

Kommunrevisionen
Täby kommun

2012-08-24

För kännedom:
Stadsbyggnadsnämnden
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

Slutrapport Täbykonceptet

KPMG har under hösten 2011 på uppdrag av Täby kommuns revisorer granskat Täbykonceptet. Granskningsrapport avlämnades 2012-01-25 som tillsammans med skrivelse från de förtroendevalda revisorerna överlämnades till Stadsbyggnadsnämnden med begäran om yttrande. Nämnden fastställde yttrandet vid sitt sammanträde 2012-05-22. De förtroendevalda revisorerna och KPMG mötte nämndens politiska ledning och ansvariga tjänstemän 2012-06-13 för genomgång. Vi lämnar här vår slutrapport.

Vi rekommenderar att nämnden tar till sig KPMGs kvarstående synpunkter i sin slutrapport 2012-08-24.

Revisionen anser vad gäller Täbykonceptet som sådant följande viktigt att beakta;

Beträffande entreprenadtiden 10 år

När man gör avsteg från de entreprenadtider som anges i LOU ska detta ske med restriktivitet och ett mycket klart motiv, t ex specialutrustning som inte kan användas av i branschen sedvanliga arbeten eller i en sådan omfattning att normala avskrivningstider inte skulle kunna tillämpas och att det för entreprenören eller underentreprenörer skulle innebära höga kostnader som måste räknas in i ett högre anbud. I särskilda skäl skulle eventuellt också entreprenörens kunskap om beställarens anläggningar kunna inräknas.

I "Täbykonceptet" sker det med utrustning som till största delen utgörs av normala entreprenadmaskiner, normal utrustning eller mindre servicefordon med ett vidare användningsområde.

Hur mycket entreprenörens personal genom kontinuitet kan driva skötsel och underhåll av kommunens anläggningar betyder är naturligtvis svårt att beräkna. Täbykonceptet drivs i partnersamsamverkan vilket innebär att beställaren kontinuerligt och löpande är med och driver de insatser som görs.

En så lång upphandlingstid som 10 år innebär också att det index som sätts "bär iväg med" kostnader som i sig skulle kunna vara kostnadsdrivande. Nu har indexutvecklingen under innevarande anbudstid inte varit tämligen lugn och i avtalet reglerad på ett ansvarsfullt sätt men detta kan vara omöjligt att garantera för kommande period. En risk med så här långa entreprenadtider, i en bransch som anläggning och byggnation, är också att upphandling sker i ett kostnadsläge som innebär högre kostnader.

En fördel med en kortare upphandling kan också vara att ny teknik, ny utrustning med rationellare arbetsmetoder på ett tydligare sätt skulle komma beställaren tillgodo även om partnersamsamverkan i viss mån kan och ska motverka detta.

Revisionens rekommenderar att kommunen i kommande upphandling överväger och beräknar vinster och risker med entreprenadtiden.

Personalfrågor

Ett så långvarigt samverkansavtal med tätt samarbete över beställare-entreprenör-gränsen innebär både för- och nackdelar. Man lär känna varandra och utveckla ett förtroendefullt samarbete, men man kan inte bortse ifrån att det trots allt finns risker i detta. Man bör särskilt beakta och ständigt arbeta med att kommunens personal utbildas i regler rörande korrupktion och risken för kompistänkande.

Partneringsamverkan

Ett vanligt incitament i partneringsamverkan är att parterna tjänar på smarta lösningar och kostnadseffektivitet som parterna delar på i ett överskott mot ett anbud. Detta ingick som en del i tidigare avtal som gällde t o m 2003 mellan NCC och kommunen. I nuvarande avtal regleras allt löpande. Icke förbrukad del, d v s det som blir över, är kvar hos beställaren. Det kan synas vara optimalt, men är samtidigt motstridigt mot filosofin i att vinsten av samverkan ska kunna delas och är en inskränkning av entreprenörens incitament att hitta på de smartaste lösningarna. Risk kan finnas att entreprenören som compensation i stället gynnas med tilläggsuppdrag som annars skulle ha blivit föremål för öppen upphandling och som kan strida mot LOU.

