTÄKTER	1 607 900	1 622 550	14 650
BIDRAG(UTJÄMNINGSSYSTEM)	73 800	73 600	-200
FASTIGHETSAVGIFT	71 000	71 460	460
FINANSIELLA INTÄKTER	6 000	13 410	7 410
FIN KOSTNAD PENSIONSSKULD	-2 300	-2 300	0
FIN KOSTNADER		-400	-400
ÅRETS RESULTAT	69 200	154 097	84 897
PS	0	-1 097	-1 097
ÅRETS RESULTAT INKL. PS	69 200	153 000	83 800

ÖSTERÅKERS KOMMUN
Ekonomienheten

SAMMANSTÄLLNING AV INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2012
MÅNADSUPPFÖLJNING PER NOVEMBER MÅNAD

2012-12-17

Bilaga 2

Sammanställning av inbudget och bokslutsprognos för 2012

Text	Budget 2012	Prognos 2012	Budget- avvikelse	Utfall 2011
Utgifter				
IT	-3 000	-3 000	0	-3 018
Samhällsbyggnad	-63 600	-59 950	3 650	-67 414
<i>Varav badplatser</i>	<i>-2 500</i>	<i>-2 500</i>	0	
<i>Varav Berga teater</i>	<i>-1 100</i>	<i>-1 100</i>	0	
<i>Varav köp av mark</i>	<i>0</i>	<i>-4 850</i>	<i>-4 850</i>	
Produktionsstyrelsen	-2 437	-2 627	-190	-1 687
Friidrotts	-10 000	0	10 000	
Summa utgifter	-79 037	-65 577	13 460	-72 119
Inkomster				
Samhällsbyggnadsnämnd	21 150	12 079	-9 071	3 533
Summa inkomster	21 150	12 079	-9 071	3 533
Summa, netto	-57 887	-53 498	4 389	-68 586

MÅNADSRAPPORT FÖR PENSIONSPORTFÖLJEN – NOVEMBER 2012

Inledning

Det *övergripande förvaltningsmålet* för pensionsportföljen är att kunna täcka minst lika mycket som avsågs av skulden när denna strategi tog sin början. Detta innebär att tillgångarna i relation till avsedd del av skulden (konsolideringen) bör ligga på minst 100%. Den *övergripande risklimiten* enligt placeringspolicyn innebär att minst 90% av avsedda pensionsutbetalningar alltid ska kunna täckas av pensionsportföljen. Denna nivå betecknas som ett säkerhetsgolv som aldrig ska äventyras.

Aktuellt läge

Pensionsportföljen lever upp till den övergripande risklimiten. Risken att pensionsportföljen skulle falla under säkerhetsgolvet inom ett år är låg med dagens portfölj. Aktuell konsolidering, dvs. tillgångarna som andel av den marknadsvärderade pensionsskulden, är 101,7% för närvarande.

Risköversikt	2012-11-30	Avkastning 2012-10-31
Portföljrisk - marknadsvärdering		
Marknadsvärderade tillgångar	131,8	0,6%
Marknadsvärderad skuld	129,7	0,9%
Marknadsvärderad konsolidering	101,7%	-0,7%
Sannolikhet att gå igenom golvet före årsskiftet	0,0%	0,0%
Sannolikhet gå igenom golvet inom 1 år	0,0%	0,0%

Nedan återfinns en sammanställning som visar vilken spridning i resultat som kan förväntas vid årsskiftet givet dagens portföljsammansättning. Spridningsresultaten erhålls genom att skuld- och tillgångsvärden simuleras i olika scenarion, vilket renderar i ett troligt medelvärde samt de 5% bästa respektive sämsta utfallen. Detta ger en indikation på sannolikheten att kommunen klarar det övergripande förvaltningsmålet samt hur stor risken är.

Simulerad konsolidering vid årsskiftet	Förväntad konsolidering	Jämfört med idag
Marknadsvärderad konsolidering vid årsskiftet 2012/2013		
Medelvärde	101,7%	0,0%
5% högsta	103,6%	1,9%
5% lägsta	100,0%	-1,7%
0,5% lägsta	99,1%	-2,6%

Aktuell portfölj

Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca 131,8 mkr. Pensionsportföljen ligger utanför de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyn.

AVSTÄMNING MOT POLICY

Tillgångsslag	Portfölj (Mnkr) 2012-11-30	Andel av portfölj 2012-11-30	Limiter		
			Min		Max
Likvida medel	1	0%	0%		15%
Nominella räntepapper	100	76%	0%		100%
Duration	1,3	-	0,0		5,0
Realränteobligationer	9	7%	0%		100%
Duration	13,0	-	4,0		20,0
Aktier	22	16%	0%		40%
- Svenska aktier	5	4%	0%		10%
- Utländska aktier	16	12%	0%		30%
Alternativa tillgångar	0	0%	0%		10%
Totalt	132	100%			

Bevakning och rapportering

För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg & Partners Placeringsrådgivning AB. De bevakar kontinuerligt utvecklingen av pensionsportföljen, pensionsskulden samt marknadsrisken. Detta för att tillse att sammansättningen av portföljen (allokeringen) alltid innebär att kommunen kan leva upp till de åtaganden som ingår i pensionsfonderingen.

AU § 1:6

Dnr. KS 2012/409-007

Utdrag: akten, KS

Svar på revisionsrapport – Angående granskning av avtalsuppföljning inom Samhällsbyggnadsförvaltningen**Ärende**

På uppdrag av Österåkers kommuns förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av avtalsuppföljning inom samhällsbyggnadsförvaltningen.

Tidigare beredning

Ekonomienheten bereder ärendet.

Yrkanden

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar att ärendet bereds vidare.

Propositionsordning

Ordföranden frågar om arbetsutskottet beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande och finner att så är fallet.

Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

Ekonomienheten
Katarina Leinar

2012-12-11 Dnr KS 2012/409-007

Till Kommunstyrelsen

Revisionens granskning av avtalsuppföljning inom samhällsbyggnadsförvaltningen.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

som yttrande till revisorerna överlämna tjänsteutlåtande daterat 2012-12-11.

