



2023-07-13

Granskning av Peabs underleverantörer inom byggnation av Kiruna kommuns badhus

Kiruna kommun

KPMG AB

2023-05-01

Antal sidor 6



Kiruna kommun
Avtalstrohet och intern kontroll

2023-05-01

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Metod	4
3	Iakttagelser	5
3.1	Gemensamma avvikelser i personalliggare	5
3.2	[Redacted] AB	5
3.3	[Redacted] AB	5
3.4	[Redacted] AB	5
4	Analys	6



Kiruna kommun
Avtalstrohet och intern kontroll

2023-05-01

1 Sammanfattning

KPMG har fått i uppdrag av Kiruna kommun att granska Peabs underleverantörer inom byggnation av kommuns badhus. Mer specifikt har KPMG av kommunen uppdragits att jämföra den av leverantören rapporterade tid i personalliggaren ID-06 mot den tid som fakturerats kommunen vid byggnation av badhuset.

Av granskningen framgår ett flertal brister avseende fakturaunderlaget och tidrapporteringen. Exempelvis framgår avvikelser i tidrapporteringen där flera felaktigheter vid in/utstämpling noterats. Utifrån det underlag vi tagit del av anser vi att de felaktiga stämplingarna påvisar en systematik. Detta kan indikera medvetna fel i syfte att vilseleda vid eventuella myndighetskontroller.

Vi har noterat avvikelser i fakturor och dagböcker när vi jämfört dessa mot personalliggare, där arbetad tid enligt personalliggare i flertalet fall inte motsvarar fakturerade timmar. Detta gäller både på aggregerad- och enskild nivå. Utifrån fakturaunderlaget tolkar vi att majoriteten av genomfört arbete avser arbete på plats. Av Skatteförordning (2011:1244) 11 a § framgår att den som bedriver byggverksamhet på en byggarbetsplats ska föra en elektronisk personalliggare. Av 12 § ovannämnd lag ska personalliggaren hållas tillgänglig för Skatteverket. Utifrån det underlag vi tagit del av bedömer vi att det finns risk att arbetade timmar inte loggats i personalliggaren.

Vi har noterat ett flertal avvikelser i det fakturaunderlag som granskats. Endast en del av fakturaunderlaget har kunnat granskas med anledning av brister i det inlämnade materialet. Exempel på sådana brister är att namn på anställda inte framgår, komplett datum saknas, att timmar inte redovisas per person, att anställda omnämnda i fakturor inte framgår av personalliggare och vice versa. Därtill framgår även att anställda arbetat mer än 10 timmar per dag och under långa intervaller. Av Arbetstidslagen (1982:673) framgår bland annat av 5 § att den ordinarie arbetstiden får uppgå till högst 40 timmar i veckan. Av 14 § ovannämnd lag framgår även att arbetstagarna skall ha minst 36 timmars sammanhängande ledighet under varje period om sju dagar (veckovila). Utifrån underlaget vi tagit del av ser vi en risk att Arbetstidslagen inte efterlevs.

Det är av yttersta vikt att Peab, som har anlitat underleverantörerna, vidtar nödvändiga åtgärder för att rätta till de avvikelser som identifierats i deras underleverantörers fakturaunderlag och tidrapportering. Detta innefattar att säkerställa att alla arbetade timmar loggas korrekt i personalliggaren, att eventuella systematiska fel i tidrapporteringen åtgärdas och att fakturor och dagböcker upprättas på ett korrekt och fullständigt sätt. Företaget bör även implementera lämpliga interna styrnings- och kontrollmekanismer för att minimera risken för framtida avvikelser och säkerställa efterlevnad av relevanta lagar och regler.



2023-05-01

2 Bakgrund

KPMG har fått i uppdrag av Kiruna kommun att granska Peabs underleverantörers inom byggnation av Kiruna kommuns badhus. Mer specifikt har KPMG av kommunen uppdragits att jämföra av leverantören rapporterad tid i personalliggaren ID-06 mot den tid som fakturerats kommunen vid byggnation av Kiruna kommuns badhus. I denna rapport sammanställs KPMG:s iakttagelser utifrån granskat material.

2.1 Metod

Granskningen har berört Peabs, 556061–4330 underleverantörer. Underlag i form av leverantörsfakturor har inlämnats från följande underleverantörer:

- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]

KPMG har på grund av bland annat kvalitetsbrister i fakturaunderlaget endast kunnat granska nedan bolag:

- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]
- [redacted] AB, 55 [redacted] - [redacted]

Granskningen har genomförts genom analys av leverantörsfakturor som jämförts med elektronisk personalliggare. Vi har jämfört fakturerade timmar mot faktisk loggad tid i personalliggare. Vi har också analyserat fakturor respektive personalliggare enskilt. Jämförelser utifrån underlaget har i flera fall och för flera leverantörer inte varit möjlig. Detta då perioden som avser arbetad tid i fakturor inte överensstämmer med den tidsperiod då loggning gjorts. Nedan tabell redovisas de underleverantörer som varit möjliga att granska. Notera dock skillnad mellan period avseende personalliggare och fakturering. Den största skillnaden mellan fakturerad och loggad tid i personalliggare kan dock inte förklaras genom skillnad i period.

Leverantör	Period personalliggare	Period avseende fakturering
[redacted]	202 [redacted] till 202 [redacted]	202 [redacted] till 202 [redacted]
[redacted]	202 [redacted] till 202 [redacted]	202 [redacted] till 202 [redacted]
[redacted]	202 [redacted] till 202 [redacted]	202 [redacted] till 202 [redacted]



Kiruna kommun
Avtalstrohet och intern kontroll

2023-05-01

3 Iakttagelser

I detta avsnitt samlar vi våra iakttagelser för respektive underleverantör som granskats.