Tilläggsbeställningar

Inom ramen för Täbykonceptet har ett antal tilläggsbeställningar som överskrider gränser för direktupphandling gjorts. Det har skett med olika motiv och delvis mot bakgrund av att man redan i upphandlingen av Täbykonceptet har a-priser som kan följas.

I Täbykonceptets avtal har skrivits in att kommunen kan upphandla större reinvesteringar i anläggning separat. Det ska vara av storleksordningen 3 basbelopp dvs i dagsläget ca 130 tkr. Det ser revisionen som en klok strategi från upphandlingsansvariga. Man har då försäkrat sig om att dessa arbeten ska konkurrensutsättas och att man i dessa objekt ska arbeta med a-priser som är adekvata för varje objekt. Detta har man i ett antal tilläggsbeställningar sedan inte beaktat.

Det har varit en enkel och smidig lösning att inom ramen för Täbykonceptet lägga beställningar av större objekt som man tidigare ansett skulle upphandlas separat. I detta finns förutom att det inte konkurrensutsätts en risk för att NCC får en dominerande ställning i kommunen.

Kommunen bör beakta risken för att NCC av konkurrenterna betraktas som "hovleverantör" till Täby Kommun och att det inte lönar sig att räkna på entreprenader i kommunen.

För Täby kommuns revisorer


Herman Brundin
Ordförande


Bo Klasmark
Vice ordförande



Täby kommun

Granskning av Täbykonceptet

Rapport

KPMG AB
2012-01-25
Antal sidor: 9

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	1
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning och revisionskriterier	2
5.	Metod	2
6.	Projektorganisation	3
7.	Resultatet av granskningen	3
7.1	Täbykonceptet	3
7.2	Organisation	3
7.3	Ekonomiska villkor	4
7.4	Kostnadsutveckling	4
7.5	Priser för beläggningsarbeten och mindre investeringar m m	5
7.6	Fakturakontroll	5
7.6.1	Genomförd granskning	5
7.6.2	Fasta och rörliga ersättningar	5
7.6.3	Tilläggsuppdrag inom ramen för Täbykonceptet	6
7.6.4	Andra uppdrag	7
7.6.5	Attestanter, kontroller och dokumentation	7
7.7	Uppföljningar av kvalitet och ekonomi	8
7.8	Relationer beställare/utförare	8
7.9	Underentreprenörer	9

1. Sammanfattning

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska Täbykonceptet utifrån ett ekonomiskt perspektiv. Utifrån de handlingar vi tagit del av och de intervjuer vi genomfört uppfattar vi Täbykonceptet som ett i stort väl fungerande samarbete mellan Täby kommun och NCC rörande drift, underhåll och mindre investeringar i gator och parker m m. För 2011 har NCC fakturerat ca 67 mkr avseende Täbykonceptet, varav ungefär hälften avser ersättning för drift.

Vi har gjort följande iakttagelser rörande områden där vi ser utrymme för utveckling:

- Utifrån de handlingar vi tagit del av uppfattar vi gränsdragningen som inte helt tydlig mellan vad som ska ingå i den fasta ersättningen respektive faktureras rörligt. Vi rekommenderar en mer detaljerad beskrivning t ex som prisbilaga och tydlig dokumentation av de fakturakontroller som görs (avsnitt 7.6.2).
- För tilläggsuppdrag inom de områden som avtalet omfattar har Täby kommun rätt att göra ny konkurrensutsatt upphandling när de överstiger tre prisbasbelopp i budgeterad kostnad. Bland de stickprovskontroller vi gjort av fakturor förekommer två parkinvesteringar på 4 resp 5 mkr som inte upphandlats. Vi rekommenderar att upphandling sker oftare än nu och att en övre gräns fastställs för när upphandling ska ske (7.6.3).
- Bland de stickprov vi tittat på finns investering i ny konstgräsplan som vi har svårt att anse ryms i begreppet park (7.6.4).
- De verksamhets- och beloppsmässiga spärrar som lagts in i fakturahanteringssystemet Proceed är bra. Vi har dock noterat en del luckor i systembegränsningarna som vi redovisat i särskild granskningsrapport rörande intern kontroll (7.6.5).
- I de fakturastickprov vi granskade fanns ingen dokumentation av vilka kontroller som gjorts. Vi rekommenderar att attestreglementet uppdateras till harmonisering med Proceed och att lämplig teknik används för dokumentation av de kontroller som görs (7.6.5).
- Den ekonomiska uppföljningen i ekonomisystemet bör utvecklas så att Täby kommun har en egen uppföljning av helheten av detta stora avtal. Idag kan inte en rapport tas fram ur systemet som visar totala inköp hänförliga till avtalet. Vidare bör uppföljningen av kostnader för snöröjning utvecklas vilket avses att ske under 2012 med användning av aktivitetskodning av fakturor (7.7).
- Kommunen har rätt att godkänna alla underentreprenörer som används av NCC. Vi rekommenderar att kommunen genom NCC för en aktuell förteckning över de underentreprenörer som anlitas (7.9).

2. Bakgrund

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en granskning av Täbykonceptet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2011.

Täbykonceptet är ett samarbete med entreprenör rörande drift och underhåll av kommunens gator och parker inklusive vägunderhåll, snöröjning och halkbekämpning. Avtalet och samarbetet omfattar också gatu- och beläggningsarbeten samt mindre investeringar i parker m m. Nu gällande avtal upphandlades 2003-2004 och löper t o m 2014.

Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys uppmärksammat risker med konceptet. Den övergripande revisionsfrågan är hur kvalitet och kostnadseffektivitet säkerställs i ett avtal som löper över tio år.

3. Syfte

Syftet med förstudien har varit att bedöma hur kvalitet och kostnadseffektivitet säkerställs i Täbykonceptet.

I projektet har vi analyserat:

- Nämndens ansvar och roll
- Kommunens beställarorganisation
- Avtalets övergripande upplägg inkl fasta och rörliga ersättningar
- Kostnadsutveckling
- Uppföljnings- och utvärderingssystem inkl. kvalitetssäkring
- Hur kvalitet kontrolleras i utförandet
- Hur kvantitet kontrolleras i utförandet

4. Avgränsning och revisionskriterier

Granskningen omfattar verksamheter under Stadsbyggnadsnämnden. Vi har hämtat våra stickprov från leverantörsfakturer daterade 2009-12-28--2011-10-05.

5. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie och insamling av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Stickprovskontroller av ett urval av fakturer m a p
 - Belopp
 - Godkännande
 - Rimlighetskontroll detaljer

6. Projektorganisation

Granskningen har utförts av Bo Ädel och Bertrand Niaux, KPMG.

7. Resultatet av granskningen

7.1 Täbykonceptet

Täbykonceptet avser ett under 2003-2004 upphandlat avtal mellan Täby kommun och NCC rörande drift och underhåll av kommunens gator och parker inklusive snöröjning och halkbekämpning samt gatu- och beläggningsarbeten, linjemarkering, naturmarksskötsel, kompletterande varken och mindre investeringar i parker.

Avtalet regleras i **Kontrakt Drift och underhåll av gator och parker inom Täby kommun, "Täbykonceptet"**, undertecknat av företrädare för Täby kommun och NCC 2004-03-10. Avtalet hänvisar till ett antal bilagor inklusive upphandlingsunderlaget som i sig är ett omfattande material.

Uppdraget är redan i upphandlingsunderlaget reglerat i detalj, t ex rörande funktionskrav, organisation, lagfarterlevnad etc.