Beslutsunderlag

De förtroendevaldas rapport-Angående granskning av avtalsuppföljning inom samhällsbyggnadsförvaltningen- daterad 2012-11-28.

ÖhrlingsPriceWaterHouseCoopers revisionsrapport- Avtalsuppföljning Samhällsbyggnadsförvaltningen- daterad november 2012.

Redogörelse för ärendet

Revisionen har gjort en uppföljande granskning av samhällsbyggnadsförvaltningens avtalsuppföljning. Revisorernas sammanfattande bedömning är att ansvariga nämnder för samhällsbyggnadsförvaltningen inte har en tillräcklig styrning och kontroll av tecknade avtal. Vidare framgår att inköp skett från avtal som inte är giltigt.

Revisorerna ser särskilt allvarligt på de redovisade bristerna mot bakgrund av att revisorerna vid flera tillfällen de senaste åren har granskat inköps- och upphandlingsverksamheten och i samband därmed påtalat brister.

Förvaltningens slutsatser

Revisorerna har gett ett antal rekommendationer som nedan redovisas och besvaras.

Säkerställa att alla avtal (med tillhörande dokumentation) förvaras centralt på upphandlingsenheten.

Samtliga upphandlingar genomförs av kommunens centrala upphandlingsenhet som också ansvarar för dokumenthantering och arkivering. På upphandlingsenheten finns idag en för förvaltningen utsedd upphandlare. Vid

tidigare granskning framkom att flera avtal förvarades på samhällsbyggnadsförvaltningen. Den bristen konstateras även i denna rapport. Samhällsbyggnadsförvaltningen ska överlämna samtlig avtalsdokumentation till ansvarig upphandlare.

Säkerställa att upphandlingsenheten i god tid får kännedom om områden där upphandlad leverantör saknas.

På upphandlingsenheten finns idag en för förvaltningen utsedd upphandlare. Samhällsbyggnadsförvaltningen ska i god tid överlämna kalendarium över kommande års inköp till ansvarig upphandlare.

Säkerställa att rutiner finns för att påminna alla beställare om att regelbundet kontrollera att kommunen har ett giltigt avtal med leverantören.

Kommunens samtliga avtal är publicerade i publik avtalslista på intranätet samt på kommunens hemsida. Under upphandlingsenhetens intranätsida har samtliga förvaltningar och verksamheter egna lathundar över inköp, avrop och beställningsrutiner. Upphandlingsenheten genomför kontinuerligt inköpsbeställar- och upphandlingsutbildning. Under 2012 genomfördes 13 sådana utbildningstillfällen.

Säkerställa att kommunens riktlinjer för leverantörskontroll följs.

På upphandlingsenheten finns idag en för förvaltningen utsedd upphandlare. Ansvarig upphandlare säkerställer att leverantörskontroll genomförs på ett korrekt sätt.



Katarina Leinar
Ekonomichef



Anna Eriksson
Upphandlingschef

Kommunstyrelsen



**Angående granskning av avtalsuppföljning inom
samhällsbyggnadsförvaltningen**

På uppdrag av Österåkers kommuns förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av avtalsuppföljning inom samhällsbyggnadsförvaltningen. Granskningen har syftat till att bedöma om ansvariga nämnder för samhällsbyggnadsförvaltningen har tillräcklig styrning och kontroll av tecknade avtal. Resultatet av granskningen redovisas i bifogad rapport.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att ansvariga nämnder för samhällsbyggnadsförvaltningen inte har en tillräcklig styrning och kontroll av tecknade avtal. Granskningen visar att för ett urval om tio leverantörer så saknas avtal för tre leverantörer. Vidare framgår att inköp skett från avtal som inte är giltigt från två av leverantörerna. Fem av de granskade leverantörerna är upphandlade med giltigt avtal.

Vad gäller utvärdering av avtal visar granskningen att sådan inte genomförts i enlighet med kommunens riktlinjer. Utvärderingsdokumentation finns endast för tre av de sju avtalen. Kredituppföljning eller kontrollerande granskning av ett urval fakturor har inte genomförts för något av avtalen. Vår bedömning är att de riktlinjer som finns inte efterlevs.

Revisorerna ser särskilt allvarligt på de ovan redovisade briserna mot bakgrund av att revisorerna vid flera tillfällen de senaste åren har granskat inköps- och upphandlingsverksamheten och i samband därmed påtalat brister inom ovanstående områden.

Revisorerna översänder rapporten och önskar Kommunstyrelsens synpunkter på de brister och iakttagelser som redovisas samt särskilt styrelsens bedömning av huruvida de iakttagelser som gjorts är representativa för kommunens inköps- och avtalshantering. Därtill önskar revisorerna en redovisning över vilka åtgärder som avses vidtas för att säkerställa en förbättrad styrning och kontroll av inköpsverksamheten. Svar skall vara revisorerna tillhanda senast den 28 januari 2013.

För revisorerna


Bengt Olin
ordförande

För kännedom:

Byggnadsnämnden
Miljö- och hälsoskyddsnämnden
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport

Avtalsuppföljning *Samhällsbyggnadsförvaltningen*

Österåkers kommun

Lotta Ricklander
Sofia Nylund

November 2012

pwc

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	1
2.	Inledning.....	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Syfte/revisionsfrågor	2
2.3.	Revisionsmetod	2
3.	Tidigare granskning avseende upphandling	3
4.	Organisation	4
4.1.	Avtalshantering	4
4.2.	Avtalsuppföljning	4
4.3.	Köptrohet/avtalstrohet.....	5
4.4.	Undertecknande av avtal.....	5
5.	Granskningsresultat.....	6
5.1.	Leverantören är upphandlad och giltigt avtal finns.....	6
5.1.1.	Sammanfattning	7
5.2.	Fakturering/köp stämmer överens med tecknade avtal	8
5.2.1.	Skärgårdsarkitekterna Göran Schnitzler Ab	8
5.2.2.	AV Syd Aktiebolag.....	9
5.2.3.	RIVAB i Göteborg Ab.....	9
5.2.4.	Grontmij Ab (även under namnet Carl Bro Ab).....	10
5.2.5.	Bostadsbyggen i Norrtälje AB	11
5.2.6.	Bjerking AB (även under namn Arkitekter Ingenjörer)	11
5.2.7.	Tyréns AB	12
	Sammanfattning	13
5.3.	Utvärdering har gjorts enligt kommunens riktlinjer	13
	Sammanfattning	14
5.4.	Avtal har undertecknats av behöriga personer	15
6.	Revisionell bedömning.....	16

