

Trollhättans Stad

Granskning av interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott med fokus på leverantörer i projekt



Building a better
working world

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
1. Inledning.....	6
1.1. Bakgrund	6
1.2. Syfte och revisionsfrågor	6
1.3. Revisionskriterier	6
1.4. Metod	6
1.5. Avgränsningar.....	7
2. Organisation och ansvarsfördelning.....	8
2.1. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden	8
2.2. Kommunala bolagen	8
3. Kontrollmiljö och kontrollaktiviteter i samband med val av leverantör	9
3.1. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden	9
3.2. AB Eidar Trollhättans bostadsbolag.....	10
3.3. Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB	11
3.4. Trollhättan Energi AB.....	11
3.5. Vår bedömning	12
3.5.1. Kommunstyrelsen	12
3.5.2. Samhällsbyggnadsnämnden	13
3.5.3. Eidar	13
3.5.4. Kraftstaden.....	14
3.5.5. TEAB.....	14
4. Kontrollmiljö och kontroller vid uppföljning av leverantörer i projekt.....	15
4.1. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden	15
4.2. AB Eidar Trollhättans bostadsbolag.....	16
4.3. Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB	17
4.4. Trollhättan Energi AB.....	17
4.5. Vår bedömning	18
4.5.1. Kommunstyrelsen	18
4.5.2. Samhällsbyggnadsnämnden	19
4.5.3. Eidar	19
4.5.4. Kraftstaden.....	19
4.5.5. TEAB.....	20
5. Stickprovsgranskning av upphandling/direktinköp	21

5.1.	Samhällsbyggnadsnämnden.....	21
5.2.	AB Eidar Trollhättans bostadsbolag.....	22
5.3.	Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB	22
5.4.	Trollhättan Energi AB.....	23
5.5.	Vår bedömning	23
5.5.1.	Samhällsbyggnadsnämnden	23
5.5.2.	Eidar	23
5.5.3.	Kraftstaden.....	23
5.5.4.	TEAB.....	23
6.	Samlad bedömning och rekommendationer	24
6.1.	Bedömning utifrån revisionsfrågorna.....	24
6.2.	Slutsatser och rekommendationer.....	24
	Bilaga 1. Bakgrund	29
	Bilaga 2. Revisionskriterier.....	30
	Bilaga 3. COSO-modellen	31
	Bilaga 4. Intervju- och källförteckning	33
	Bilaga 5. Väsentliga bakgrundskontroller	37

Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Trollhättans Stad (Staden) och lekmannarevisorerna i AB Eidar Trollhättans bostadsbolag (Eidar), Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB (Kraftstaden) och Trollhättan Energi AB (TEAB) genomfört en granskning av risken för välfärdsbrott med fokus på leverantörer i projekt.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden samt Eidar, Kraftstaden och TEAB har säkerställt en ändamålsenlig intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra välfärdsbrott i verksamheten, med fokus på leverantörer i projekt.

Följande huvudsakliga resultat har framkommit i granskningen:

Kommunstyrelsen har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt.

- ▶ Vid upphandlingsskedet görs viss bakgrundskontroll av leverantörer men detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.
- ▶ Det saknas styrdokument och tydliga ansvarsroller för kontroller under processen, såväl innan som under pågående projekt.
- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt.

Samhällsbyggnadsnämnden har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt. Vår bedömning är att upphandling endast delvis efterföljer kravställande vid direktinköp samt att fakturering endast delvis överensstämmer med upphandling/direktinköp.

- ▶ Vid inköpskedet, för inköp som görs av nämnden själv, görs viss bakgrundskontroll av leverantörer, men inte systematiskt. Detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.
- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt av nämnden själva.
- ▶ Information om tillgänglig visseblåsarkanal delas inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.
- ▶ Stickprovsgranskning visar att det föreligger brist där inköp gjorts utan att involvera upphandlingsavdelningen. Vidare framgår brister där priser inte överensstämmer med ramavtal samt att underlag saknas.

Eidar har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt. Vår bedömning är att upphandling efterföljer kravställande vid direktinköp samt att fakturering överensstämmer med upphandling/direktinköp.

- ▶ Vid upphandlingsskedet görs viss bakgrundskontroll av leverantörer men detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.
- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt.

- ▶ Information om tillgänglig visseblåsarkanal delas inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

Kraftstaden har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt. Vår bedömning är att upphandling endast delvis efterföljer kravställande vid direktinköp samt att fakturering endast delvis överensstämmer med upphandling/direktinköp.

- ▶ Vid upphandlingsskedet görs viss bakgrundskontroll av leverantörer men detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.
- ▶ Det saknas styrdokument och tydliga ansvarsroller för kontroller under processen, såväl innan som under pågående projekt.
- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt.
- ▶ Information om tillgänglig visseblåsarkanal delas inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.
- ▶ Stickprovsgranskning visar att det finns brister i dokumentation för flertalet stickprov vilket innebär att det inte går att göra en komplett bedömning avseende stickproven.

TEAB har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt. Vår bedömning är att upphandling efterföljer kravställande vid direktinköp samt att fakturering överensstämmer med upphandling/direktinköp.

- ▶ Det finns osäkerhet inom TEAB kring möjligheten att utestänga oseriösa leverantörer vid mindre projekt. Vid upphandlingsskedet görs viss bakgrundskontroll av leverantörer men detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.
- ▶ Det finns ett behov av mer utbildning kopplat till upphandling/inköp.
- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt.
- ▶ Information om tillgänglig visseblåsarkanal delas inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

Mot bakgrund av ovan bedömning lämnas ett antal rekommendationer till respektive styrelse, nämnd och bolag, se avsnitt 6.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna har utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det som väsentligt att genomföra en fördjupad granskning av välfärdsbrott avseende interna kontroller för leverantörer i projekt. För mer information om bakgrund till granskningen, se bilaga 1.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden samt de tre kommunala bolagen Eidar, Kraftstaden och TEAB har säkerställt en ändamålsenlig intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra välfärdsbrott i verksamheten, med fokus på leverantörer i projekt.

Granskningen inriktas på följande revisionsfrågor:

- ▶ Har styrelsen, nämnden och de kommunala bolagen säkerställt en god kontrollmiljö för hantering av kravställande av leverantörer och underleverantörer i samband med att projekt genomförs?
- ▶ Följer hanteringen och uppföljning av kravställande i projekt avseende leverantörer gällande policy?
- ▶ Följer upphandlingen aktuell kravställning av leverantörer?
- ▶ Överensstämmer det som fakturerats med upphandling/direktinköp?

1.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Brottsbalken, 9 kap. (1962:700)
- ▶ Lag (2016:1145) om offentlig upphandling
- ▶ Lag (2021:890) om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden
- ▶ COSO-ramverket för intern kontroll
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Kommunens och nämndernas övriga styrdokument såsom riktlinjer, riskbedömningar och rutiner som bedöms relevanta inom ramen för granskningen.

Revisionskriterierna beskrivs närmare i bilaga 2 och 3.

1.4. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer samt genom stickprov av avtalsuppföljning baserat på utvalda projekt. Samtliga intervjuade har getts tillfälle att faktagranska rapporten. Källförteckning framgår av bilaga 4.

För kommunala myndigheter finns inget bestämt regelverk för intern kontroll, förutom kommunallagen. Kommunen väljer sitt eget arbetssätt och tar intryck av det som är ändamålsenligt. Uppbyggnaden och utvecklingen av den interna kontrollen i den kommunala sektorn vilar i stor utsträckning på COSO¹. I vår granskning har vi utgått från COSO-modellen med anledning av ovan. I bilaga 3 redogörs för vad modellen innebär.

1.5. Avgränsningar

Granskningen har avgränsats i enlighet med de ställda revisionsfrågorna. Granskningen avser Trollhättans Stads kommunstyrelse, samhällsbyggnadsnämnden samt Eidar, Kraftstaden och TEAB.

¹ "Intern kontroll: För förtroende, trygghet och utveckling". Sveriges Kommuner och Landsting, 2018

2. Organisation och ansvarsfördelning

2.1. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden

Kommunstyrelsen är Stadens inköpsorgan och ska enligt reglemente utfärda lokala bestämmelser för upphandling av varor och tjänster. De lokala bestämmelserna gäller Staden, det vill säga kommunstyrelsen och dess förvaltning samt nämnderna och respektive nämnds förvaltning. Upphandlingsavdelningen ansvarar för att Stadens upphandlingar och direktinköp samordnas och verkställs enligt LOU². Det finns ingen koncerngemensam upphandlingspolicy eller inköspolicy, inte heller någon skriftlig policy som reglerar kontroll och hantering av leverantörer och underleverantörer i projekt på koncernnivå.

2.2. Kommunala bolagen

Eidar, Kraftstaden och TEAB har möjlighet att fastställa egna policyer och styrdokument, så även i samband med upphandling och inköp. Som ovan nämns finns inga koncerngemensamma policyer kopplat till upphandling eller inköp. Bolagen har egna inköpsorganisationer och ansvarar själva för hantering och kontroll av leverantörer i samband med upphandling och inköp samt löpande i projekt. Om en upphandling överstiger ett visst belopp ska Stadens upphandlingsavdelning kopplas in och delta i processen. Vidare samverkar Stadens ekonomichef med de kommunala bolagens ekonomichefer där rutiner och erfarenheter diskuteras.

Eidars styrelse hanterar inköpsfrågor dels genom den årliga punkten "Ledningens genomgång" där riskbedömningar presenteras och styrelsen tar beslut om de lever upp till det mått av intern kontroll som de kan förvänta sig, dels genom att styrelsen fattar beslut om alla investeringsprojekt som överstiger 10 mnkr. Dessa projekt upphandlas enligt Eidars utvärderingsmodell och slutredovisas i styrelsen efter avslut.