Enligt upphandlingsunderlagets administrativa föreskrifter omfattar avtalet ett *fullständigt åtagande* avseende alla anläggningar och all utrustning inom gatu- och parkmiljöerna. Entreprenören är kommunens representant gentemot allmänhet, leverantörer och övriga intressenter. Entreprenören ska ta *initiativ* till nödvändiga åtgärder i drift, underhåll, kvalitets- och miljöförbättring och investeringar. Entreprenören ska ha den personal, materiel, maskiner och utrustning som krävs för entreprenaden. I uppdraget ingår gatu- och beläggningsarbeten, linjemarkering, naturmarksskötsel, kompletterande VA-arbeten och mindre investeringsarbeten i park. Kommunen har dock rätt att undanta naturmarksskötsel och mindre investeringsarbeten i park i sin helhet och enskilda åtgärder för övriga arbeten över 3 prisbasbelopp. Entreprenören ska årligen göra en besiktning och en plan för det planerade underhållet som sedan fastställs av kommunen.

Det ursprungliga avtalet kompletterades 2004-11-09 med ett **Partneringavtal** mellan parterna. Detta senare avtal, som är en bilaga till ursprungligt avtal, beskriver mer i detalj vad som överenskommit. Bilagan innehåller också en sekretessbestämmelse rörande affärshemligheter.

7.2 Organisation

Av Partneringavtalet framgår bl a hur kommunens respektive NCCs styr- och ledningsorganisation ska se ut och vilka befattningshavare som ska ingå samt parternas respektive uppgifter och ansvarsområden. Vi har tagit del av en aktuell organisationsplan med styrgrupp, projektledning, samverkansgrupper, utvecklingsgrupp och produktionsorganisation. I styr- och ledningsgrupperna finns representanter för både beställare (kommunen) och utförare (NCC).

7.3 Ekonomiska villkor

NCC erhåller för Täbykonceptet en fast och en rörlig ersättning för sitt driftåtagande. För 2011 erhålls ca 18 mkr + moms i fast ersättning som faktureras med en tolfedel per månad uppdelat på

Aktivitet	Mkr
Väghållning vinter	4,0
Väghållning övrigt	5,7
Parker	8,4
Totalt	18,1

Den rörliga ersättningen avser delar av snöröjning och halkbekämpning som delats upp i en fast och rörlig del. Den rörliga delen avser snöröjning och halkbekämpning i samband med snöfall medan den fasta delen ska avse kompletterande halkbekämpning och snöröjning mellan de tillfällena med snö och halka som ersätts rörligt. I den fasta delen ingår också jour/beredskap för åkare och tjänstemän inklusive datastöd m m samt fasta kostnader för silo och saturator. Den rörliga ersättningen ersätts med belopp per insats (t ex snöröjning av hela vägnätet m m 730 Tkr 2011) som indexregleras årligen.

Vintern 2010/2011, som var mycket snörök, fakturerades rörlig ersättning för snöröjning, halkbekämpning och bortforsling av snö med:

Månad	Mkr
November 2010	2,7
December 2010	3,6
Januari 2011	7,6
Februari 2011	6,4
Mars 2011	1,1
Totalt	21,4

För kalenderåret 2011 uppgick den rörliga ersättningen för snöröjning till 16,1 mkr.

Av Partneringavtalet framgår bl a att kommunen ska ha full insyn i NCCs projektekonomi för Täbykonceptet. Vi har tagit del av en redovisning av ekonomin per 2011-11-18 med prognos för helåret 2011. Prognosen pekade då på totalt ca 67 mkr vilket även blev slutligt utfall.