1. *Sammanfattande bedömning och rekommendationer*

Revisorerna i Österåkers kommun har låtit PwC genomföra en granskning avseende avtalsuppföljning inom Samhällsbyggnadsförvaltningen. Granskningen har syftat till att kontrollera om ansvariga nämnder för samhällsbyggnadsförvaltningen har tillräcklig styrning och kontroll av tecknade avtal. Nedan redogörs för våra sammanfattande bedömningar.

Kommunens upphandlingsenhet ansvarar för att upphandla kommunövergripande ramavtal samt att bistå förvaltningarna vid förvaltningsspecifika upphandlingar. Enheten har ansvar för att förvara samtliga tecknade avtal i kommunen, vilket också görs. Det finns dock viss osäkerhet vad gäller avtal som tecknats före oktober 2010 inom Samhällsbyggnadsförvaltningen. Upphandlingsenheten har enligt vår bedömning utarbetat tydliga rutiner för hur avtal ska följas upp under avtalsperioden.

Ett urval av tio leverantörer har granskats med utgångspunkt från att avtal finns med leverantören, fakturor stämmer överens med avtal, att utvärdering gjorts enligt kommunens riktlinjer samt att avtal har undertecknats av behörig person.

Vår sammanfattande bedömning är att ansvariga nämnder för samhällsbyggnadsförvaltningen inte har en tillräcklig styrning och kontroll av tecknade avtal. Granskningen visar att avtal saknas för tre av tio granskade leverantörer. Vidare har köp gjorts från avtal som inte är giltigt från två leverantörer. Fem av de granskade leverantörerna är upphandlade med giltigt avtal.

Vad gäller utvärdering av avtal visar granskningen att detta inte gjorts i enlighet med kommunens riktlinjer. Utvärderingsdokumentation finns endast för tre av de sju avtalen. Kredituppföljning eller granskning av ett urval fakturor har inte genomförts för något av avtalen. Vår bedömning är att de riktlinjer som finns inte efterlevs.

Utifrån ovanstående rekommenderar vi ansvariga nämnder för Samhällsbyggnadsförvaltningens ansvariga att:

- Säkerställa att alla avtal (med tillhörande dokumentation) förvaras centralt på upphandlingsenheten
- Säkerställa att upphandlingsenheten i god tid får kännedom om områden där upphandlad leverantör saknas
- Säkerställa att rutiner finns för att påminna alla inköpare om att regelbundet kontrollera att kommunen har ett giltigt avtal med leverantören
- Säkerställa att kommunens riktlinjer för leverantörskontroll följs

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Av kommunallagen framgår att kommunens nämnder skall ha kontroll över sin verksamhet. Detta innebär att nämnderna själva ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt, att det finns säkra rutiner som förhindrar förluster och som säkerställer att redovisningen är rättvisande.

Revisionen måste i sitt val av granskningsmetod skaffa sig en uppfattning om tillförlitligheten i den interna kontrollen. Vid god intern kontroll kan detaljgranskningen minska och vid svag intern kontroll ökar behovet.

Rutiner för avtalsbevakning finns men det är oklart i vilken utsträckning dessa är implementerade. Uppföljning av avtal med entreprenörer inom olika områden bedöms även vara ett angeläget område att följa upp.

2.2. Syfte/revisionsfrågor

Granskningen syftar till att granska om ansvariga nämnder för samhällsbyggnadsförvaltningen har en tillräcklig styrning och kontroll av tecknade avtal.

Följande kontrollmål ligger till grund för granskningen:

- avtalsförteckning har upprättats
- rutiner för bevakning av avtal finns
- avtal har undertecknats av behöriga personer
- avtal förvaras betryggande
- kontroll av fakturor sker mot avtal och leverans
- utvärdering av avtal sker kontinuerligt enligt kommunens riktlinjer

2.3. Revisionsmetod

Granskningen genomförs i form av dokumentstudier (kommunens upphandlingspolicy, riktlinjer för leverantörskontroll, delegationsordning) och intervjuer (upphandlingsansvarig, Samhällsbyggnadsförvaltningens ansvariga upphandlare, inköpare på Samhällsbyggnadsförvaltningen).

3. Tidigare granskning avseende upphandling

Österåkers kommuns revisorer genomförde under 2011 en granskning avseende inköp och upphandling i kommunen. Den övergripande revisionsfrågan var om kommunens rutiner för upphandling av entreprenörer var tillfredsställande.

Sammanfattningsvis visade granskningen bland annat följande avseende samhällsbyggnadsförvaltningens arbete med upphandling och avtal.

”Samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar idag med att inrätta sig efter de kommunövergripande rutinerna avseende upphandling, vilket är positivt. Inom förvaltningen finns dock inte utifrån vad vi erfarit särskilda riktlinjer eller rutiner avseende upphandlingsverksamheten. Tanken är dock att all upphandling i dagsläget ska genomföras av upphandlingsenheten, vilket minskar behovet av egna rutiner. Samhällsbyggnadsförvaltningen har dock fortfarande en hel del avtal som finns inom förvaltningen. Dessa kontrolleras eller följs inte upp av upphandlingsenheten, vilket innebär att det fortfarande finns behov av rutiner kring uppföljning av avtal m.m.