Kraftstadens styrelse har tagit beslut om upphandlingspolicy och bolaget har ett pågående arbete med sina interna riktlinjer kring upphandling. Via beslutad upphandlingspolicy har styrelsen gett VD ansvaret för tillämpningen av policyn.

TEAB:s styrelse hanterar inköpsfrågor vid olika tillfällen i samband med att VD eller andra tjänstepersoner rapporterar om TEAB:s systematiska arbetet gällande policyer, riktlinjer och rutiner, däribland förebyggande och kontrollerande arbete föra att undvika att använda oseriösa aktörer.

² Lag (2016:1145) om offentlig upphandling.

3. Kontrollmiljö och kontrollaktiviteter i samband med val av leverantör

3.1. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden

Av lokala bestämmelser för upphandling framgår att upphandling av varor och tjänster ska ske affärsmässigt med beaktande av erforderlig kvalitet, miljöhänsyn och etiska värderingar. Det finns en mall för kravställning, men det saknas skriftlig policy/rutin för kontroller i samband med att leverantörer identifieras och väljs.

Kommunstyrelsen fattar tilldelningsbeslut vid all upphandling av varor och tjänster till ett värde som överstiger 1 mnkr, där inte ramavtal finns. Upphandlingar som överstiger 100 000 kr ska handläggas av kommunstyrelsens förvaltning/upphandlingsavdelning. Varje förvaltning har en utsedd kontaktperson för upphandlingsfrågor som upphandlingsavdelningen arbetar tillsammans med avseende kravspecifikation och anbudsutvärdering. Direktupphandling upp till 100 000 kr handläggs av respektive förvaltning. Förvaltningschefen är alltid inköpsansvarig med rätt att vidaredelegera och det åligger denne att se till att beställare följer ingångna avtal, LOU etc. Direktupphandling får inte användas inom områden där ramavtal är tecknat.

Enligt intervjuade tjänstepersoner har kvaliteten varit bristfällig vad avser direktupphandlingar, varför en resurs anställts på heltid vid upphandlingsavdelningen för att stötta förvaltningarna. Det pågår ett arbete med att minska antalet personer som gör inköp och att stärka kontrollen.

Risker kopplat till leverantörer vid upphandling/inköp hanteras av upphandlingsavdelningen genom att leverantörens kreditvärdighet kontrolleras via Business Check³, liksom F-skatt, arbetsgivaravgifter och moms. Ingen övrig bakgrundskontroll görs i upphandlingskedet. Upphandlingsavdelningen ansvarar för att utbilda personal i de kontroller som görs.

Avtalen med leverantörerna innehåller en skrivning för att säkerställa ovanstående, till exempel krav på F-skatt, ekonomisk stabilitet, teknisk förmåga och erfarenhet. Därtill är det avtalsmässigt möjligt att utesluta leverantörer som inte följer avtalets villkor eller lagar och regler.

I avtalen framgår även att leverantör, med Stadens medgivande, får anlita underleverantörer och att huvudleverantören då ansvarar för dessa underleverantörer. Samtliga underleverantörer ska dock namnges i samband med upphandlingsförfarandet. Varken samhällsbyggnadsnämnden eller kommunstyrelsens centrala upphandlingsenhet genomför kontroller avseende underleverantörer.

³ En tjänst som bl.a. tillhandahåller kredit- och affärsinformation.

Vid intervju med samhällsbyggnadsnämnden framkommer att direktinköp sällan förekommer och att målet är att de flesta inköp som görs ska ske via upphandlingsavdelningen. Om direktinköp görs inom förvaltningen så genomförs vid behov kontroll av företagets ekonomi, att avgifter är betalda etc. enligt de intervjuade. I de fallen görs inköp av budgetansvariga eller projektledare för specifika projekt. Vidare framkommer att Staden har en egen produktionsavdelning som tar in avtalade leverantörer. Produktionsavdelningen faller under serviceförvaltningen och samhällsbyggnadsnämnden förlitar sig på dem gällande deras avtalade leverantörer. Nämnden har själv inte insikt i valet av leverantörer och eventuella kontroller när det kommer till produktionsavdelningen.

3.2. AB Eidar Trollhättans bostadsbolag

Av Eidars ägardirektiv, antaget av kommunfullmäktige, följer att bolaget omfattas av Trollhättans Stads lokala bestämmelser för upphandling vad avser sociala krav i upphandlingar. Därtill har Eidar egna policyer och rutinbeskrivningar som berör hantering av leverantörer, samt i projekt.

Beställaren är slutgiltigt ansvarig för att inköpet går rätt till samt att avtalstecknande genomförs korrekt oavsett om delar delegerats till upphandlare/annan personal. Eidar har rutinbeskrivningar, checklista för direktupphandling och blankett för kontroll av leverantör som stöd för den som gör inköp. Upphandlare eller ekonomichef är behjälpliga med att ta fram aktuella uppgifter för bedömning av leverantör.

De flesta leverantörer i projekt är stora och välkända för personal hos Eidar. Vid nya leverantörer hör Eidar sig för avseende leverantören inom sitt nätverk samt tar in referenser. Eidar har även nyligen börjat ta in referenser på arbetsledaren inom det tilltänka projektet och godkänner även arbetsledaren. Risker kopplat till leverantörer hanteras även genom att Eidar kontrollerar leverantörens kreditvärdighet genom kreditupplysningsföretaget UC, omsättning och ekonomisk status, betalningsanmärkningar samt säkerställer att F-skatt finns. Ingen övrig bakgrundskontroll görs i upphandlingsskedet. Eidar uppger att de framåt, i kommande upphandlingar, kommer använda Inyett för kontroll av domar och bakgrundskontroller.

Avtalen med leverantörerna innehåller en skrivning för att säkerställa ovanstående, t.ex. krav på F-skatt, ekonomisk stabilitet, teknisk förmåga och erfarenhet. Därtill är det avtalsmässigt möjligt att utesluta leverantörer som inte följer avtalets villkor eller lagar och regler.

I avtalen framgår även att leverantören ansvarar för eventuella underleverantörer och samma kvalificeringskrav ställs på underleverantörer. Det är huvudleverantörens ansvar att kontrollera att underleverantörer fullgör sina skyldigheter. Bevis på uppfyllande ska vid förfrågan överlämnas till Eidar. Eidar gör dock inte själv några kontroller av underleverantörer. Eidar är av uppfattningen att LOU är en försvårande omständighet vid kontroll av underleverantörer i upphandlade projekt.

Om något av de krav som Eida ställer på leverantörer och underleverantörer inte uppfylls uteslås dessa från att vara del i upphandlingen/direktinköpet, och en annan kontrollerad och godkänd leverantör/underleverantör väljs i stället.

3.3. Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB

Av ägardirektiv för Kraftstaden, antaget av kommunfullmäktige, följer att bolaget omfattas av Trollhättans Stads lokala bestämmelser för upphandling vad avser sociala krav. Därtill har Kraftstaden en egen upphandlingspolicy och rutinbeskrivningar som berör kontroll av leverantörer i samband med upphandling. Rutinbeskrivningar avseende hantering av leverantörer i projekt finns inte. Kraftstaden framhåller att deras dokumentation kring upphandling och inköp inte är komplett då de har ett pågående arbete med interna riktlinjer på området.

Den som ansvarar för den aktuella upphandlingen/inköpet är ansvarig för att kontroll av leverantörer genomförs och enligt intervjuerna får all personal inom Kraftstaden löpande utbildning avseende LOU. Risker kopplat till leverantörer i samband med upphandling/inköp hanteras genom kontroll av kreditvärdighet via kreditupplysningsföretaget Syna samt säkerställande att leverantören är fri från skulder, betalar sociala avgifter, är momsregistrerad och innehar F-skattsedel. Kraftstaden tar även in referenser. Intervjupersonerna uppger att viss omvärldsbevakning görs samt att de har god kännedom om marknaden men anser att bolaget behöver se över och utveckla kontroller i samband med upphandling/inköp.

Avtalen med leverantörerna innehåller en skrivning för att säkerställa ovanstående, t.ex. att skatter och sociala avgifter betalas, ekonomisk stabilitet, teknisk förmåga och erfarenhet. Därtill är det avtalsmässigt möjligt att utesluta leverantörer som inte följer avtalets villkor eller lagar och regler.

I avtalen framgår även att eventuella underleverantörer ska godkännas av Kraftstaden skriftligen. Det är huvudleverantörens ansvar att kontrollera att underleverantörer fullgör sina skyldigheter. Kraftstaden förbehåller sig rätten att kontrollera att eventuella underleverantörer uppfyller motsvarande kvalificeringskrav som ställts på huvudleverantören. Kraftstaden brukar dock i regel inte kräva in bevis för att underleverantörer uppfyller kvalificeringskraven och bolaget gör inte själv några kontroller av underleverantörer i övrigt.

3.4. Trollhättan Energi AB

Av ägardirektiv för TEAB, antaget av kommunfullmäktige, följer att bolaget omfattas av Trollhättans Stads lokala bestämmelser för upphandling vad avser sociala krav i upphandlingar. Enligt intervjuade har TEAB ett nära samarbete med Staden vid upphandlingar. TEAB använder samma kravställningar, Stadens policy och ibland används även Stadens upphandlare. Därtill har TEAB egna policyer och rutinbeskrivningar som berör hantering av leverantörer, samt i projekt.

