



**Kriminalvården**  
**Norrköping**

Datum 2010-06-17  
Dnr 32-2009-0615

## Kriminalvårdens lokalförsörjningsprocess

Rikskontrollen har som ett led i den årliga revisionen av Kriminalvården granskat lokalförsörjningsprocessen

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Rikskontrollen vill fästa Kriminalvårdens uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Rikskontrollen önskar information senast 2010-08-16 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### 1. Sammanfattning

Rikskontrollen lämnade invändning för Kriminalvården år 2006 på grund av brister i den interna styrningen och kontrollen gällande lokalförsörjningsprocessen. Därför har Rikskontrollen under 2009 gjort en uppföljande granskning av den processen.

Rikskontrollen granskar även årsredovisningen årligen och i samband med granskningen av den gjordes iakttagelser som har påverkan på lokalförsörjningen och dess redovisning.

I granskningen har Rikskontrollen funnit följande brister:

- Genom delegation från generaldirektören (GD) har lokalförsörjningsprocessen i hög grad hanterats av en person, fastighetschefen, utan att övriga berörda, till exempel redovisningschefen, upphandlingschefen och chefen för ekonomi- och planeringsenheten haft tillräcklig insyn.
- Lag (1992:1528) om offentlig upphandling (LOU) och myndighetens egna regelverk har inte beaktats i lokalförsörjningsprocessen.
- Det saknas underlag som styrker avsteg från LOU som gjorts, avtal som slutits, beslut som fattats och fakturor som betalats.

Bristerna får konsekvenser för transparensen i myndighetens lokalförsörjningsprocess. Genom att inte kunna följa hur beslut fattats, varför utbetalningar genomförts och varför avtal har slutits försvåras uppföljning och planering för bästa användning av offentliga medel. Ansvarstagandet försvåras också för personer i ledningen när de inte har insyn i processen.

Transparenta processer är även en arbetsmiljöfråga. Personal som ansvarar för betydande värden måste vara skyddade genom att regelverket är tydligt,



att relevant uppföljning sker och att transaktioner kan motiveras så att personalens agerande inte kan ifrågasättas.

Kriminalvården *rekommenderas* att i den nya lokalförsörjningsorganisationen ordna processen på sådant sätt att LOU följs, att god intern styrning och kontroll uppnås samt säkerställa att hela organisationen följer interna riktlinjer och policies.

## 2. Granskningen 2006

### 2.1 Bakgrund

År 2006 beslutade Riksrevisionen att Kriminalvårdens lokalförsörjning skulle granskas som en del av den årliga revisionens löpande granskning med anledning av den då nyligen genomförda myndighetssammanslagningen och den omfattande planerade platsutökningen.

### 2.2 Iakttagelser

Riksrevisionens granskning visade att Kriminalvårdens upphandling av projektering avseende uppförandet av nya anstalter i Östersund och Haparanda samt tillbyggnad av anstalten i Saltvik utanför Härnösand inte hade upphandlats enligt regelverket i LOU. De tre upphandlingarna uppgick till totalt cirka 209 mnkr. Det har inte företetts någon dokumentation som visar att någon annan konsult än de två som kontrakterats har övervägts vid upphandlingen.

Riksrevisionen konstaterade att fastighetschefen vid tidpunkten för avtalens upprättande inte hade dokumenterat befogenhet att ingå avtal med de konsulter som kontrakterats för uppdragen i Östersund, Haparanda och Saltvik. GD gav en muntlig delegation till fastighetschefen att ingå dessa avtal.

### 2.3 Bedömning och rekommendationer

Riksrevisionen lämnade efter granskning av 2006 års årsredovisning en revisionsberättelse med invändning. Invändningen formulerades:

*Riksrevisionen har följande invändning mot ledningens förvaltning: Den interna kontrollen och styrningen av upphandlingsverksamheten har varit bristfällig. Kriminalvården har vid upphandling av projekteringsutgifter m.m. uppgående till totalt cirka 209 mnkr ej gjort detta enligt vad som regleras i Lag (1992:1528) om offentlig upphandling.*

I revisionsrapporten som bifogades revisionsberättelsen vid invändningen framförde Riksrevisionen följande rekommendationer:

- att Kriminalvården vidtar åtgärder så att upphandlingar av projekteringar mm i fortsättningen görs i enlighet med vad som regleras i LOU. Kriminalvården bör också omgående utreda vilka andra uppdrag som hanteras på motsvarande sätt och vidta lämpliga åtgärder.