Av de granskade leverantörerna är sju av åtta upphandlade, vilket är positivt. Vi kan konstatera att flera av de upphandlingar som granskats har genomförts för ett flertal år sedan. I några av upphandlingarna finns ett antal brister. Vad gäller utvärdering av anbudet har i vissa fall inte utvärderingskriterierna utvärderats. Endast pris har jämförts, medan övriga kriterier endast har bedömts vara tillfredsställande utan att jämförelser mellan anbuden gjorts. Detta är inte förenligt med LOU.

Vi kan konstatera att fakturerat belopp i flera fall överstiger det belopp som anges i avtalen. Förvaltningen förklarar dessa fakturor bland annat med att tilläggbeställningar gjorts eller att beställningar utanför kontrakterat belopp gjorts för andra typer av arbeten. Vi kan konstatera att tilläggbeställningar är mycket vanligt vid upphandling av entreprenader. Tre av leverantörerna avser ramavtalsupphandlingar, där belopp inte kan stämmas av mot avtalssumma. Fem av de åtta leverantörerna har köp utöver vad som anges i avtal gjorts. Två av dessa avser tilläggbeställningar utifrån beställt projekt. I ett av fallen finns dokumenterad och godkänd tilläggbeställning. I tre fall har köp gjorts utan uppvisad tilläggbeställning.

Vi bedömer med utgångspunkt i ovanstående att samhällsbyggnadsförvaltningen inte har tillräcklig intern kontroll avseende fakturering kontra avtal. Vi efterfrågar en tydlig dokumentation och beslut avseende alla utbetalningar som görs utanför det som framkommer i avtal.

Vi rekommenderar:

- *Att upphandlingsenheten och samhällsbyggnadsförvaltningen säkerställer att samverkan avseende upphandlingsverksamheten stärks.*
- *Att upphandlingsenheten säkerställer att tilläggbeställningar framöver föregås av dokumenterat beslut.”*

4. Organisation

Kommunens upphandlingsenhet ansvarar för att upphandla kommunövergripande ramavtal samt bistå förvaltningarna vid förvaltningsspecifika upphandlingar. Alla förvaltningar har en "egen" upphandlare på upphandlingsenheten. Samhällsbyggnadsförvaltningen har haft samma ansvariga upphandlare sedan 2010-10-15 då det fastställdes att upphandlingsenheten ska sköta alla upphandlingar. Den upphandlare på upphandlingsenheten som ansvarar för Samhällsbyggnadsförvaltningen ansvarar inte för fler förvaltningar men gör vissa upphandlingar till andra förvaltningar samt vissa kommunövergripande upphandlingar. Vid upphandlingar som rör Samhällsbyggnadsförvaltningen fungerar förvaltningens verksamhetsansvariga beställare som kravställare och referenser.

4.1. Avtalshantering

Kommunens alla avtal ska finnas med i kommunens avtalsregister, som finns tillgängligt bland annat på kommunens webbplats och på kommunens intranät. Alla avtal som upphandlats av upphandlingsenheten finns elektroniskt i TendSign och originalavtalen sparas också centralt på upphandlingsenheten. Avtal som upphandlats innan 2010-10-15 kan fortfarande finnas ute på förvaltningarna men målet är att alla upphandlade avtal ska finnas centralt.

Vid granskningstillfället fanns 349 avtal fördelat på 313 leverantörer i kommunens avtalsregister.

4.2. Avtalsuppföljning

Kommunen har sedan 2010-08-18 (reviderade 2011-10-11) riktlinjer för leverantörskontroll. Enligt dessa riktlinjer ska följande göras:

1. Avtalsuppföljning görs av ansvarig upphandlare minimum en (1) gång per år
2. Vissa utsatta branscher, där man av erfarenhet vet att det kan förekomma oegentligheter (t.ex. städ, restaurang och bygg), kontrolleras oftare, vanligtvis var tredje månad.
3. Förnyad kreditvärdering görs via Creditsafe
4. Ett urval fakturor jämförs med avtalade villkor
5. Statistiska uppgifter, förnyade försäkringsbrev samt kontroll av underleverantörer begärs in i enlighet med respektive avtal
6. Uppföljning görs med beställare som har möjlighet att inkomma med synpunkter inför uppföljningen.
7. Eventuella synpunkter från beställare, kreditvärderingsuppgifter som inte följer avtalsvillkor samt faktureringsmissar skickas till leverantören innan avtalsuppföljningsträffen så att svar kan förberedas av leverantören.

8. Mötesanteckningar från avtalsuppföljningsträffen skrivs och skickas till både leverantör och beställare. Mötesanteckningarna sparas under aktuellt dnr.
9. Eventuella nya uppgifter sparas i TendSign.

Enligt uppgift gör upphandlingsenheten uppföljningar cirka ett år efter avtalstecknande och därefter årsvis. Granskningen av uppföljningsdokumentation redovisas i avsnitt 5.3 *Utvärdering har gjorts enligt kommunens riktlinjer.*

Enligt uppgift görs förnyad kreditvärdering alltid inför leverantörsuppföljning och den förnyade värderingen arkiveras digitalt i upphandlingsarkivet. Ett urval om fattande tre fakturor tas ut och kontrolleras mot avtal. Om dessa tre inte stämmer överens med tecknat avtal tas samtliga fakturor ut sedan föregående uppföljningstillfälle. Stickprovsfakturorna arkiveras digitalt i upphandlingsarkivet.

4.3. Köptrohet/avtalstrohet

Upphandlingsenheten gör årsvis uppföljning av avtalstrohet. Vid uppföljningen för första kvartalet 2012, som PwC fått ta del av, uppgick avtalstroheten på Samhällsbyggnadsförvaltningen till 92 procent, där 31,6 mnkr avsåg köp från avtal och 2,4 mnkr köp utanför avtal.

Resultatet av uppföljningen delges respektive förvaltningschef samt respektive verksamhetschef. Attestanter med få avvikelser får uppföljningsresultat per e-post medan attestanter med stora avvikelser bokas upp för ett möte. Enligt uppgift syns en resultatmässig förbättring eftersom felbeställande verksamheter i samband med uppföljningen får uppgift om korrekt leverantör samt att upphandlingsenheten får kännedom om varor/tjänster där avtal saknas.