TEAB:s rutiner och beskrivningar kring inköp, beställningar och upphandling finns tillgängliga för all personal på intranätet. Alla som har mandat att genomföra inköp får utbildning i hur det ska genomföras. Enligt intervjuade finns dock mer att önska vad avser utbildning kring upphandling/inköp.

Risker kopplat till leverantörer hanteras i samband med att upphandling/inköp i projekt genomförs där ett antal kontroller av leverantören sker innan avtal skrivs. Genom upphandlingsverktyget Tendsign kontrollerar TEAB att anbudsgivarna fullgjort sina skyldigheter gällande inbetalning av sociala avgifter och skatter. Kontroll sker även av leverantörens ekonomiska likviditet genom kreditupplysningsföretaget Creditsafe. Ingen övrig bakgrundskontroll görs i upphandlingsskedet.

Avtal med leverantörer i större projekt innehåller en skrivning för att säkerställa ovanstående, t.ex. krav på F-skatt, ekonomisk stabilitet, teknisk förmåga och erfarenhet. Därtill är det avtalsmässigt möjligt att utesluta leverantörer som inte följer avtalets villkor eller lagar och regler. Enligt intervjuade är de inte säkra på i vilken utsträckning det finns en skrivning för att säkerställa ovanstående även i mindre projekt.

I avtalen framgår även att leverantör, med TEAB:s medgivande, får anlita underleverantörer och att leverantören ansvarar för underleverantörer. TEAB gör dock inga kontroller av underleverantörer.

3.5. Vår bedömning

3.5.1. Kommunstyrelsen

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt en kontrollmiljö i samband med val av leverantör.

Centrala upphandlingsavdelningen inom kommunstyrelsens förvaltning har en mall för kravställning vid upphandling och en kontroll görs av bolagets kreditvärdighet, F-skatt, arbetsgivaravgifter och moms och det finns en avtalsmässig möjlighet att utestänga leverantörer efter att avtal slutits. Det föreligger däremot en brist på skriftliga rutiner kring vilka kontroller som ska göras i upphandlingsskedet och vem som är ansvarig för att kontrollerna genomförs. Kontrollmiljön kan utvecklas genom att ha rutiner för utvidgad bakgrundskontroll, exempelvis genom kontroll av domar för bolaget och dess företrädare, verklig huvudman samt förekomst på Svensk Handels Varningslista.

Ingen bedömning görs av underleverantörer utan ansvaret ligger hos huvudleverantören avseende att oseriösa underleverantörer inte används. Det görs inte heller några kontroller avseende underleverantörer i samband med projekt. Vi bedömer därmed att det behövs implementeras kontroller kopplat till underleverantörer för att säkerställa att oseriösa underleverantörer inte används.

3.5.2. Samhällsbyggnadsnämnden

Vår bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden delvis säkerställt en kontrollmiljö i samband med val av leverantör.

Enligt intervjuade tjänstepersoner hanterar centrala upphandlingsavdelningen kontroller i samband med upphandling. Vidare förlitar sig samhällsbyggnadsnämnden på produktionsavdelningen avseende leverantörer. Det saknas skriftliga rutiner inom nämnden kring vilka kontroller som ska göras i samband med inköp under 100 000 kr och vem som är ansvarig för att kontrollerna genomförs. Kontroll av företagets ekonomi, att avgifter är betalda m.m. i samband med val av leverantör sker inte systematiskt vid köp under 100 000 kr, utan vid behov. Kontrollmiljön kan utvecklas genom att ha rutiner för utvidgad bakgrundskontroll, exempelvis genom kontroll av domar för bolaget och dess företrädare, verklig huvudman samt förekomst på Svensk Handels Varningslista. Det finns dock en avtalsmässig möjlighet att utestänga leverantörer efter att avtal slutits.

Ingen bedömning görs av underleverantörer utan ansvaret ligger hos huvudleverantören avseende att oseriösa underleverantörer inte används. Det görs inte heller några kontroller avseende underleverantörer i samband med projekt. Vi bedömer därmed att det behövs implementeras kontroller kopplat till underleverantörer för att säkerställa att oseriösa underleverantörer inte används.

3.5.3. Eidar

Vår bedömning är att Eidar delvis har säkerställt en kontrollmiljö i samband med val av leverantör.

Eidar har policyer, skriftliga rutiner och checklistor för upphandling och inköp där kontroll av leverantör ingår och det finns en avtalsmässig möjlighet att utestänga leverantörer efter att avtal slutits. Kontroll görs kopplat till leverantörens kreditvärdighet, omsättning, ekonomisk status, betalningsanmärkningar och F-skatt, men ingen ytterligare bakgrundskontroll görs. Kontrollmiljön kan utvecklas genom att ha rutiner för utvidgad bakgrundskontroll, exempelvis genom kontroll av domar för bolaget och dess företrädare, verklig huvudman samt förekomst på Svensk Handels Varningslista.

Ingen bedömning görs av underleverantörer utan ansvaret ligger hos huvudleverantören avseende att oseriösa underleverantörer inte används. Det görs inte heller några kontroller avseende underleverantörer i samband med projekt. Vi bedömer därmed att det behövs implementeras kontroller kopplat till underleverantörer för att säkerställa att oseriösa underleverantörer inte används.

3.5.4. Kraftstaden

Vår bedömning är att Kraftstaden delvis säkerställt en kontrollmiljö i samband med val av leverantör.

Kreditvärdighet, skulder, sociala avgifter, moms och F-skatt kontrolleras rutinmässigt i samband med upphandling/inköp och det finns en avtalsmässig möjlighet att utestänga leverantörer efter att avtal slutits. Granskningen visar däremot att det finns en avsaknad av skriftliga rutiner både för inköp och kontroll av leverantörer och det framgår inte tydligt vem som ansvarar för att kontroller genomförs. Enligt intervjuade har Kraftstaden ett pågående arbete med att utveckla rutiner på området. Kontrollmiljön kan utvecklas genom att ha rutiner för utvidgad bakgrundskontroll, exempelvis genom kontroll av domar för bolaget och dess företrädare, verklig huvudman samt förekomst på Svensk Handels Varningslista.

Ingen bedömning görs av underleverantörer utan ansvaret ligger hos huvudleverantören avseende att oseriösa underleverantörer inte används. Kraftstaden har rätt att genomföra kontroller, men gör det i regel inte. Vi bedömer därmed att det behövs implementeras kontroller kopplat till underleverantörer för att säkerställa att oseriösa underleverantörer inte används.

3.5.5. TEAB

Vår bedömning är att TEAB delvis har säkerställt en kontrollmiljö i samband med val av leverantör.

TEAB har policyer och skriftliga rutiner för upphandling och inköp där kontroll av leverantör ingår såsom likviditet och att sociala avgifter och skatter betalas. Det finns en avtalsmässig möjlighet att utestänga leverantörer i större projekt efter att avtal slutits, men det är oklart om detta även inkluderas i avtal vid mindre projekt. Enligt intervjuade finns det mer att önska vad avser utbildning till anställda kring upphandling/inköp. Kontrollmiljön kan utvecklas genom att ha rutiner för utvidgad bakgrundskontroll, exempelvis genom kontroll av domar för bolaget och dess företrädare, verklig huvudman samt förekomst på Svensk Handels Varningslista.

Ingen bedömning görs av underleverantörer utan ansvaret ligger hos huvudleverantören avseende att oseriösa underleverantörer inte används, TEAB ska dock godkänna underleverantörer. Det görs inte heller några kontroller avseende underleverantörer i samband med projekt. Vi bedömer därmed att det behövs implementeras kontroller kopplat till underleverantörer för att säkerställa att oseriösa underleverantörer inte används.

4. Kontrollmiljö och kontroller vid uppföljning av leverantörer i projekt

4.1. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden

Enligt intervjuade pågår ett arbete med en stadsövergripande handlingsplan för att förebygga och förhindra välfärdsbrott. Planen ska färdigställas och implementeras under våren 2025. Planen fokuserar på fyra områden inom Staden och kommer inte att träffa de kommunala bolagen. Ett av fokusområdena är ekonomiavdelningens hantering av leverantörskontroll och fakturor.

Ekonomiavdelningen inom kommunstyrelsens förvaltning ansvarar för kontroll av leverantörer innan de läggs upp i ekonomisystemet, samt löpande i samband med utbetalningar. Innan en leverantör läggs upp i ekonomisystemet kontrolleras de i systemet Inyett gällande att leverantören har F-skatt, är momsregistrerad, att bankgiro/PlusGiro är kopplad till leverantören och att leverantören inte är med på Svensk Handels varningslista eller är markerad som bluffföretag i systemet.

Fakturor granskas och atteras av personer som ansvarar för ett visst projekt. Gransknings- och slutattestering görs av budget-/projektansvarig som då ansvarar för att betalning sker för faktiskt utfört arbete/levererade varor. Attestanterna ansvarar för att stämma av leverans mot avtal. Efter attestering genomför controller på ekonomiavdelningen ytterligare en kontroll av att bankgiro/PlusGiro är kopplad till leverantören för att säkerställa att betalning går till rätt mottagare. För leverantörer som har ett factoringbolag⁴ genomförs en kontroll i början när leverantören läggs upp, men därefter utförs ingen mer kontroll. Varje gång något betalas görs en kopia av betalningen vilket sedan går igenom Inyett som kan identifiera varningar, till exempel att ett företag saknar F-skatt. Eventuella varningar hanteras av controller som gör en bedömning, därefter kan betalning ske. Varningar finns dokumenterade i Inyett under viss tid, ingen särskild dokumentation görs av bedömningar. Staden har nyligen köpt en tilläggsmodul i Inyett för att kunna identifiera domar riktade mot företag, styrelseledamöter och verklig huvudman. Arbetet med denna kontroll är i uppstartsfasen.