7.4 Kostnadsutveckling

De fasta priserna och à-priserna indexuppräknas varje år. För 2011 uppgår det totala fasta priset till 18.093.632 kr vilket i förhållande till anbudspriset 12.156.265 kr för 2005 innebär en kostnadsökning med 44% som är en blandning av utökad åtagande (övertagande av statliga vägar och

nybyggnadsområden) och indexregleringar. För 2012 uppgår det totala fasta priset till 19.089.676 kr motsvarande en indexökning med 5,5%. Volymökningar kan tillkomma.

Inga systematiska jämförelser av kostnadsutveckling görs med andra kommuner, framför allt pga svårigheterna att få fram jämförbara tal.

7.5 Priser för beläggningsarbeten och mindre investeringar m m

En prislista finns för rörliga ersättningar utanför driftsåtagandet. Priser definieras för

- Kompletterande VA-arbeten
- Gatu- och beläggningsarbeten
- Naturmarksskötsel
- Mindre investeringsarbeten i parker

Prislistan är relativt omfattande med överenskomna à-priser per åtgärd, antal eller timme.

NCCs totala fakturering utifrån det upphandlade Täbykonceptet, dvs drift, underhåll och mindre investeringar uppgick för 2011 till ca 67 mkr, varav ca hälften avsåg driftåtagandet.

7.6 Fakturakontroll

7.6.1 Genomförd granskning

Vi har stickprovsvis granskat ett antal fakturor från NCC med fakturadatum 2009-12-28--2011-10-05. Stickproven har omfattat granskning av

- Hur tydliga och specificerade fakturorna är
- Att fakturorna överensstämmer med avtalade villkor
- Att behörig attestant godkänt fakturorna
- Dokumentationen av de kontroller som görs

7.6.2 Fasta och rörliga ersättningar

Vinterväghållning

Vi har försökt att uttyda gränserna för vad som ska ingå i den fasta faktureringen respektive faktureras utifrån rörliga ersättningar. Efter våra genomgångar med ansvariga på kommunen upple-

ver vi fortfarande en otydlighet i avgränsningen, med risk för att leverantören får dubbelt betalt för samma tjänst. Exempel:

Faktura avseende vinterväghållning december 2010: Fakturan avser i ett delbelopp hel snöröjning av hela vägnätet inkl halkbekämpning för dagarna 4, 16 och 19 december. Fakturan avser i två andra delbelopp ersättning för snöröjning av hela vägnätet respektive halkbekämpning av hela vägnätet, båda insatserna dagarna 6, 17 och 20 december. Summan av tvåpostfaktureringen blir per tillfälle lägre än enpostbeloppet och utan kompletterande information är det oklart när det ena eller det andra ska faktureras och var gränsen går mot "halkbekämpning och snöröjning mellan snötillfällen" som ingår i den fasta ersättningen. Det är lätt att begripa logiken i den rörliga ersättningen, svårare att se vad som ska ingå i den fasta. Vi rekommenderar en mer detaljerad beskrivning (t ex som bilaga till prislistan) och tydlig dokumentation av fakturakontroller. Snöröjning mellan snötillfällen är för övrigt inte heller bortforsling av snö som faktureras som rörlig ersättning.

Vi uppfattar inte de fakturor vi tittat på som felaktiga och Täby kommun har inte ifrågasatt dem.

Övrig väghållning

Vi har bl a noterat en faktura 2010-11-26 avseende "Mindre arbeten utförda i Täby enligt specifikation" på 897 tkr + moms. Fakturan innehåller 11 sidor med specifikationer på utförda småarbeten, t ex svacka i beläggningsen 1 tkr, svacka 1 tkr, rep yta 3 tkr, asfaltskada 3 tkr etc. Dessa arbeten ger intryck av att vara sådana som borde ingå i den fasta ersättningen på 5,7 mkr för övrig väghållning. Vi har annars svårt för att förstå vad som ska ingå där.

Vi understryker att vi endast tagit stickprov på inkomna fakturor. Det kan alltså finnas fler eller många fler fakturor som vi utifrån det material vi fått skulle bedöma som otydliga relativt avtal.