4.4. Undertecknande av avtal

Samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar på uppdrag av tre nämnder; kommunstyrelsen, byggnadsnämnden och miljö- och hälsoskyddsnämnden. Av respektive nämnds delegationsordning framgår om nämnderna har delegerat rätten att teckna avtal. Inom ramen för denna granskning har endast avtal som tecknats av kommunstyrelsen och byggnadsnämnden (tidigare samhällsbyggnadsnämnden) gått igenom. Båda dessa nämnder har såväl i tidigare gällande som nu gällande delegationsordning delegerat rätten att teckna avtal.

5. Granskningsresultat

Inom ramen för granskningen har en registeranalys genomförts där utdrag från leverantörsreskontra gjorts för perioden 1 januari till 15 oktober 2012 för de inköp som tillhör Samhällsbyggnadsförvaltningen. Av de leverantörer där förvaltningen sammantaget köpt för över 280 tkr har ett urval om tio leverantörer gjort. För dessa leverantörer har följande kontrollerats:

- Att leverantören är upphandlad och att giltigt avtal finns för granskningsperioden
- Att fakturerade tjänster/belopp överensstämmer med avtal
- Att utvärdering gjorts enligt kommunens riktlinjer
- Att avtal har undertecknats av behöriga personer

5.1. *Leverantören är upphandlad och giltigt avtal finns*

Granskningsresultatet visas i tabellen nedan.

Leverantör	Fakturerat belopp	Antal fakturor	Typ av avtal	Avtalsperiod
Skärgårdsarkitekterna Göran Schnitzler AB	433 559 kr	20	Ramavtal	2011-08-01 till 2014-07-31
Av Syd Aktiebolag	547 214 kr	3	Ramavtal	2012-08-01 till 2015-07-31
Kalea Specialhissar RIVAB i Gbg AB	378 563 kr	6	Saknas	-
	306 717 kr	1	Entreprenad	2012-06-04 till 2012-10-31
ONE Nordic Grontmij AB	433 559 kr	13	Saknas	-
	912 855 kr	17	Ramavtal	2011-08-01 till 2014-07-31
			Ramavtal	2012-06-01 till 2015-05-31
Input Interiör AB	379 150 kr	9	Saknas	-
Bjerking AB	634 315 kr	25	Ramavtal	2011-08-01 till 2014-07-31

Bostadsbyggen i Norrtälje AB	1 556 849 kr	218	Ramavtal	xxxx-xx-xx ¹ till 2012-05-31
Tyréns AB	652 732 kr	20	Ramavtal	2011-01-08 till 2014-07-31

Kommunen har haft ett avtal med ONE Nordic AB (tidigare E.ON). Detta avtal gick emellertid ut 2012-01-31. Vid den förnyade upphandlingen var det vissa otidigheter avseende ägarförhållanden av anläggningsdelarna, vilket resulterade i att upphandlingen blev överklagad och avbruten i väntan på utredning. I samband med överprövningen framkom att väg- och trafiknheten lämnat felaktiga uppgifter till ansvarig upphandlare avseende ägarförhållanden av anläggningsdelarna. Av kommunens yttranden till förvaltningsrätten 2011-11-14 framgår att Samhällsbyggnadsförvaltningen avser att utreda påpekade felaktigheter. Hos förvaltningsrätten läggs ärendet ner 2011-11-23 och därefter har upphandlingsnheten uppmanat väg- och trafiknheten att utreda nämnda felaktigheter för att upphandlingen ska kunna upptas. Enligt uppgift från väg- och trafiknheten har det under denna tid, då avtal saknats, endast åtgärdats akuta belysningsfel.

Kommunen har inget avtal med leverantören Input Interiör AB. Enligt uppgift har leverantören varit upphandlad men avtalet löpte ut 2010-06-30. På avtalet hade kommunen köpt stora leveranser av möbler till Alceahuset. För att få samma möbler som tidigare har kommunen gjort några mindre kompletterande beställningar under året.

För två av de granskade leverantörerna har avtal ingåtts/avslutats under perioden. I tabellen nedan visas hur inköpen har fördelats inom/utanför avtalsperioden.

Leverantör	Utanför avtalsperiod	Inom avtalsperiod	Totalt
AV Syd AB	532 570 kr	13 846 kr	546 416 kr
Bostadsbyggen i Norrtälje AB	859 117 ¹⁾ kr	697 732 kr	1 556 849 kr

1) en del kan avse efterskottsfakturering från avtalsperioden

5.1.1. Sammanfattning

Enligt granskningen ovan noterar vi följande:

- För tre av de granskade leverantörerna har kommunen gjort inköp över direktupphandlingsgränsen trots att avtal saknas. För en av leverantörerna beror det på att överklagan gjorts under upphandlingsprocessen (ONE Nordic AB) och en leverantör (Input Interiör AB) har tidigare varit upphandlad. För en av leverantörerna (Kalea Specialhissar AB) finns ingen förklaring till varför avtal saknas.

¹ I avtalet framgår att avtalsperioden startar då båda parterna undertecknat avtalet. Avtalet saknar emellertid underskrift från kommunen och något datum framkommer inte.

- För två leverantörer (AV Syd AB och Bostadsbyggen i Norrtälje AB) finns avtal men de har ingåtts/avslutats under granskningsperioden. Detta innebär att inköp har gjorts över direktupphandlingsgränsen trots att avtal saknas.
- Fem av de granskade leverantörerna är upphandlade och avtalet är giltigt under granskningsperioden

5.2. Fakturering/köp stämmer överens med tecknade avtal

Även om kommunen har avtal med en leverantör så behöver inte det betyda att kommunen har fakturerats i enlighet med detta, varken avseende typ av vara eller tjänst eller gällande pris/kvantitet. För att kontrollera detta krävs detaljgranskning på fakturanivå mot gällande avtal.