Samhällsbyggnadsnämndens roll vid fakturering är att gransknings- och slutattestera innan utbetalning görs. Enligt intervjuade har projektledaren övergripande kontroll över leverantören under projektets gång genom bland annat byggmöten och ekonomiska avstämningar. Det finns ingen tydlig policy för projekthantering, men olika mallar för exempelvis projektdirektiv och uppföljningar finns. I början på projektet går projektledningen igenom vad som gäller i projektet. De arbetar nära produktionsavdelningen och har månadsvisa avstämningar för att kontrollera att korrekt leverans har skett, såväl av tjänster som varor.

Som tidigare nämnts finns även en grund för avtalshävning om leverantören bryter mot något av kvalificeringskraven i upphandlingen, exempelvis om lagar och regler inte efterföljs.

⁴ Ett företag säljer sina utestående fakturor till en tredje part, ett factoringbolag, som ansvarar för att driva in betalningarna.

Det sker inga kontroller kopplat till underleverantörer under pågående projekt. Ansvar för underleverantörer och dess leverans ligger på huvudleverantören.

Staden har vidare en visselblåsarkanal för att rapportera eventuella oegentligheter, tillgänglig både på intranätet och hemsidan. Information kring visselblåsarkanalens delas dock inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

4.2. AB Eidar Trollhättans bostadsbolag

Enligt Eidars interna styrdokument, samlade i bolagets verksamhetshandbok, ansvarar ekonomichef och VD för ekonomisk bevakning under pågående projekt. Eidar har nyligen börjat använda Inyett (parallellt med UC) som ger löpande kontroll av leverantörer vid registrering av leverantörsfakturer och betalningar. Inyett har även en bevakningstjänst där Eidar får e-post när en förändring avseende leverantören sker, vilket de även får via UC. Beroende på utfall av förändringen tar ekonomichef och inköpare beslut om beställningar hos aktuell leverantör ska fortgå. Kontroll görs även mot Skatteverket avseende att sociala avgifter och skatt betalas, registrering som arbetsgivare och momsregistrering. Uppdagade brister i något av dessa åtaganden ska avtal hävas omgående och beställningar upphöra. Ny rutin för inköpsansvarig är att ta ut bevakningsrapport från Inyett i början av varje månad och arkivera denna på gemensam portal på Teams. Om någon avtalsleverantör är markerad i rött (högre risk) kommenteras detta och följs upp. Inköpsansvarig för noteringar om händelseförloppet i portal på Teams. Vid möten/årliga utvärderingar av leverantörer förs protokoll från utvärderingen och mötet.

Beställaren/fakturareferensen ansvarar för pris- och kvantitetskontroll, i vilken ingår att kontrollera att leverans av produkten/tjänster har skett och att den överensstämmer med gjord beställning eller överenskommelse avseende pris och kvantitet. Enligt intervjuade sker även en löpande, övergripande kontroll av Eidars projektledare som arbetar nära leverantörer och har insikt i att leveranser sker såsom de ska, att rätt varor levereras och att arbetet genomförs enligt överenskommelse.

Som framgår ovan finns även en grund för avtalshävning om leverantören bryter mot något av kvalificeringskraven i upphandlingen, exempelvis om lagar och regler inte efterföljs.

Det sker inga kontroller kopplat till underleverantörer under pågående projekt. Ansvar för underleverantörer och dess leverans ligger på huvudleverantören.

Eidar har vidare en visselblåsarkanal för att rapportera eventuella oegentligheter, tillgänglig både på intranätet och hemsidan. Information kring visselblåsarkanalens delas dock inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

4.3. Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB

Ekonomiavdelningen registrerar nya leverantörer i ekonomisystemet. Vid varje utbetalning kontrollerar också ekonomiavdelningen leverantörens kontouppgifter och utbetalning görs endast till det konto som är registrerat i systemet. Kraftstaden har systemet Inyett som löpande kontrollerar alla betalningar innan de går i väg, samtliga leverantörer kontrolleras avseende bolagsrisker, varningslistor och skatteskulder och andra kritiska skulder, systemet larmar via e-postnotifieringar till ansvariga på ekonomiavdelningen.

Enligt attestreglemente ska varje faktura granskas i två led, fakturakontroll och attestkontroll. Fakturakontrollen innefattar kontroll av att fakturerad kvantitet eller tjänst överensstämmer med mottagen dito, att priset är korrekt och att varans eller tjänstens kvalitet i övrigt är i enlighet med beställning. Attestkontroll innebär kontroll av att varan/tjänsten beställts av därtill behörig person. Fakturakontroll och attestkontroll får inte utföras av samma person. Enligt intervjuade är projektledaren den som granskar leverantörsfakturor i projekt, vilka sedan ska attesteras av fastighetsutvecklingschef eller VD beroende på belopp. Det framkommer att det görs stickprov på fakturor för att kontrollera att betalningar inte släpps igenom utan att kontroller skett såsom tänkt, t.ex. att avtal finns, att kontroll av leverans gjorts. Stickproven görs vid internkontroller som sker årligen.

Projektledare har löpande kontakt och uppföljning med leverantörer i projekt och stämmer av tidplan och budget samt att leveranser sker på ett korrekt sätt.

Som framgår ovan finns en grund för avtalshävning om leverantören bryter mot något av kvalificeringskraven i upphandlingen, exempelvis om lagar och regler inte efterföljs.

I samband med fakturakontroll kan projektledaren identifiera underleverantörer som inte har godkänts av Kraftstaden. Utöver detta sker inga kontroller kopplat till underleverantörer under pågående projekt. Ansvar för underleverantörer och dess leverans ligger på huvudleverantören.

Kraftstaden har vidare en visselblåsarkanal för att rapportera eventuella oegentligheter, tillgänglig både på intranätet och hemsidan. Information kring visselblåsarkanalerna delas dock inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt. Enligt intervjuade pågår arbete med att ta fram en handbok för leverantörer där visselblåsning ingår, som ska publiceras på hemsidan och delas med leverantörer.

4.4. Trollhättan Energi AB

Enligt arbetsinstruktion ansvarar ekonomiavdelningen för kontroller vid registrering av ny leverantör. Leverantören kontrolleras i Inyett avseende bl.a. F-skatt, att bankgirot går till rätt mottagare, registrering som arbetsgivare, skuldsättningsgrad, om företaget är aktivt och om det är misstänkt bluff-företag. Härutöver kontrolleras leverantörer i realtid vid utbetalningstillfället genom att en kopia av betalningen skickas till Inyett. Om avvikelser noteras skickas en varning vilket lyfts med ansvarig vid ekonomiavdelningen som gör en bedömning om en betalning kan göras. Bedömningen dokumenteras och arkiveras i Inyett.

TEAB erhåller även veckovisa uppdateringar från Inyett för alla företag som hanterats. Ekonomiavdelningen kontrollerar leverantörsregistret minst en gång per år och stänger leverantörer som inte är aktuella.

Enligt attestregler ska leverantörsfakturer först sakgranskas genom kontroll av att volym och pris stämmer med beställningen, att leveransen är fullgjord och att leverantören har fullgjort sitt åtagande. I normalfallet är det den som utfört beställningen som genomför kontrollen. Rätten att sakgranska tillkommer samtlig personal som har utfört en introduktionskurs i ekonomisystemet samt har ett löpande behov att hantera fakturer. Attest ska i möjligaste mån utföras av den chef vars aktivitet belastas av kostnaden. Sakgranskning och attest ska alltid utföras av två olika personer. Enligt intervjuade sker även en löpande kontroll av projektet av TEAB:s projektledare som arbetar nära leverantörer och har insikt i att leveranser sker såsom de ska, att rätt varor levereras och att arbetet genomförs enligt överenskommelse. I större projekt tillhandahåller leverantörer fakturaunderlag redan innan fakturering vilket diskuteras vid behov.

Som framgår ovan finns även en grund för avtalshävning vid större projekt om leverantören bryter mot något av kvalificeringskraven i upphandlingen, exempelvis om lagar och regler inte efterföljs.

Det sker inga kontroller kopplat till underleverantörer under pågående projekt. Ansvar för underleverantörer och dess leverans ligger på huvudleverantören.

TEAB har vidare en visselblåsarkanal för att rapportera eventuella oegentligheter, tillgänglig både på intranätet och hemsidan. Information kring visselblåsarkanalerna delas dock inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

4.5. Vår bedömning

4.5.1. Kommunstyrelsen

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt en kontrollmiljö vid uppföljning av leverantörer i projekt.

Kommunstyrelsens förvaltning har verktyget Inyett på plats, i vilket leverantören kontrolleras i samband med registrering i ekonomisystemet och löpande vid varje utbetalning. Det saknas dock skriftliga rutiner kring hantering och kontroll av leverantörer under pågående projekt. Ingen kontroll görs av underleverantörer under pågående projekt från ekonomiavdelningens sida.

4.5.2. Samhällsbyggnadsnämnden

Vår bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden delvis har säkerställt en kontrollmiljö vid uppföljning av leverantörer i projekt.

Genom verktyget Inyett kontrollerar kommunstyrelsens förvaltning leverantör i samband med registrering i ekonomisystemet och löpande vid varje utbetalning. Samhällsbyggnadsnämndens kontroll består i attestrutiner och interna avstämningar för att säkerställa att korrekt leverans har skett, av såväl varor som tjänster. Projektledare har övergripande kontroll över leverantören under projektets gång genom bland annat byggmöten och ekonomiska avstämningar. Ingen kontroll görs heller av underleverantörer under pågående projekt från Samhällsbyggnadsnämndens sida. Vidare visar granskningen att information om tillgänglig visselblåsarkanal inte delas med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

4.5.3. Eidar

Vår bedömning är att Eidar delvis har säkerställt en kontrollmiljö vid uppföljning av leverantörer i projekt.