7.6.3 Tilläggsuppdrag inom ramen för Täbykonceptet

I avtalet ingår bl a "mindre investeringar i parker". Vad som är mindre definieras inte av avtalet.

I de stickprov vi granskat har vi noterat en parkinvestering på 5 mkr och en på 4 mkr. Vi anser att det är tveksamt om arbeten av den storleken kan anses som i sammanhanget "mindre" och därmed tveksamt om de täcks av avtalet. Vi föreslår att arbeten av den storleken upphandlas särskilt.

Vidare förekommer vad som vi uppfattar som ny-, till- eller ombyggnad av gatuaneläggningar. Exempel:

Lahällsvägen, byggnad av ny gångbana 1,3 mkr
Enhagsvägen, byggnation av cirkulationsplats 0,6 mkr
Vikingavägen/Hagmovägen 2,3 mkr

Kommunen har som beställare enligt avtalet rätt att upphandla åtgärder över 3 prisbasbelopp av andra än NCC. Någon övre gräns för när upphandling måste ske finns inte.

En fördel med att inte upphandla uppges av kommunen vara att NCC redan har kunskap om kommunen och därmed lägre startkostnader, en annan att varje upphandling medför en kostnad.

Kommunen uppger vidare att jämförelser med andra upphandlingar inom nybyggnad i Täby kommun visat att NCCs priser och kvalitet varit fördelaktiga.

Vi rekommenderar att upphandlingar sker oftare än idag och att en övre gräns fastställs för när upphandling ska ske.

Kommunen har ingen samlad uppföljning av hur stora inköp som görs av NCC med Täbykonceptet som grund.

Vi upprepar att vi endast tagit stickprov och att ytterligare liknande utförda arbeten kan finnas.

7.6.4 Andra uppdrag

Kommunen har köpt ytterligare tjänster från NCC med avtalet om Täbykonceptet som stöd. Exempel:

Erikslundskolan, konstgräsplan 1,3 mkr
Slottsparksskolan, markarbeten 1,7 mkr

Dessa arbeten avser inte drift och underhåll av vägar och gator eller mindre investeringar i parker och borde därför rimligen ha upphandlats särskilt. Täby kommun anser dock att investeringarna ryms inom begreppet parkinvesteringar.

Vi upprepar ännu en gång att vi endast tagit stickprov och att ytterligare liknande arbeten kan finnas.

Vi har också noterat flera betydligt större fakturor från NCC som vi följt upp och konstaterat att dessa upphandlats särskilt i projektet Täby centrum och inte ingår i Täbykonceptet.

7.6.5 Attestanter, kontroller och dokumentation

Täby kommun använder elektronisk attest genom fakturahanteringssystemet Proceed. Endast en persons attest behövs för att en faktura ska godkännas för betalning. Attesträtt beslutas av förvaltningschef och behörigheter läggs in i Proceed av systemadministratörer vid centrala ekonomienheten. Attesträtten begränsas av individuella verksamhetskoder och beloppsgränser. I de fall fakturabelopp överstiger attestantens beloppsgräns kan fakturan inte godkännas för betalning och skickas då vidare till överordnad med attesträtt som täcker beloppet.

Vi har tagit del av aktuell attestförteckning för stadsbyggnadskontoret, undertecknad av stadsbyggnadschefen.

De verksamhets- och beloppsmässiga spärrar som finns i Proceed är mycket bra. Vi har dock noterat en del luckor i systembegränsningarna som vi redovisat i särskild granskningsrapport rörande intern kontroll.

Vad gäller de kontroller som ska utföras av attestant har vi tagit del av ett dokument "Attestreglemente för Täby kommun" från 2006. Detta reglemente är inte uppdaterat utifrån Proceedföretagningar men reglementet säger dock att "Vidtagna kontrollåtgärder ska dokumenteras på ända-

målsenligt sätt.” I de stickprov vi granskade fanns ingen dokumentation av vilka kontroller som gjorts utan berörda tjänstemän hänvisar till att det elektroniska godkännandet i sig utgör bekräftelse av att nödvändiga kontroller gjorts. Vi rekommenderar att attestreglementet uppdateras till harmonisering med Proceed och att lämplig teknik används för dokumentation av de kontroller som görs.

