



## Granskning av ramavtal

Januari 2017

# Sammanfattning

## Uppdrag och Bakgrund

Kommunen upphandlar årligen ett stort antal tjänster via ramavtal. Ramavtalen kan löpa under flera år och tjänster avropas löpande av respektive nämnd. Vi har fått i uppdrag att granska hur kommunen följer de upphandlade ramavtalen. Granskningen omfattar följande fråga.

## Revisionsfråga

Har kommunstyrelsen och tekniska nämnden en tillfredställande intern kontroll av att upphandlade ramavtal följs.

## Underliggande revisionsfrågor

- Är inkommande leverantörsfakturor specificerade med referens till använt ramavtal och de uppgifter som stipuleras i respektive ramavtal.
- Kontrollerar kommunen att fakturan överensstämmer med ramavtalet.

## Rvisionskriterier

Kommunens ramavtal och leverantörsfakturor.

## Iakttagelse och rekommendationer

Vi har noterat att det inte framgår av fakturan vilket ramavtal som avses. Vår rekommendation är att samtliga leverantörsfakturor bör innehålla en uppgift om vilket ramavtal som fakturan avser.

Vi har vidare noterat att det finns leverantörsfakturor vilka inte innehåller specifikation av de uppgifter som stipuleras i ramavtalet. Vi rekommenderar att det säkerställs att samtliga fakturor som betalas innehåller de uppgifter som ramavtalet anger.

Vi har vidare noterat att de avtal som kommunen idag skriver med leverantörer är mycket omfattande och det är otydligt vad som ska specificerat på fakturan. Exempelvis hur kontroll av miljöaspekter ska göras av kommunen. Vi rekommenderar att det säkerställs att ramavtalen utformas tydligt vad gäller de uppgifter som ska framgå av fakturan.

# Granskningsnoteringar

Följande ramavta och fakturor har granskats inom ramen för detta uppdrag.

## **Byggtjänster**

*Avtal: Peab byggservice – 1:a leverantör på hela Jönköping, Habo och Mullsjö.*

Av hittills 43 st granskade fakturor avviker 1 faktura från att vara specificerad enligt de anvisningar som avtalet säger.

Totalt 836 st fakturor 2016 till ett belopp på 56 294 305 kr.

Då Peab inte tackat nej till några arbeten finns det inga fakturor inom avtalsområdet för resterande 3 upphandlade leverantörer.

## **Luftbehandlingsarbeten**

*Avtal: Jet luft – 1:a leverantör på hela Jönköping och Habo.*

Av 17 st granskade fakturor uppfyller endast 5 st kraven om specifikation från ramavtalet.

Resterande fakturor saknar specifikation angående antalet arbetade timmar och kostnad för material.

Totalt 152 fakturor 2016 till ett belopp på 7 129 536 kr.

## **Golvarbeten**

*Avtal: Golvtjänst i Jönköping – 1:a väster, Habo/Mullsjö, 2:a centrum, söder, 3:a öster.*

1 av 11 granskade fakturor uppfyller inte kraven i ramavtalet. Resterande 10 granskade fakturor är specificerade enligt anvisningar i ramavtal. Den avvikande fakturan finn det endast ett belopp, det framgår ej vad leverantören har gjort, referens, kostnad för material eller antalet arbetade timmar.

Av totalt 110 st fakturor för 2016 är 11 st granskade.

Totalt fakturerat belopp 2016 – 3 579 740 kr

*Avtal: Golvläggarna i Jönköping - 1:a centrum, 2:a öster, 3:a väster, söder, Habo/Mullsjö.*

Samtliga granskade fakturor är specificerade enligt de krav som avtalet säger.

Av totalt 72 st fakturor för 2016 är 7 st granskade.

Totalt fakturerat belopp 2016 - 3 605 436 kr

*Avtal: Golvteam i Huskvarna – 1:a söder och öster, 2:a väster,  
Habo/Mullsjö, 3:a centrum.*

Samtliga granskade fakturor är specificerade enligt de krav som avtalet säger.

Av totalt 106 st fakturor för 2016 är 11 st granskade.

Totalt fakturerat belopp 2016 - 4 360 776 kr

Jönköping, 11 januari 2017

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg

Auktoriserad revisor



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 244,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [LinkedIn](#) or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.