Eidar använder UC och Inyett för löpande kontroll av leverantörer vid registrering och betalningar. Härutöver genomför beställaren pris- och kvantitetskontroll vid attesting av faktura. Projektledare har även löpande kontakt och uppföljning med leverantörer i projekt för att säkerställa att leveranser sker på ett korrekt sätt. Ingen kontroll görs av underleverantörer under pågående projekt. Vidare visar granskningen att information om tillgänglig visselblåsarkanal inte delas med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

4.5.4. Kraftstaden

Vår bedömning är att Kraftstaden delvis har säkerställt en kontrollmiljö vid uppföljning av leverantörer i projekt.

Attestreglemente finns enligt vilket faktura ska stämmas av mot avtal/överenskommelse och projektledare har löpande kontakt och uppföljning med leverantörer i projekt för att stämma av tidplan, budget och leveranser. Uppföljning av leverantörer under pågående projekt görs även i samband med utbetalning via Inyett. Det saknas skriftliga rutiner kring hantering och kontroll av leverantörer under pågående projekt. Ingen kontroll görs heller av underleverantörer under pågående projekt, annat än om det uppdagas att underleverantörer använts som på förhand inte godkänts av Kraftstaden. Vidare visar granskningen att information om tillgänglig visselblåsarkanal inte delas med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

4.5.5. TEAB

Kontrollaktiviteter ska minska eller till och med eliminera risker. Vår bedömning är att TEAB delvis har säkerställt en kontrollmiljö vid uppföljning av leverantörer i projekt.

TEAB använder Inyett för löpande kontroll av leverantörer vid registrering och betalningar. Härutöver genomför beställaren kontroll av volym, pris och fullgörande vid attestering av faktura. Vidare har projektledare löpande kontakt och uppföljning med leverantörer i projekt och stämmer av att rätt varor levereras och att arbete sker i enlighet med överenskommelse. Ingen kontroll görs av underleverantörer under pågående projekt. Vidare visar granskningen att information om tillgänglig visselblåsarkanal inte delas med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

5. Stickprovgranskning av upphandling/direktinköp

Som del i granskningen har tio stickprov tagits för ett utvalt projekt för respektive samhällsbyggnadsnämnden, Eidar, Kraftstaden och TEAB, totalt 40 stickprov.⁵ Detta för att besvara följande granskningsfrågor:

- ▶ Följer upphandlingen aktuell kravställning av leverantörer?
- ▶ Överensstämmer det som fakturerats med upphandling/direktinköp?

5.1. Samhällsbyggnadsnämnden

Stickprovet avser projekt nr 1103, Kungsgatan. Projektet är pågående och avser paradgatan i Trollhättan där man vill skapa mer liv och rörelse. **Avvikelser har identifierats för åtta av tio stickprov.** Noterade avvikelser presenteras i tabellen nedan:

Stickprov	Belopp (kr)	EY kommentar
1	420 380	▶ Inköp utan upphandlingsavdelningens inblandning, upphandlingsdokumentation saknas och anbud inhämtades inte från olika leverantörer.
2	330 600	▶ Inköp utan upphandlingsavdelningens inblandning, upphandlingsdokumentation saknas. Upphandlad leverantör kunde inte erbjuda efterfrågad produkt, varför annan leverantör valdes.
3	226 980	▶ Inköp utan upphandlingsavdelningens inblandning, upphandlingsdokumentation saknas och anbud inhämtades inte från olika leverantörer.
4	196 160	▶ Inköp utan upphandlingsavdelningens inblandning, upphandlingsdokumentation saknas och anbud inhämtades inte från olika leverantörer då de ville ha samma produkt som i tidigare projekt.
7	53 166	▶ Fakturerade enhetspriser stämmer inte med priser i ramavtal, det finns ingen lista som visar att index/prisjustering skett.
8	39 012	▶ Anbud inhämtades inte från olika leverantörer då de valde samma produkt som sedan tidigare finns installerad i staden.
9	18 000	▶ Skriftlig beställning/orderbekräftelse saknas. ▶ Anbud inhämtades inte från olika leverantörer. ▶ Inte möjligt för EY att kontrollera att fakturerat pris stämmer med vad som överenskommits då underlag saknas.
10	12 400	▶ Skriftlig beställning/orderbekräftelse saknas. ▶ Anbud inhämtades inte från olika leverantörer. ▶ Inte möjligt för EY att kontrollera att fakturerat pris stämmer med vad som överenskommits då underlag saknas.

⁵ Stickprov har tagits på ett av samhällsbyggnadsnämndens projekt, därav har vi inte bedömt kommunstyrelsen.

5.2. AB Eidar Trollhättans bostadsbolag

Stickprovet avser projekt nr 6921, Ombyggnad av Campus, A-huset. Projektet avslutades våren 2024 och avsåg ombyggnation av förvärvade lokaler till studentbostäder. **Avvikelse har identifierats för tre av tio stickprov.** Noterade avvikelser presenteras i tabellen nedan:

Stickprov	Belopp (kr)	EY kommentar
3	92 750	▶ Enligt uppgift finns inte information om attestflöde i samband med utbetalning tillgängligt i ekonomisystemet från denna tid (2022).
5	50 915	▶ Enligt uppgift finns inte information om attestflöde i samband med utbetalning tillgängligt i ekonomisystemet från denna tid (2022).
6	39 951	▶ Enligt uppgift finns inte information om attestflöde i samband med utbetalning tillgängligt i ekonomisystemet från denna tid (2021).

Enligt intervjuer beror ovan nämnda avvikelserna på att Eidar har bytt ekonomisystem och att den fullständiga informationen från det tidigare ekonomisystemet avseende attestflödet inte kunnat importeras in i nya systemet.

5.3. Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB

Stickprovet avser projekt nr 9527, Ingelängen 1:167, Upphärad sko Ny skola F-5. Projektet avslutades i slutet på 2023 och avsåg rivning av befintlig skola och uppförande av ny skola för årskurs F–5. **Avvikelse har identifierats för sju av tio stickprov.** Noterade avvikelser presenteras i tabellen nedan:

Stickprov	Belopp (kr)	EY kommentar
3	117 512	▶ Enligt uppgift var detta ett avrop från ramavtal, ramavtal har inte tillhandahållits. ▶ Inte möjligt för EY att kontrollera att fakturerat pris är i enlighet med ramavtal då underlag saknas.
4	102 125	▶ Upphandlingsdokumentation saknas, anbud inhämtades inte från olika leverantörer.
5	80 045	▶ Enligt uppgift var detta ett avrop från ramavtal, ramavtal har inte tillhandahållits och avrop skedde muntligen. Vid tiden för attestering framgår kommentar "Inget avtal kunde hittas". ▶ Inte möjligt för EY att kontrollera att fakturerat pris är i enlighet med ramavtal då underlag saknas.
6	73 338	▶ Inte möjligt för EY att kontrollera att fakturerat pris stämmer med vad som överenskommits då underlag saknas.
8	40 479	▶ Inte möjligt för EY att kontrollera att fakturerat pris stämmer med vad som överenskommits då underlag saknas.
9	39 851	▶ Inte möjligt för EY att kontrollera att fakturerat pris stämmer med vad som överenskommits då underlag saknas.
10	39 526	▶ Saknas underlag för ospecificerad post på faktura om 5 400 kr.

5.4. Trollhättan Energi AB

Stickprovet avser projekt nr 71515160, Hjortmossen VA-Sanering. Projektet är pågående och består av fem huvuddelar uppdelat på olika områden och avser omläggning, nyanläggning och renovering av ledningar samt tunnelsanering. **En avvikelse har identifierats för ett av tio stickprov.** Noterad avvikelse presenteras i tabellen nedan:

Stickprov	Belopp (kr)	EY kommentar
10	13 356	▶ Fakturerade enhetspriser stämmer inte med priser i ramavtal.

5.5. Vår bedömning

5.5.1. Samhällsbyggnadsnämnden

Vår bedömning är att det förekommer brister där direktinköp gjorts av nämnden och att upphandling inte efterföljer kravställande vid direktinköp samt att fakturering inte konsekvent överensstämmer med upphandling/direktinköp. Kommunens upphandlingsavdelning har inte involverats i flera av inköpen och inköpen har inte konkurrensutsatts trots att de överstigit 100 000 kr. Kravställande har heller inte gjorts för dessa direktinköp. Kommunen har själva identifierat brister i processen för direktinköp och har idag anställt en person för att stötta nämnderna/förvaltningarna vid inköp. Vidare har vi identifierat ett tillfälle där fakturerade priser inte överensstämmer med priser i ramavtal, samt att underlag saknas för bedömning av överenskomna priser.

5.5.2. Eidar

Vår bedömning är att upphandling efterföljer kravställande och fakturering överensstämmer med upphandling/direktinköp. Enligt tillhandahållen dokumentation har Eidar mallar för direktupphandling och kontroll av leverantör vilket gör att det är enkelt för den som genomför inköpen att följa de rutiner som finns. De observationer som gjorts kopplat till stickprov avser endast att attestflöde förutbetalning inte finns tillgängligt i systemet från tiden vid inköpet.