- att Kriminalvården omgående specificerar konsulternas ansvar inom respektive uppdrag samt upprättar avtal där detta ej föreligger.
- att Kriminalvården utformar policy och riktlinjer för hur upphandlingar av nybyggnationer ska göras.

I en revisionspromemoria med Dnr 32-2006-0517 framförde Riksrevisionen rekommendationen att förbättra Kriminalvårdens riskanalys med hänvisning till Riksrevisionens effektivitetsrevisionsrapport med Dnr 39-2005-1243. Denna rapport avsåg granskning av skydd mot korruption och skydd mot mutor i statlig verksamhet.

### 3. Granskning 2009

#### 3.1 Bakgrund

Under 2009 har Riksrevisionen granskat Kriminalvårdens interna styrning och kontroll av lokalförsörjningsprocessen. Granskningen har omfattat uppföljning av Riksrevisionens rapportering efter 2006 års revision och de åtgärder myndigheten har vidtagit med anledning av den invändning som lämnades för 2006 års årsredovisning.

Inriktningen i granskningen av den interna styrningen och kontrollen har också innefattat att bedöma investeringsprocessernas transparens och beslutsunderlagen för utbetalningar. Granskningen har genomförts dels genom analys och bedömning av befintlig dokumentation av processer och intern styrning och kontroll, dels genom substanstest av under året gjorda utbetalningar för konsultinsatser.

Substanstestet har omfattat granskning av ett antal utbetalningar från Kriminalvården, inklusive underliggande attestrutiner, leverans- och kontraktshandlingar.

#### 3.2 Problemområden

Följande problemområden har identifierats av revisionen under 2009.

##### *3.2.1 Direktupphandlingar i strid mot LOU*

Kriminalvårdens upphandlingsgrupp ansvarar för tecknandet av ramavtal och uppföljning av Kriminalvårdens efterlevnad av LOU. Enligt Kriminalvårdens interna upphandlingshandbok ska avsteg från ramavtal endast göras efter kontakt med den centrala upphandlingsgruppen. Giltigt skäl till avsteg från befintligt ramavtal ska finnas. Riksrevisionens granskning visar att lokalförsörjningsgruppen ej tagit kontakt eller presenterat giltiga skäl för upphandlingsgruppen angående de direktupphandlingar som gjorts under 2009.

Kriminalvården har ramavtal med tre konsultbolag avseende konsulttjänster för projektering av häkten och anstalter. Oaktat om upphandling av tjänster



från dessa konsultbolag skett enligt LOU innebär avtalsförhållandet att myndigheten i första hand bör anlita dessa bolag.

Riksrevisionen har iakttagit att Kriminalvården vid ett flertal tillfällen under 2009 frångått de ramavtal myndigheten har för att direktupphandla andra konsultbolag som erbjuder likartade tjänster. Som exempel kan nämnas att det konsultbolag som tidigare direktupphandlats för projekteringen av Haparanda och Östersund även 2009 har fått nya uppdrag. Hyresavtal har också tecknats i strid med förordningen om statliga myndigheters lokalförsörjning.

Av information från befattningshavare som i sina befattningar borde ha insyn i processerna, till exempel chefen för ekonomi- och planeringsenheten, chefen för redovisningsgruppen och chefen för upphandlingsgruppen framgår dock att dessa inte haft tillräcklig insyn. Konsekvenser av detta är att hyreskontrakt tecknats utan regeringens godkännande, information i bokslutsrapporter inte har tagits upp och att direktupphandlingar i strid mot LOU genomförts.

### *Bedömning och rekommendation*

Riksrevisionens bedömning är att konstruktionen inneburit att endast GD och fastighetschefen haft möjlighet att ha tillräcklig insyn i engagemangen med konsultbolagen.