För de leverantörer där avtal finns för granskningsperioden har en avstämning gjorts mot fakturor för att kontrollera om kommunen:

1. Köper enligt avtal
2. Faktureras enligt avtal priser/volymer

5.2.1. Skärgårdsarkitekterna Göran Schmitzler Ab

Avtal avser	Avtalspris	Avtalsvolym	Antal fakturor	Fakturerat belopp
Ramavtal: tekniska konsulttjänster Avrop från ramavtalet ska ske genom förnyad konkurrensutsättning.	Pris per timme och kategori: 900/825/ 825kr	Kommunen lämnar ingen garanti om vissa volymer eller visst antal uppdrag.	20 (10 ¹)	433 559 kr

¹Antal granskade fakturor

För de granskade fakturorna finns två aktuella avrop från ramavtalet med leverantören:

- *Avrop tekniska konsulttjänster – Avtal för projekt (2 st.): Muddring Åsättra Hamn och Breddning av Margaretelundsvägen och ny g/c-bana, avtalat pris 725 kr/h*

Två av de granskade fakturorna avser projektet "Åsättra Muddring" och sju avser "Margaretelundsvägen". Det fakturerade priset överensstämmer med avtalat pris och alla fakturor innehåller dagboksrapporter där datum, timantal och aktiviteter framgår.

- *Avrop tekniska konsulttjänster – Kontroll och besiktning av mark-, park- och anläggningsarbete, avtalat pris 725kr/h. Takpris 100 000 kr*

En av de granskade fakturorna avser avropet. Det fakturerade priset överensstämmer med avtalat pris och fakturan innehåller dagboksrapporter där datum, timantal och aktiviteter framgår.

Vi gör bedömningen att fakturering och inköp överensstämmer med kommunens avtal med leverantören.

5.2.2. AV Syd Aktiebolag

Avtal avser	Avtalspris	Avtalsvolym	Antal fakturor	Fakturerat belopp
Ramavtal: AV-utrustning (audiovisuell utrustning för i första hand presentation)	Enligt prislista i avtalet	Kommunen lämnar ingen garanti om vissa volymer eller visst antal uppdrag	3 (3 ¹)	547 214 kr

¹Antal granskade fakturor

Av de granskade fakturorna är det enbart en som avser avtalsperioden, de två övriga fakturorna avser köp som gjorts i februari 2012.

Den faktura som avser perioden går inte att stämma av mot avtal eftersom de köpta produkterna inte finns bland de som presenteras i avtalet. Det går heller inte att avläsa om kommunen har fått någon av de rabatter som anges. Köpet avser emellertid sådana produkter som kan anses vara hänförliga till audiovisuell utrustning.

Vi gör bedömningen att inköpet kan anses vara förenligt med avtalet som kommunen har med leverantören. Om kommunen har fakturerats rätt belopp kan däremot inte bedömas.

5.2.3. RIVAB i Göteborg Ab

Avtal avser	Avtalspris och	Avtalsvolym	Antal fakturor	Fakturerat belopp
Avtal för entreprenad: rivning av diverse hus och tillbyggnader i Svinninge	280 000 kr (fast pris)	-	1 (1*)	306 717 kr

¹Antal granskade fakturor

Av fakturan framgår kontraktssumman 280 000 kr. I avtalet finns även 26 717 kr ÄTA-arbeten². I detta fall har ÄTA-arbetets omfattning inventerats av leverantören (uppskattades till 25 -30 000 kr) och sedan godkänts av en representant från kommunen innan arbetets utförande. Dokumentation över detta har granskats.

Vi gör bedömningen att fakturering och inköp överensstämmer med kommunens avtal med leverantören.

5.2.4. Grontmij AB (även under namnet Carl Bro AB³)

För leverantören finns två aktuella ramavtal:

Avtal avser	Avtalspris	Avtalsvolym	Antal fakturor	Fakturerat belopp
Ramavtal: tekniska konsulttjänster Avrop från ramavtalet ska ske genom förnyad konkurrensutsättning.	Pris per timme och kategori: 950/935/925/900 kr	Kommunen lämnar ingen garanti om vissa volymer eller visst antal uppdrag	17 (10)	912 855 kr
Ramavtal: Konsulttjänst kalkylarbete Avrop ska ske enligt avropsordning. Grontmij AB har avropsordning 1	Pris per timme: 700 kr	Kommunen lämnar ingen garanti om vissa volymer eller visst antal uppdrag		

¹Antal granskade fakturor

För de granskade fakturorna finns ett aktuellt avrop från ramavtalet avseende tekniska konsulttjänster:

- *Tekniska konsulttjänster avrop C – Bygg- och projektledning, avtalat timpris 850 kr/h och avtalad omfattning är 20h/vecka. Omfattningen har senare utökats till 30h/vecka genom tilläggsavtal.*

Sju av de granskade fakturorna avser detta avrop och på dessa överensstämmer fakturerat timpris och volym med avtalat pris (avrop) och avtalad volym (tilläggsavtal).

² ÄTA är en förkortning av en speciell typ av arbeten på en byggarbetsplats, som inte finns förtecknade vid projektstarten. Förkortningen står för Ändringar, Tillägg, Avgående. Det handlar således om ändringar som sker under arbetets gång vad gäller ett jobb. Det kan handla om att förutsättningarna förändrats, eller att omfattningen av arbetet blivit en annan än den först planerade.

³ Carl Bro AB köptes i augusti 2006 av det nederländska teknikkonsultföretaget och bytte den 2 april 2007 namn till Grontmij. Varför detta namn fortfarande finns kvar i kommunens leverantörsregister är oklart.

De tre resterande fakturorna avser ramavtalet för kalkylarbete och fakturerade timpriser överensstämmer med avtalade.

Vi gör bedömningen att fakturering och inköp överensstämmer med kommunens avtal med leverantören.