5.5.3. Kraftstaden



















Vår bedömning är att det finns brister i dokumentation gällande upphandling som gör en bedömning av flertalet stickprov svår att genomföra. Därmed kan vi inte göra en komplett bedömning gällande om upphandling följer kravställande och om fakturering överensstämmer med upphandling/direktinköp. Gällande de tre stickprov där underlag förekommer är vår bedömning att upphandling följer kravställande och fakturering överensstämmer med upphandling/direktinköp.





5.5.4. TEAB

Vår bedömning är att upphandling efterföljer kravställande och fakturering överensstämmer med upphandling/direktinköp, med undantag för ett stickprov med en mindre differens.

6. Samlad bedömning och rekommendationer

6.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna

Revisionsfråga	KS ⁶	SBN ⁷	Eidar	Kraftstaden	TEAB
Har styrelsen, nämnden och de kommunala bolagen säkerställt en god kontrollmiljö för hantering av kravställande av leverantörer och underleverantörer i samband med att projekt genomförs?					
Följer hanteringen och uppföljning av kravställande i projekt avseende leverantörer gällande policy?					
Följer upphandlingen aktuell kravställning av leverantörer?	E/T ⁸				
Överensstämmer det som fakturerats med upphandling/direktinköp?	E/T ⁹				

Risiklassificering	Beskrivning
 Låg	Risker och svagheter i processer/kontroller har liten påverkan på kontrollmiljön.
 Medium	Risker och svagheter identifierade i processer/kontroller som behöver åtgärdas, men som inte i sig resulterar i en signifikant brist i kontrollmiljön.
 Medium-hög	Större risker och svagheter identifierade i processer/kontroller som behöver åtgärdas, men som inte i sig resulterar i en signifikant brist i kontrollmiljön.
 Hög	Signifikanta risker eller kritiska brister identifierade i processer/kontroller som kräver omedelbara åtgärder för att säkerställa en god internkontrollmiljö.

6.2. Slutsatser och rekommendationer

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, Eidar, Kraftstaden och TEAB i varierande utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig intern kontroll avseende leverantörer i projekt. Processen för hantering av leverantörer i projekt skiljer sig mellan de olika granskningsobjekten och det saknas koncerngemensamma policyer för upphandling/inköp samt kontroll och hantering av leverantörer och underleverantörer i projekt.

⁶ Kommunstyrelsen

⁷ Samhällsbyggnadsnämnden

⁸ Stickprov har tagits på ett av samhällsbyggnadsnämndens projekt, därav har vi inte bedömt kommunstyrelsen.

⁹ Stickprov har tagits på ett av samhällsbyggnadsnämndens projekt, därav har vi inte bedömt kommunstyrelsen.

Granskningen visar att det hos samtliga granskningsobjekt finns en medvetenhet kring vikten av leverantörskontroller. Det saknas dock i flera fall tydliga styrdokument och skriftliga rutiner som beskriver vilka kontroller som ska göras innan en leverantör anlitas i form av exempelvis bakgrundskontroller och vad som ska kontrolleras under pågående projekt såsom uppföljning av leverantörer, samt vem som ansvarar för att kontrollerna genomförs. Hos samtliga granskningsobjekt har vi identifierat brister gällande bakgrundskontroller samt att det saknas uppföljning av underleverantörer under pågående projekt. Vidare delas inte information om visselblåsning med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt. Identifierade brister kan riskera leda till att oseriösa leverantörer inte upptäcks med felaktiga utbetalningar som följd.

Vår sammanfattande bedömning och identifierade brister för respektive granskningsobjekt presenteras nedan:

Kommunstyrelsen har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt.

- ▶ Vid upphandlingsskedet görs viss bakgrundskontroll av leverantörer men detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.
- ▶ Det saknas styrdokument och tydliga ansvarsroller för kontroller under processen, såväl innan som under pågående projekt.
- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt.

Samhällsbyggnadsnämnden har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt. Vår bedömning är att upphandling endast delvis efterföljer kravställande vid direktinköp samt att fakturering endast delvis överensstämmer med upphandling/direktinköp.

- ▶ Vid inköpskedet, för inköp som görs av nämnden själv, görs viss bakgrundskontroll av leverantörer, men inte systematiskt. Detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.
- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt av nämnden själva.
- ▶ Information om tillgänglig visselblåsarkanal delas inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.
- ▶ Stickprovsgranskning visar att det föreligger brist där inköp gjorts utan att involvera upphandlingsavdelningen. Vidare framgår brister där priser inte överensstämmer med ramavtal samt att underlag saknas.

Eidar har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt. Vår bedömning är att upphandling efterföljer kravställande vid direktinköp samt att fakturering överensstämmer med upphandling/direktinköp.

- ▶ Vid upphandlingsskedet görs viss bakgrundskontroll av leverantörer men detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.

- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt.
- ▶ Information om tillgänglig visselblåsarkanal delas inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

Kraftstaden har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt. Vår bedömning är att upphandling endast delvis efterföljer kravställande vid direktinköp samt att fakturering endast delvis överensstämmer med upphandling/direktinköp.

- ▶ Vid upphandlingsskedet görs viss bakgrundskontroll av leverantörer men detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.
- ▶ Det saknas styrdokument och tydliga ansvarsroller för kontroller under processen, såväl innan som under pågående projekt.
- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt.
- ▶ Information om tillgänglig visselblåsarkanal delas inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.
- ▶ Stickprovsgranskning visar att det finns brister i dokumentation för flertalet stickprov vilket innebär att det inte går att göra en komplett bedömning avseende stickproven.

TEAB har delvis säkerställt en kontrollmiljö för att upptäcka och utestänga oseriösa leverantörer samt förhindra att felaktiga utbetalningar görs under pågående projekt. Vår bedömning är att upphandling efterföljer kravställande vid direktinköp samt att fakturering överensstämmer med upphandling/direktinköp.

- ▶ Det finns osäkerhet inom TEAB kring möjligheten att utestänga oseriösa leverantörer vid mindre projekt. Vid upphandlingsskedet görs viss bakgrundskontroll av leverantörer men detta behöver utvecklas med exempelvis kontroll av domar, företrädare, verklig huvudman och Svensk Handels Varningslista.
- ▶ Det finns ett behov av mer utbildning kopplat till upphandling/inköp.
- ▶ Ingen kontroll sker av underleverantörer, varken innan eller under pågående projekt.
- ▶ Information om tillgänglig visselblåsarkanal delas inte med leverantörer och underleverantörer i samband med projekt.

Utifrån ovan slutsatser och sammanfattande bedömningar rekommenderar vi följande:

Kommunstyrelsen

- ▶ Utvidga de bakgrundskontroller som genomförs av leverantörer innan avtal signeras. Bakgrundsundersökningen bör inkludera såväl företaget som dess företrädare.¹⁰
- ▶ Tydliggör och dokumentera vilka kontroller som ska göras av leverantörer i samband med upphandling/direktinköp och löpande under pågående projekt samt ansvarsroller för genomförande av kontroller.

¹⁰ Se bilaga 5 för väsentliga bakgrundskontroller.

- ▶ Genomför uppföljning av underleverantörer för att säkerställa att dessa uppfyller samma krav som ställs på huvudleverantören.
- ▶ Se över möjligheterna till koncerngemensamma direktiv kring kontroll och hantering av leverantörer och underleverantörer, som träffar såväl Stadens nämnder och förvaltningar som de kommunala bolagen. Detta för att säkerställa en likartad hantering inom kommunen.

Samhällsbyggnadsnämnden

- ▶ Utvidga de bakgrundskontroller som genomförs av leverantörer innan avtal signeras. Bakgrundsundersökningen bör inkludera såväl företaget som dess företrädare.¹¹
- ▶ Säkerställ att upphandling/direktinköp görs i enlighet med Trollhättans Stads lokala bestämmelser för upphandling, samt att centrala upphandlingsavdelningen involveras vid inköp som överstiger 100 000 kr.
- ▶ Säkerställ att kontroller av leverantörer görs systematiskt i samband med direktupphandling/inköp som nämnden genomför själva.
- ▶ Lämna information till leverantörer/underleverantörer avseende Trollhättans Stads visselblåsarkanal i samband med projekt.
- ▶ Genomför uppföljning av underleverantörer för att säkerställa att dessa uppfyller samma krav som ställs på huvudleverantören.

Eidar

- ▶ Utvidga de bakgrundskontroller som genomförs av leverantörer innan avtal signeras. Bakgrundsundersökningen bör inkludera såväl företaget som dess företrädare.¹²
- ▶ Genomför uppföljning av underleverantörer för att säkerställa att dessa uppfyller samma krav som ställs på huvudleverantören.
- ▶ Lämna information till leverantörer/underleverantörer avseende Eidars visselblåsarkanal i samband med projekt.

Kraftstaden

- ▶ Utvidga de bakgrundskontroller som genomförs av leverantörer innan avtal signeras, samt upprätta systematisk uppföljning av leverantörer under pågående projekt. Bakgrundsundersökningen bör inkludera såväl företaget som dess företrädare.¹³
- ▶ Tydliggör och dokumentera vilka kontroller som ska göras av leverantörer i samband med upphandling/direktinköp och löpande under pågående projekt samt ansvarsroller för genomförande av kontroller.
- ▶ Genomför uppföljning av underleverantörer för att säkerställa att dessa uppfyller samma krav som ställs på huvudleverantören.
- ▶ Lämna information till leverantörer/underleverantörer avseende Kraftstadens visselblåsarkanal i samband med projekt.

¹¹ Se bilaga 5 för väsentliga bakgrundskontroller.

¹² Se bilaga 5 för väsentliga bakgrundskontroller.

¹³ Se bilaga 5 för väsentliga bakgrundskontroller.