Detta har möjliggjorts genom att GD särskilt beslutat om en delegering till fastighetschefen. Lokalförsörjningsgruppen var under perioden 2006-2009 inplacerad direkt under ekonomi- och planeringsenheten. Den beslutade direktdelegeringen innebär att det övergripande ansvaret för uppföljning av lokalförsörjningsgruppens verksamhet flyttas från ekonomi- och planeringsenheten direkt till GD. I den särskilda delegeringen anges att fastighetschefen fortlöpande ska informera GD och chefen för ekonomi- och planeringsenheten.

De tre konsultbolag som omfattas av ramavtal borde ha kunnat leverera den kompetens och de resurser som behövs för de angivna uppgifterna. Riksrevisionen har inte mottagit en godtagbar förklaring till varför myndigheten gör avsteg från regeln att avropa från ingångna ramavtal.

Kriminalvården har i sitt utnyttjande av projekteringskonsulter i väsentlig utsträckning gjort avsteg från LOU och inte åtgärdat de brister som Riksrevisionen kritiserat efter revisionen av 2006 års årsredovisning.

De avsteg som gjorts från ramavtalen är en konsekvens av den bristande transparens som funnits i Lokalförsörjningsgruppens arbete och/eller medvetna beslut. Insyn, kontroll och uppföljning av kontrakteringar, avrop och beställningar uppvisar brister genom att enpersonshantering i flera fall förelegat vid genomförandet.

Kriminalvården har i väsentliga delar inte organiserat lokalförsörjningsprocessen på sådant sätt att transparens och god intern kontroll har uppnåtts.

Riksrevisionen *rekommenderar* Kriminalvården att organisera lokalförsörjningsprocessen på sådant sätt att LOU följs, att god intern



kontroll uppnås samt säkerställa att hela organisationen följer de interna riktlinjer och policies som upprättas.

### *3.2.2 Bristande transparens*

Kriminalvårdens lokalförsörjningsprocess har brister i redovisningen och underlag till beslut. Hanteringen av ekonomiska händelser är heller inte transparent. Dokumentationen och redovisningen uppfyller inte de krav som ställs i 8 och 14 §§ förordning (2000:606) om myndigheters bokföring. Paragraferna 8 och 14 anger att ekonomiska händelser ska bokföras så att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna och överblicka verksamhetens förlopp. Verifikationen ska innefatta uppgift om när den ekonomiska händelsen inträffat och vad den avser. Den ska också innehålla upplysningar om handlingar eller andra uppgifter som legat till grund för den ekonomiska händelsen.

Utformningen av fakturainformationen och underliggande kontraktsvillkor har inte kunnat utgöra underlag för kontroll i tillräcklig utsträckning. Utöver detta har attestering skett av ensamhandläggare som genomfört hela upphandlings-, avrops- och fakturakontrollprocessen och därefter attesterat fakturan för utbetalning.

En av konsekvenserna av bristerna är att Kriminalvården i flertalet av de granskade fallen inte kunnat förete dokumentation som visar hur och i vilken utsträckning fakturerat och betalt arbete har utförts.

### *Bedömning och rekommendation*

Kriminalvården har från verksamhetsåret 2010 beslutat om ändrad organisation av lokalförsörjningsgruppen. Som en följd av det kommer lokalförsörjningsprocessen att förändras. Riksrevisionen bedömer att det är av stor vikt att rutiner och beslutsunderlag blir transparenta och att tillämpliga regelverk efterlevs.

Riksrevisionen vill särskilt notera att transparenta processer i sig också är en arbetsmiljöfråga. Personal som ansvarar för betydande värden måste vara skyddade genom att regelverket är tydligt, att relevant uppföljning sker och att transaktioner kan motiveras så att personalens agerande inte kan ifrågasättas.

