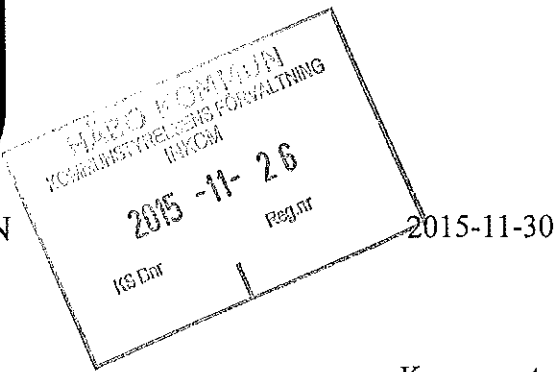




REVISIONEN



HÅBO KOMMUN  
Ink 2015-11-25  
Reg.nr.....

Kommunstyrelsen

### Angående granskning av fakturor för Va-investeringar

PwC har på uppdrag av Håbo kommuns revisorer, inom ramen för intern kontroll, granskat fakturor avseende VA-investeringar.

Granskningen visar följande:

- Det saknas underlag i ekonomisystemet till vissa VA-fakturor
- De fakturor vi stickprovsvis granskat är generellt utförliga och innehåller såväl beställning som daganteckningar mm
- Det är svårt att bedöma om projektens totalkostnad mot entreprenör är rimliga avseende nedlagd tid.

Mot bakgrund av kostnaderna för vattenläcka (projekt 618 Kärrsångarvägen 1, 2015-01-12-14) önskar vi höra hur kommunstyrelsen säkerställer att utbetalade ersättningar till entreprenörer är rimliga i förhållande till gjorda beställningar (avser i första hand om entreprenörens nedlagda tid står i rimlig proportion till arbetets omfattning).

Vi önskar svar senast den 29/2 2016.

FÖR KOMMUNENS REVISORER

  
Bertil Berglund  
Ordförande

# Revisionsrapport

*Intern kontroll*

*VA-investeringar*

Sandra Peiff  
Roger Burström

november/2015

**pwc**

---

# ***Innehållsförteckning***

<b>1. INLEDNING .....</b>	<b>2</b>
1.1. UPPDRAG .....	2
1.2. METOD .....	2
1.3. IAKTTAGELSER .....	2
<b>2. SAMMANFATTANDE SLUTSATSER .....</b>	<b>3</b>

---

# **1. Inledning**

## **1.1. Uppdrag**

PwC har på uppdrag av Håbo kommuns revisorer, inom ramen för intern kontroll, granskat fakturor avseende VA-investeringar.

## **1.2. Metod**

Granskningen har omfattat 609 fakturor för perioden 2013-11-04 till 2015-11-04 motsvarande ett belopp på 35,1 mkr. Vi har stickprovsvis granskat 43 fakturor till ett belopp om 8,7 mnkr. Utav dessa avsåg 21 fakturor VA-investeringar.

## **1.3. Iakttagelser**

Vid genomgången i ekonomisystemet saknades underlag till totalt 20 fakturor (underlag i form av beställning och avtal). Enligt VA-chefen saknas underlag till vissa fakturor på grund av tekniska problem med ekonomisystemet. Vi har i efterhand fått tillgång till samtliga fakturaunderlag, beställningar och avtal.

Samtliga fakturor där underlag saknas är beslutsattesterad av VA-chef (avser i huvudsak 2015). I andra fall där underlag finns är fakturorna attesterade av tidigare VA-chef.

Vår bedömning är att de fakturor och fakturaunderlag vi stickprovsvis granskat generellt är utförliga och innehåller såväl beställning som daganteckningar och kartor/foto. Vi kan samtidigt konstatera att för en faktura förefaller kostnaden vara väsentligt högre än vad liknande arbetet i andra kommuner brukar kosta. Det avser en vattenläcka (projekt 618 Kärrsångarvägen 1, 2015-01-12-14) där kommunen betalt 115 tkr för en lagning som pågår i två dagar och en dags efterarbete.

Vi har låtit Uppsala Vatten hypotetiskt bedöma vad en motsvarande lagning skulle kosta under vintertid där läckan kan vara svår att finna och grävningen är besvärlig. Enligt Uppsala vatten skulle en sådan kostnad vara minde än hälften än vad Håbo kommun betalt. Det uppges också vara mycket sällsynt att en läcka inte kan lagas på en dag. Vi kan samtidigt konstatera att särskilda omständigheter kan ha funnits vid arbetet med läckan i Håbo som vi inte känner till.

---

## **2. Sammanfattande slutsatser**

Granskningen visar följande:

- Det saknas underlag i ekonomisystemet till vissa VA-fakturor
- De fakturor vi stickprovsvis granskat är generellt utförliga och innehåller såväl beställning som daganteckningar mm
- Det är svårt att bedöma om projektens totalkostnad mot entreprenör är rimliga avseende nedlagd tid.