- ▶ Säkerställ att upphandling/direktinköp genomförs och dokumenteras i enlighet med Kraftstadens lokala bestämmelser för upphandling.

TEAB

- ▶ Utvidga de bakgrundskontroller som genomförs av leverantörer innan avtal signeras. Bakgrundsundersökningen bör inkludera såväl företaget som dess företrädare.¹⁴
- ▶ Genomför uppföljning av underleverantörer för att säkerställa att dessa uppfyller samma krav som ställs på huvudleverantören.
- ▶ Lämna information till leverantörer/underleverantörer avseende TEAB:s visselblåsarkanal i samband med projekt.
- ▶ Säkerställ att leverantörsavtal även i mindre projekt innehåller möjlighet till utestängning/hävning.
- ▶ Se över behovet av vidare utbildning bland personal gällande upphandling/direktinköp.

Göteborg 8 januari 2025



Renée Svensk
Senior konsult
Ernst & Young AB



Lena Engstrand Hedenberg
Projektledare
Ernst & Young AB



Mikaela Gretzer
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB



Joel Altschul
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB

¹⁴ Se bilaga 5 för väsentliga bakgrundskontroller.

Bilaga 1. Bakgrund

Välfärdsbrott handlar om att offentliga utbetalningar inom välfärdssystemet betalas ut på felaktiga grunder. Det kan bland annat handla om aktörer som inte följer de avtal som de ingått med kommun, region eller stat, eller andra oegentligheter och brott såsom bedrägerier. Välfärdsbrottsligheten har både ekonomiska följder och följder i form av kvalitetsbrister, exempelvis genom att seriösa aktörer inte kan konkurrera med dem som fuskar i samband med till exempel upphandlingar.¹⁵ Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs med god internkontroll och motverkar uppkomsten av oegentligheter, bland annat i samband med hantering av leverantörer.

De risker som kommuner och dess bolag kan möta i samarbetet med leverantörer och underleverantörer i hantering av kravställande, inköp etc. är exempelvis oseriösa leverantörer, avvikelser från LOU och interna rutiner i samband med inköp och upphandlingar eller att inköp och kravställande inte genomförts i enlighet med genomförda upphandlingar. För att hantera dessa risker och möjliggöra god intern kontroll behöver styrelse, nämnder och kommunala bolag därför arbeta förebyggande med riskanalyser, styrning och kontroller för att reducera riskerna för oegentligheter generellt. Detta arbete behöver även kompletteras med att arbeta med upptäckande kontroller på ett systematiskt och strukturerat sätt.

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna har mot bakgrund av ovanstående och sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det som väsentligt att genomföra en fördjupad granskning av kommunens och de kommunala bolagens hantering av leverantörer i projekt.

¹⁵ Välfärdsbrott - Brottsförebyggande rådet (bra.se)

Bilaga 2. Revisionskriterier

Revisionskriterierna är de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

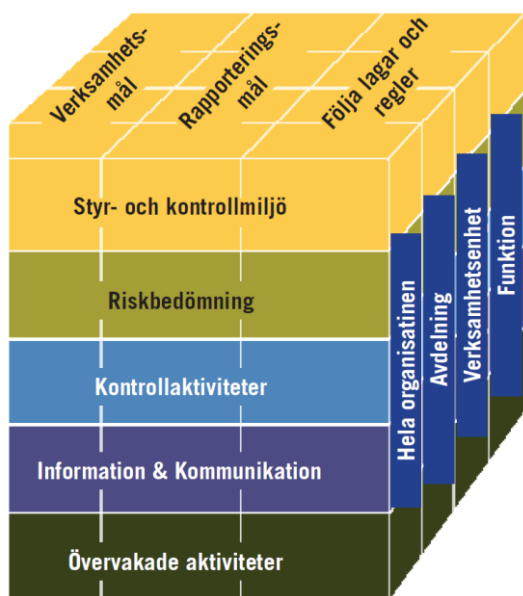
- ▶ **Brottsbalken, 9 kap. (1962:700)**
Den som medelst vilseledande förmår någon till handling eller underlåtenhet, som innebär vinning för gärningsmannen och skada för den vilseledde eller någon i vars ställe denne är, dömes för bedrägeri till fängelse i högst två år. För bedrägeri döms också den som genom att lämna oriktig eller ofullständig uppgift, genom att ändra i program eller upptagning eller på annat sätt olovligen påverkar resultatet av en automatisk informationsbehandling eller någon annan liknande automatisk process, så att det innebär vinning för gärningsmannen och skada för någon annan
- ▶ **Lag (2016:1145) om offentlig upphandling**
Denna lag gäller för upphandling som genomförs av en upphandlande myndighet (offentlig upphandling). Med upphandling avses de åtgärder som vidtas i syfte att anskaffa varor, tjänster eller byggtreprenader genom tilldelning av kontrakt.
- ▶ **Lag (2021:890) om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden**
Denna lag ställer krav på intern rapporteringskanal och gäller vid rapportering i ett arbetsrelaterat sammanhang av information om missförhållanden som det finns ett allmänintresse av att de kommer fram. Kanalen ska göras tillgänglig för personer som i ett arbetsrelaterat sammanhang kan få del av eller inhämta information om missförhållanden och som tillhör någon eller några i lagen angivna personkategorier.
- ▶ **Reglemente för intern kontroll**
Bestämmelsen för intern kontroll anger att kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att upprätthålla en tillräcklig internkontroll, vilket innebär att nämnderna med en rimlig grad av säkerhet ska se till att följande mål uppnås:
 - Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Det innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda mål.
 - Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten. Kommunstyrelsen, nämnderna och verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt ekonomisk redovisning samt en relevant och rättvisande information om verksamheterna.
 - Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer.
- ▶ Kommunens och nämndernas övriga styrdokument såsom riktlinjer, riskbedömningar och rutiner som bedöms relevanta inom ramen för granskningen.
- ▶ COSO-ramverket för intern kontroll¹⁶

¹⁶ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>. Se bilaga 3.

Bilaga 3. COSO-modellen

För kommunala myndigheter finns inget bestämt regelverk för intern kontroll, förutom kommunallagen. Kommunen väljer sitt eget arbetssätt och tar intryck av det som är ändamålsenligt. Uppbyggnaden och utvecklingen av den interna kontrollen i den kommunala sektorn vilar i stor utsträckning på COSO¹⁷.

I vår granskning har vi utgått från COSO-modellen med anledning av ovan. Nedan redogörs för vad modellen innebär.



Bolag, myndigheter och andra organisationer förutsätts numera inte bara ha ordning och reda och hantera risker i sin verksamhet, utan måste också kunna visa att de hanterar sådana krav på ett strukturerat, effektivt och trovärdigt sätt. Kraven sätts av lagar, förordningar och professionella rekommendationer. Det finns ingen formellt fastställd standard för hur sådana frågor ska hanteras. I praktiken har dock en amerikansk standard blivit dominerande, the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ("COSO"). Standarden skapades för att stävja ekonomiska oegentligheter kopplat till den finansiella redovisningen och tog sig an uppgiften att beskriva vad som utmärker god intern styrning och kontroll inklusive god riskhantering.

Målet med COSO och internkontroll är att säkerställa att risker undviks och ge en trygghet i att organisationens mål uppfylls. COSO-modellens huvudmål är att garantera en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt att lagar, föreskrifter med mera följs.

COSO-modellen består av fem huvudkomponenter, vilka beskrivs nedan på ett övergripande sätt:

Kontrollmiljö

Kontrollmiljön utgör grunden för intern kontroll och är den miljö inom vilken den interna kontrollen verkar. Den består exempelvis av etiska värderingar, ledarskapsresurser och ansvarsfördelning inom organisationen. Kontrollmiljö utgörs till en betydande del av den kultur som finns i organisationen: Är de anställda medvetna om det interna regelverket? Kan de lyfta etiska frågor? Hur agerar de i avsaknad av regler?

Utöver organisationskultur består kontrollmiljön också av styrdokument, till exempel policyer och riktlinjer. Tekniska hjälpmedel tillhör också kontrollmiljön.

Riskbedömning

Risikanalys handlar om att identifiera interna och externa risker som en organisation riskerar att utsättas för. Till analysen hör också att kvantifiera hur stor sannolikhet det är att identifierad risk inträffar samt konsekvenserna för organisationen.

¹⁷ "Intern kontroll: För förtroende, trygghet och utveckling". Sveriges Kommuner och Landsting, 2018

Utifrån verksamhetens behov kan det finnas anledning att göra riskanalyser på olika nivåer och i olika omfattning i organisationen för att hantera risker på ett ändamålsenligt sätt.

Kontrollaktiviteter

Kontrollaktiviteter utgörs av de aktiviteter som en organisation företar för att minska eller till och med eliminera risker.

Internkontrollens kontrollaktiviteter - Kontrollaktiviteter kan anges i internkontrollplanen och i det systematiska kvalitetsarbetet och syftar då generellt till att följa upp att verksamhetens kontroller fungerar ändamålsenligt.

Verksamhetens kontrollaktiviteter - Verksamhetens kontroller finns ofta integrerade i verksamhetens vardagliga handläggningsprocesser. Kontroller kan i vissa fall utföras av särskild personal eller funktioner med ansvar för att hantera felaktiga utbetalningar. Kontrollaktiviteter i verksamheten kan utgöras av exempelvis kontroll av ID-handling, läkarintyg, anställningsavtal, tidsrapporter, fakturor samt genomföra behovsbedömningar, intervjuer, hembesök, databassökningar, kompetensutveckling av personal och uppföljning och utredning av avvikelser.