Vi har tagit del av en behörighetsförteckning över tjänstemän som har rätt att beställa tilläggsarbeten inom Täbykonceptet. Förteckningen har under granskningens gång uppdaterats med aktuella befattningshavare.

7.7 Uppföljningar av kvalitet och ekonomi

I konceptet ligger att NCC har ansvaret för att leva upp till fastställda funktionskrav. Inspektion sker några gånger per år av kommunen och NCC tillsammans. Vid dessa inspektioner används blankett med kryssrutor för respektive områden.

Under löpande år sker uppföljningar bl a genom

- Byggmöten på tjänstemannanivå, 1 gång/månad
- Styrgruppsmöten med projektledningen och ansvariga chefer, 3-4 gånger/år
- Driftuppföljning, 3 gånger/år som redovisas för ansvarigt utskott under SBN
- Drift rapport med sammanställning för utskottet var 3:e månad
- Möte med SBNs och utskottets presidier 3 gånger/år. Projektledningen från NCC och Täbykonceptet medverkar.
- Sammanställning av årsrapport för Täbykonceptet i SBN 1 gång/år

Den ekonomiska uppföljningen i ekonomisystemet bör, tycker vi, utvecklas så att Täby kommun har en egen uppföljning av helheten av ett stort avtal (ca 67 mkr 2011). Idag kan inte en rapport tas fram ur systemet som visar inköp hänförliga till detta avtal. Vidare bör uppföljningen av kostnader för snöröjning utvecklas vilket avses att ske under 2012 med användning av aktivitetskodning av fakturor.

7.8 Relationer beställare/utförare

Avsikten med samarbetet är att det ska vara ett partnerskap med gemensamma mål rörande kvalitet och ekonomi. Kommunen är beställare och NCC utförare. Ett så långt avtal som på tio år har fördelar vad gäller kunskap och kontinuitet. En uppenbar risk med en sådan avtalslängd är, allmänt sett, att relationerna mellan beställare och utförare blir för nära och att den ekonomiska kontrollen påverkas. De formella kontroller som kan minska den risken är de som vi beskriver i denna rapport; upphandling => utvärdering => tilldelningsbeslut => avtal => administrativa och kvalitativa kontroller av avtalsefterlevnad.

Risken för ”vänskapsjäv” kan minskas genom rotation av ansvarig tjänsteman inom kommunen. Under avtalstiden har detta skett med lämplig periodicitet utan formella regler kring detta.

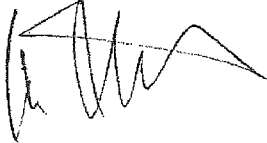
Styr- och ledningspersonal för Täbykonceptet inom NCC och Täby kommun genomför varje år en utvecklingskonferens inklusive studiebesök på annan ort, förenad med övernattnig. Vi har tagit del av NCCs fakturering till kommunen de tre senaste åren rörande dessa konferenser och utan djupgranskning bedömer vi att vardera parten stått för sin kostnad.

Täby kommun har genom KS i september 2011 fastställt "Riktlinjer gällande mutor och bestickning för anställda och förtroendevalda i Täby kommun". Enligt intervjuad personal har dessa riktlinjer följts även innan de formellt fastställdes av KS.

7.9 Underentreprenörer

NCC har inte rätt att byta underentreprenör utan kommunens godkännande. Kommunen har dock ingen fullständig förteckning över alla underentreprenörer utan litar på NCCs kontroller av innehav av F-skattsedel.

KPMG, dag som ovan



Bo Ädel
Auktoriserad revisor