5.2.5. Bostadsbyggen i Norrtälje AB

Avtal avser	Avtalspris och volym	Avtalsperiod	Antal fakturor	Fakturerat belopp
Ramavtal: bostadsanpassningstjänster	Prisbilaga saknas	Startdatum framgår inte. Slutdatum 2012-05-31	218 (10 [*])	1 556 849 kr

¹Antal granskade fakturor

²Granskat belopp

För denna leverantör har kommunen inte kunnat presentera någon prisbilaga och därmed har avstämning inte kunnat göras.

5.2.6. Bjerking AB (även under namn Arkitekter Ingenjörer)

Avtal avser	Avtalspris	Avtalsvolym	Antal fakturor	Fakturerat belopp
Ramavtal: tekniska konsulttjänster Avrop från ramavtalet ska ske genom förnyad konkurrensutsättning.	Pris per timme och kategori: 1040/980/900/ 880/840/ 800/780 kr	Kommunen lämnar ingen garanti om vissa volymer eller visst antal uppdrag	25 (11 ¹)	634 315 kr

¹Antal granskade fakturor

För de granskade fakturorna finns två avrop, varav ett avser nuvarande ramavtal och ett som avser ett tidigare ramavtal:

- *Tekniska konsulttjänster avrop B - Åkers kanal, avtalat pris 980 kr/h*

Sex av de granskade fakturorna avser avropet för Åkers kanal. För majoriteten av de fakturerade timmarna överensstämmer timpriset med det avtalade (980kr/h), för ett fåtal timmar är emellertid timpriset lägre än det avtalade.

- *Beställning av förprojektering samt detaljprojektering av Gång- och Cykelväg utmed Össebyvägen, daterat 2008-03-28, avtalat pris 408 000 kr*

Två av de granskade fakturorna avser denna beställning och uppgår till 71 tkr. Av fakturorna går emellertid att avläsa att kommunen hittills fakturerats

517 405 kr för projektet, d.v.s. över 100 000 kr mer än avtalat pris. Enligt uppgift från väg- och trafikenheten pågår projektet ännu trots att avropet är från 2008.

För de två resterande fakturorna kan inte något avrop hittas och därmed går avtalade timpriser inte att stämma av.

Vi gör bedömningen att fakturering inte till fullo överensstämmer med kommunens avtal med leverantören eftersom det finns lägre priser än avtalat och att avtalat totalpris har överstigits. Alla fakturor borde kunna knytas till ett avrop eftersom alla beställningar ska ske enligt förnyad konkurrensutsättning.

5.2.7. Tyréns AB

Avtal avser	Avtalspris	Avtalsvolym	Antal fakturor	Fakturerat belopp
Ramavtal: tekniska konsulttjänster Avrop från ramavtalet ska ske genom förnyad konkurrensutsättning.	Pris per timme och kategori: 1000/990/980/ 950/920/900/ 870/ 850/800 kr	Kommunen lämnar ingen garanti om vissa volymer eller vissa antal uppdrag	20 (10 ¹)	652 732 kr

¹Antal granskade fakturor

För de granskade fakturorna finns två avrop, varav ett avser nuvarande ramavtal och ett som avser ett tidigare ramavtal:

- *Tekniska konsulttjänster avrop 2012 – C Gränsmätning Bolby, avtalar pris 830kr/h*

Fem av de granskade fakturorna avser detta avrop. För två av fakturorna överensstämmer det fakturerade priset med det avtalade och för tre av fakturorna finns både högre och lägre priser än avtalat (600kr/617kr/853kr). Sammantaget har leverantören emellertid inte fakturerat kommunen för mycket eftersom de lägre timpriserna drar ner kostnaden⁴.

Enligt uppgift från kommunen har de inte lagt märke till de låga timkostnaderna, i förhållande till avtal, men förklaringen tros ligga i att det handlar om administrativa arbetsuppgifter som ingår i det beställda arbetet.

- *Beställning, kapacitetshöjande åtgärder på Roslagsvägen mellan Söralidsvägen och Svinningsvägen, avtalat pris enligt ramavtal*

Fyra av de granskade fakturorna avser denna beställning. Fakturorna går inte att stämma av eftersom det avser ett tidigare ramavtal med leverantören. Enligt avtalet ska uppdraget vara slutfört och levererat 2010-12-17.

⁴ Leverantören har fakturerat 375 timmar till ett pris av 306 243 kr, vilket motsvarar en timkostnad på ca 817kr.

Trots detta har fyra fakturor inkommit 2012 (12 mars, 12 juni, 3 juli och 14 augusti). Enligt uppgift från väg- och trafikenheten är projektet inte avslutat och de har missat att uppmärksamma slutdatum på avtalet.

Den sista fakturan avser effektbelysning till Slussholmen (Åkers kanal) där kommunen gjorde en förnyad konkurrensutsättning mot ramavtalet men inga svar inkom. Istället valde kommunen att ta direktkontakt med leverantören Tyréns. Enligt avtalet har projektet rörligt arvode med budget 150 tkr och timpris finns specificerat för de som medverkar i projektet. För majoriteten av de fakturerade timmarna överensstämmer timpriset med de avtalade men för en timme är timpriset lägre. För underkonsulten som fakturerats går inte timpriset att stämma av eftersom antalet timmar inte finns specificerat.

Vi gör bedömningen att fakturering inte till fullo överensstämmer med kommunens avtal med leverantören eftersom det finns både högre och lägre priser än avtalat.

Sammanfattning

Utifrån vår granskning noterar vi följande:

- För tre av leverantörerna, Skärgårdsarkitekterna Göran Schnitzler AB, Rivab i Göteborg samt Grontmij AB, överensstämmer fakturerat belopp och volym med gällande avtal.
- För leverantören Bjerking AB har bara en del av fakturorna kunnat stämmas av eftersom avrop inte har hittats för alla fakturor.
- För leverantörerna Bjerking AB och Tyréns AB finns avvikande timpriser (både högre och lägre än avtalat) för fakturor som kunnat stämmas av mot aktuellt avrop.
- För två av leverantörerna har ingen avstämning kunnat göras. För en leverantör har kommunen inte kunnat presentera någon prisbilaga till avtalet, för den andra leverantören finns de köpta produkterna inte specificerade i avtalet.