3.1 Gemensamma avvikelser i personalliggare

Samtliga granskade bolag har avvikelser vad gäller rapporterad tid. Av personalliggaren framgår att anställda stämplat in och sedan inte ut, och vice versa. Anställda stämplat in/ut flera gånger på rad med ett visst tidsintervall. Anställda stämplat även in endast ett fåtal minuter, för att sedan stämpla ut.

Vi har även noterat avvikelser i form av att arbetade timmar skiljer sig mot fakturerade timmar för jämförelseperioden. Detta gäller dels på aggregerad nivå, dels på enskild nivå för vissa arbetstagare. Mer specifikt har vi noterat avvikelser jämfört med loggad och fakturerad tid i flera fall för enskilda arbetstagare.

3.2 [REDACTED] AB

Under perioden 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] till 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] har det loggats ca [REDACTED] timmar arbetad tid enligt personalliggare. Under perioden 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] till 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] uppgår antalet fakturerade timmar enligt dagböcker och fakturor till ca [REDACTED]. Av fakturorna tolkar vi att merparten av det utförda arbetet har genomförts på plats. Detta ger en differens på ca [REDACTED] fakturerade timmar.

3.3 [REDACTED] AB

Under perioden 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] till 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] har det rapporterats ca [REDACTED] timmar arbetad tid enligt personalliggare. Under perioden 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] till 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] uppgår antalet fakturerade timmar enligt dagböcker och fakturor till ca [REDACTED] timmar. Detta ger en differens på ca [REDACTED] timmar.

Av fakturaunderlag framgår att strax under 80 procent av arbetade pass som rapporterats i personalliggare var över tio timmar långa. I vissa fall är fakturerade timmar inte uppdelat per anställd utan redovisas samlat. Av fakturorna tolkar vi att merparten av det utförda arbetet har genomförts på plats.

3.4 [REDACTED] AB

Under perioden 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] till 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] har det rapporterats ca [REDACTED] timmar enligt personalliggare. Under perioden 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] till 202[REDACTED]-[REDACTED]-[REDACTED] uppgår antalet fakturerade timmar enligt dagböcker och fakturor till ca [REDACTED] timmar. Detta ger en differens på ca [REDACTED] fakturerade timmar.

Av fakturorna tolkar vi att merparten av det utförda arbetet har genomförts på plats.



Kiruna kommun
Avtalstrohet och intern kontroll

2023-05-01

4 Analys

Av KPMG:s granskning framgår ett flertal brister avseende fakturaunderlaget och tidrapporteringen. Exempel är avvikelser i tidrapporteringen är:

- Leverantörens anställda stämplat in och sedan inte ut och vice versa.
- Leverantörens anställda stämplat in/ut flera gånger på rad med visst tidsintervall.
- Leverantörens anställda stämplat in endast ett fåtal minuter för att sedan stämpla ut.

Vi har även noterat avvikelser i fakturor och dagböcker när vi jämfört med tiden som har rapporterats i personalliggaren. Exempel på avvikelser är:

- Arbetad tid enligt personalliggare motsvarar inte fakturerade timmar. Detta gäller både på aggregerad- och enskild nivå.
- Utifrån fakturaunderlaget tolkar vi att majoriteten av genomfört arbete avser arbete på plats.

Av Skatteförfarandelag (2011:1244) 11 a § framgår att den som bedriver byggverksamhet på en byggarbetsplats ska föra en elektronisk personalliggare. Av 12 § ovannämnd lag ska personalliggaren hållas tillgänglig för Skatteverket. Utifrån det underlag vi tagit del av bedömer vi att det finns risk att arbetade timmar inte loggats i personalliggaren. Utifrån det underlag vi tagit del av anser vi att de felaktiga stämplingarna påvisar en systematik. Detta kan indikera på medvetna fel i syfte att vilseleda vid eventuella myndighetskontroller. Exempel på avvikelser i delar av fakturaunderlaget är:

- Namn på samtliga av leverantörens anställda framgår inte.
- Timmar redovisas inte per person.
- Leverantörers anställda som omnämns i fakturor framgår inte av personalliggare och vice versa.
- Av fakturorna framgår att personer arbetat sjudagarsveckor under flera veckor i sträck samt mer än 10 timmar per dag.

Av Arbetstidslagen (1982:673) framgår bland annat av 5 § att den ordinarie arbetstiden får uppgå till högst 40 timmar i veckan. Av 14 § ovannämnd lag framgår även att arbetstagarna skall ha minst 36 timmars sammanhängande ledighet under varje period om sju dagar (veckovila). Utifrån underlaget vi tagit del av ser vi en risk att Arbetstidslagen inte efterlevs. KPMG anser att det är av yttersta vikt att Peab, som har anlitat nämnda underleverantörer, vidtar nödvändiga åtgärder för att rätta till de avvikelser som identifierats i deras underleverantörers fakturaunderlag och tidrapportering. Detta innefattar att säkerställa att alla arbetade timmar loggas korrekt i personalliggaren, att eventuella systematiska fel i tidrapporteringen åtgärdas och fakturor och dagböcker upprättas på ett korrekt och fullständigt sätt. Företaget bör även implementera lämpliga interna styrnings- och kontrollmekanismer för att minimera risken för framtida avvikelser och säkerställa efterlevnad av relevanta lagar och regler.