Ovan aktiviteter kan många gånger utföras vid olika tillfällen, på olika sätt och i olika omfattning, vilket påverkar kontrollens effektivitet. En kontroll kan vara proaktiv eller reaktiv, den kan ske varje gång ett moment utförs eller vara av stickprovskaraktär.

Information och kommunikation

Enligt COSO-modellen är det viktigt att information och kommunikation mellan olika nivåer i en organisation fungerar väl för att en organisation ska lyckas identifiera, fånga upp och kommunicera relevant information till ledning och de som arbetar med intern kontroll.

Även det omvända gäller, att information från ledning sprids vidare ut i organisationen. Det kan röra information från nätverk och kompetensgrupper som rör det brottsförebyggande arbetet men även kommunikation kring riktlinjer och rutiner samt ansvarsfördelning inom organisationen. Kopplat till brottsförebyggande arbete är även frågan kring samverkan med interna och externa parter central.

Tillsyn / övervakande aktiviteter

Den femte komponenten är övervakande aktiviteter som har som ändamål att utvärdera och följa upp den implementerade interna kontrollen i organisationen. Tillsynen bör ske kontinuerligt och med kontroller och utvärdering. Tillsyn kan till exempel bestå av internrevision, självutvärdering, och av oberoende externa utredningar av en organisation.

I verksamheten kan tillsyn ske till exempel genom att löpande föra statistik och analysera verksamheten avseende avvikelser.

Bilaga 4. Intervju- och källförteckning

Trollhättans Stad - Kommunstyrelsen

Dokument

- ▶ Bestämmelse om intern kontroll, KS 2018/00727 003
- ▶ Lokala bestämmelser för upphandling, KS 2023/00561 003
- ▶ Upplägg leverantör UBW 2022
- ▶ Avtalsmall (DRAFT_5.Avtal-1)
- ▶ Mall kvalificeringskrav (DRAFT_2.Kontroll av anbudsgivares lämplighet)
- ▶ Riktlinjer mot mutor och andra oegentligheter, KS 2015/00678
- ▶ Riktlinjer för Visselblåsning, KS 2022/00446 003

Intervjuer

- ▶ Kommunstyrelsens presidium, 25 oktober 2024
- ▶ Stadsdirektör, 25 oktober 2024
- ▶ Upphandlingschef, 28 oktober 2024
- ▶ Ekonomichef, 28 oktober 2024
- ▶ Controller, Ekonomiavdelningen, 4 november 2024

Samhällsbyggnadsnämnden

Dokument

- ▶ Lokala bestämmelser för upphandling, KS 2023/00561 003
- ▶ Upplägg leverantör UBW 2022
- ▶ Avtalsmall (DRAFT_5.Avtal-1)
- ▶ Riktlinjer mot mutor och andra oegentligheter, KS 2015/00678
- ▶ Riktlinjer för Visselblåsning, KS 2022/00446 003

Stickprov

- ▶ Upphandlingsdokumentation
- ▶ Beställningar/order
- ▶ Fakturor
- ▶ Utdrag betalningar
- ▶ Attestflöde/godkännande i system

Intervjuer

- ▶ Samhällsbyggnadschef, 28 oktober 2024
- ▶ Projektchef, 28 oktober 2024

AB Eidar Trollhättans bostadsbolag

Dokument

- ▶ Ägardirektiv för AB Eidar Trollhättans Bostadsbolag, KS 2019/00147 003
- ▶ 4.02.01 Styrning av inköp
- ▶ 4.02.02 Inköp - En översiktlig guide
- ▶ 4.02.03.01 Attestinstruktion

- ▶ 4.02.03.02 Attestinstruktion beloppsgränser mars 2024
- ▶ 4.02.07.01 Upphandlingspolicy
- ▶ 4.02.07.02 Direktupphandling
- ▶ 4.02.07.04 Flödesschema-checklista Direktupphandling
- ▶ 4.02.07.07 Processflöde karta avtal förlängning
- ▶ 4.02.09 Blankett Dokumentation av Direktupphandlingar
- ▶ 4.02.10 Beställningsbrev Mall 1
- ▶ 4.02.11 Beställningsbrev Mall 2
- ▶ 4.02.12 Checklista Avrop från ramavtal genom förnyad konkurrensutsättning
- ▶ 4.02.13 Inköpsrutin
- ▶ 4.03.01 Bedömning och värdering av leverantör
- ▶ Dok 2b_4.02.07.03 Grundkrav och information för uppdrag inom Trollhättans kommun
- ▶ Utvärdering Entreprenör under avtalstid
- ▶ Entreprenörshandboken
- ▶ Avtal Försäkringsförmedlare (1) (4) Direktupphandling
- ▶ Avtal
- ▶ Beställningsskrivelse Neutral
- ▶ Skriftlig-uppsägning
- ▶ Tendsign skapar avtalen - Park och Trädgård - Ramavtal-Yttreskötsel och Snöröjning
- ▶ Upphandlingsprotokoll Avtal används som mall UTKAST
- ▶ 5.02.15.01 Representations- och gåvopolicy
- ▶ 5.02.15.02 Hur vet jag om det är en muta
- ▶ 5.02.16.01 Policy Bisysslor
- ▶ Dok 6f_Uthyrningspolicy bostäder
- ▶ Dok 6g_2.02.04.03 Uthyrningspolicy Lokaler
- ▶ Dok 6h_1.11.01 Interna kontroller
- ▶ Dok 7_1.08.04 Visselblåsningpolicy
- ▶ Reflektion välfärdsbrott
- ▶ Risker och möjligheter 2024

Stickprov

- ▶ Upphandlingsdokumentation
- ▶ Beställningar/order
- ▶ Fakturor
- ▶ Utdrag betalningar
- ▶ Attestflöde/godkännande i system

Intervjuer

- ▶ VD, 30 oktober 2024
- ▶ Ekonomichef, 30 oktober 2024
- ▶ Inköpsansvarig, 30 oktober 2024
- ▶ Fastighetsutvecklingschef, 30 oktober 2024
- ▶ Projektchef, 30 oktober 2024
- ▶ Fastighetschef, 30 oktober 2024
- ▶ Kvalitetschef, 30 oktober 2024

Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB

Dokument

- ▶ Ägardirektiv för Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB, KS 2020/00847
- ▶ Policy Upphandling
- ▶ Process_Ekonomi_Upphandling_v1
- ▶ Attestreglemente_rev_240422
- ▶ Befogenhetsförteckning
- ▶ 2.Kontroll av leverantör-1
- ▶ Avtal
- ▶ Riktlinjer mot mutor och andra oegentligheter, KS 2015/00678
- ▶ Kraftstadens visselblåsarkanal
- ▶ Riskbedömning projektprocessen PL gruppen

Stickprov

- ▶ Upphandlingsdokumentation
- ▶ Beställningar/order
- ▶ Fakturor
- ▶ Utdrag betalningar
- ▶ Attestflöde/godkännande i system

Intervjuer

- ▶ Ekonomichef, 6 november 2024
- ▶ Upphandlare, 6 november 2024
- ▶ Kvalitetsutvecklare, 6 november 2024
- ▶ Projektledare, 6 november 2024

Trollhättan Energi AB

Dokument

- ▶ Ägardirektiv för Trollhättan Energi AB, KS 2019/00144 003
- ▶ Inköp avtals och attestregler
- ▶ Upphandlingsprocess
- ▶ Utdrag från intranätet Wattnet_Inköpsprocessen
- ▶ Investeringsprocessen
- ▶ Investeringsprocessen på Wattnet
- ▶ Investeringsbeslut
- ▶ Avslutad investering
- ▶ Arbetsinstruktion Godkännande av ny leverantör
- ▶ Arbetsinstruktion Registrering av ny leverantör
- ▶ Upphandlingsprocess detaljerad 200408
- ▶ Bygg- och anläggningsprojekt_projekthantering
- ▶ Checklista styrdokument och verktyg för projekt
- ▶ Checklista_roll_och_förväntan_mall
- ▶ TEAB-Projektmodell-PA13
- ▶ Kontrakt entreprenad

- ▶ Jäv och sekretess vid upphandling
- ▶ Riktlinjer mot mutor och andra oegentligheter
- ▶ Wattnet_sida om muta_oegentligheter
- ▶ Riktlinje avseende visseblåsning
- ▶ Wattnet_sida om visseblåsning

Stickprov

- ▶ Upphandlingsdokumentation
- ▶ Beställningar/order
- ▶ Fakturor
- ▶ Utdrag betalningar
- ▶ Attestflöde/godkännande i system

Intervjuer

- ▶ Upphandlings-/inköpsansvarig, 24 oktober 2024
- ▶ Ansvarig för utbetalningar, 24 oktober 2024
- ▶ Projektledare, 24 oktober 2024
- ▶ Ekonomichef, 4 november 2024

Bilaga 5. Väsentliga bakgrundskontroller

Bakgrundskontroller kopplat till företaget

- ▶ Skatteskulder
- ▶ Registrering F-skatt, moms, arbetsgivaravgifter
- ▶ Ekonomisk status: rating, score, kreditvärdighet eller liknande
- ▶ Registrering hos Bolagsverket eller motsvarande register utomlands
- ▶ Förekomst på varningslistor, t.ex. Svensk Handels Varningslista
- ▶ Förekomst i domstolsbeslut
- ▶ Flera styrelseförändringar under kort tid

Bakgrundskontroller kopplat till företrädare

- ▶ Företrädare dömda för brott
- ▶ Företrädare har näringsförbud
- ▶ Företrädare har skatteskulder
- ▶ Företrädare har varit inblandad i flera företag som gått i konkurs