5.3. Utvärdering har gjorts enligt kommunens riktlinjer

För de granskade leverantörerna har en kontroll gjorts om utvärdering utförts enligt kommunens riktlinjer (se avsnitt 5.2 Avtalsuppföljning). Resultatet av granskningen visas i tabellen nedan:

Leverantör	Kredituppföljn.	Faktura-kontroll	Mötesdokumentation (protokoll, synpunkter osv.)
Skärgårdsarkitekterna Göran Schnitzler AB	Nej	Nej	Nej
Grontmij AB	Nej	Nej	Nej
Bjerking AB	Nej	Nej	Den senaste dokumentationen avser utvärdering som gjorts i februari 2012 där beställare från kommunen samt konsulter fått inkomma med synpunkter. Mötesanteckningar saknas.
Bostadsbyggen i Norrtälje AB	Nej	Nej	Protokoll från uppföljningsmöte med leverantören finns från 2011-06-09 och 2012-05-09. Ur protokollen kan läsas om bl.a. antal avrop som gjorts från ramavtalet samt om indexhöjningar.
Tyréns AB	Nej	Nej	Den senaste dokumentationen avser utvärdering som gjorts i februari 2012 där beställare från kommunen och konsulter fått inkomma med synpunkter. Mötesanteckningar saknas.
Av Syd Aktiebolag	Ramavtalet har nyligen tecknats och uppföljning kommer att göras först om ett år		
RIVAB i Gbg AB	Avser en entreprenad och därmed ställs inget krav på uppföljningsmöte. Däremot finns dokumentation på att entreprenaden är slutbesiktigad och godkänd utan anmärkningar (daterat 2012-06-20)		

Sammanfattning

Enligt granskningen ovan noterar vi följande:

- För två av leverantörerna finns ingen dokumenterad uppföljning alls
- För en av leverantörerna finns mötesprotokoll från de två senaste utvärderingsmötena. Ingen dokumentation om kredituppföljning eller fakturakontroll finns.
- För två av leverantörerna finns dokumentation som beställare och konsulter fått inkomma med. Ingen dokumentation om kredituppföljning eller fakturakontroll finns.

- Avtalet med en av leverantörerna avser en entreprenad och därför ställs inga krav på utvärdering.
- Avtalet för en av leverantörerna har så nyligen tecknats att ingen utvärdering ännu krävs.

5.4. *Avtal har undertecknats av behöriga personer*

Leverantör	Undertecknat av	Enl. delegationsordning
Skärgårdsarkitekterna Göran Schnitzler AB	Anna Eriksson, upphandlingschef (ramavtal & avrop)	Ok, enligt KS delegationsordning ÖFS 2012:5
Av Syd Aktiebolag	Anna Eriksson, upphandlingschef (ramavtal)	Ok, enligt KS delegationsordning ÖFS 2012:5
RIVAB i Gbg AB	Anna Anderman, väg- och trafikchef (avtal)	Ok, enligt delegationsordning beslutad 2012-01-09, reviderad 2012-06-14
Grontmij AB	Anna Eriksson, upphandlingschef (ramavtal)	Avs. Eriksson - Ok, enligt KS delegationsordning ÖFS 2012:5
	Anna Anderman, väg- och trafikchef (avrop)	Avs. Anderman - Ok, enligt delegationsordning beslutad 2012-01-09, reviderad 2012-06-14
Bjerking AB	Anna Eriksson, upphandlingschef (ramavtal, avtal)	Avs. Eriksson - Ok, enligt KS delegationsordning ÖFS 2012:5
	Anna Anderman, väg- och trafikchef (avrop)	Avs. Anderman - Ok, enligt delegationsordning beslutad 2012-01-09, reviderad 2012-06-14
Bostadsbyggen i Norrtälje AB	Bertil Falk, bygglovschef (ej signerat!)	Ok, enligt delegationsordning beslutad 2012-01-09, reviderad 2012-06-14
Tyréns AB	Anna Eriksson, upphandlingschef (ramavtal)	Avs. Eriksson - Ok, enligt KS delegationsordning ÖFS 2012:5
	Joakim Schillén, kart- och mätchef (avrop)	Avs. Schillén - Ok, enligt delegationsordning beslutad 2012-01-09, reviderad 2012-06-14

Vår bedömning är att alla undertecknade avtal har undertecknats av behöriga personer. Ett avtal saknar underskrift.

6. Revisionell bedömning

Utifrån granskningen gör vi följande bedömning av kontrollmålen:

Kontrollmål	Kommentar
Avtalsförteckning har upprättats	● Uppfylls helt Kommunen har upprättat en avtalsförteckning som finns på kommunens intranät och webbplats.
Rutiner för bevakning av avtal finns	● Uppfylls helt Sedan 2010 finns riktlinjer för leverantörskontroll. Riktlinjerna innefattar kredituppföljning, kontroll av fakturor, synpunkter från beställare och leverantör samt uppföljningsmöte.
Avtal har undertecknats av behöriga personer	● Uppfylls helt Granskningen visar att avtal har undertecknats av behöriga personer enligt kommunens delegationsordning.
Avtal förvaras betryggande	● Uppfylls delvis Alla avtal ska förvaras centralt på upphandlingsenheten. Det är osäkert om alla avtal för Samhällsbyggnadsförvaltningen finns centralt. Granskningen visar att all dokumentation inte kan hittas för de granskade avtalen.
Kontroll av fakturor sker mot avtal och leverans	● Uppfylls inte Enligt riktlinjerna för leverantörskontroll ska stickprovsfakturor tas för att jämföras med avtal. Granskningen visar att någon sådan kontroll inte har gjorts för de granskade leverantörerna.
Utvärdering av avtal sker kontinuerligt enligt kommunens riktlinjer	● Uppfylls inte Kommunen har riktlinjer för leverantörskontroll men granskningen visar att dessa inte följs fullt ut. För de granskade leverantörerna finns enbart mötesprotokoll för utvärdering av en leverantör.