Kriminalvården har under år 2009 bedrivit en lokalförsörjningsprocess med omfattande administrativa brister. Bristerna består av:

- Otydliga och generella avtalsvillkor i kontrakt som medför bristande uppföljningsunderlag.
- Undermåligt dokumenterade underlag för beslut om utbetalning av konsultfakturor.
- Bristande intern styrning och kontroll i genomförandeprocessen genom att insyn försvåras av att denna i allt väsentligt kännetecknas av enpersonshandläggning.
- Bristfällig uppföljning.



Riksrevisionen *rekommenderar* Kriminalvården att i den nya organisationen ordna lokalförsörjningsprocessen så att myndigheten uppfyller alla de krav som gällande regelverk och tillämpning av best practice ställer.

### 3.3 Iakttagelser

I det här avsnittet redovisas exempel på de mer allvarliga iakttagelser revisionen gjort under 2009 som ligger till grund för ovanstående problemområden.

#### 3.3.1 Tilläggsavtal för projektering av anstalten i Haparanda – bristande beslutsunderlag

Genom direktupphandling har tilläggsavtal tecknats för projektering av kriminalvårdsanstalten i Haparanda. I tilläggsavtalet anges att projektets omfattning och innehåll har förändrats gentemot det ursprungligen tecknade avtalet. Anläggningens beräknade storlek ökas från ca 12 000 m<sup>2</sup> till 18 700 m<sup>2</sup> bruttototalarea.

Dokumenterade grunder för beslut och Kriminalvårdens beställning av tilläggsarbeten eller dokumenterad beställning av tilläggsarbeten framgår ej av något av de underlag som företetts av myndigheten.

Riksrevisionen har efter förfrågan fått följande information:

Tilläggsavtalet motiveras enligt uppgift med att inriktningen på 30 normalplatser på anstalten ändrades från normalplatser till ungdomsplatser. Alltså tillkom inga nya platser utan inriktningen förändrades endast på redan projekterade platser. Denna ändrade inriktning ska ha föredragits för investeringsprojektets styrgrupp på ett styrgruppsmöte i mars 2008 då det även ska ha förts diskussioner om påverkan på kostnaden för projektet. Tilläggsavtalet ska, enligt den information Riksrevisionen fått, ha godkänts på ett styrgruppsmöte i augusti 2008. I styrgruppsprotokollen framgår att ungdomsinriktningen beslutades redan i samband med att grundavtalet tecknades 2006.

Konsekvensen är att Kriminalvården betalat ytterligare 22 mnkr utöver det ursprungliga avtalet där fast pris om 82 mnkr överenskommits. Enligt ABK 96 som reglerar förhållandet mellan uppdragsgivaren och uppdragstagaren/konsultbolaget ska alla förändringar i projektet skriftligen anmälas till uppdragsgivaren innan förändringen genomförs. Kriminalvården har ej kunnat uppvisa sådan korrespondens trots att Riksrevisionen efterfrågat den upprepade gånger.

Protokoll från styrgruppsmötet i mars 2008 där förändringen och dess ekonomiska konsekvenser skulle föredragits har inte heller kunnat uppvisas för revisionen. Det finns därmed oklarheter om mötets genomförande och innehåll.

Protokoll från mötet i augusti 2008 anger inte att styrgruppen har godkänt något tilläggsavtal. I protokollet finns endast ett konstaterande att fastighetschefen kommer att teckna tilläggsavtal. Denna ärendehantering kan ställas i relation till ett tidigare ärende där ett styrgruppsprotokoll



dokumenterar en utökning av en mindre area med 208 m<sup>2</sup> och explicit godkänner denna i protokollet.

Informationen om avtalets tillkomst är alltså motstridande.

Lokalförsörjningsprocessen har även varit föremål för en särskild granskning under hösten, beställd av justitiedepartementet. Regeringen gav i november 2009 revisionsbyrån PriceWaterhouseCoopers (PWC) i uppdrag att granska lokalförsörjningsprocessen hos Kriminalvården. I den rapport över granskningen som lämnades 2010-01-11 gavs en övergripande bedömning av Kriminalvårdens lokalförsörjningsprocess. Dock påtalades också bristen på transparens och brist på dokumentation/underlag. PWC gjorde två bedömningar. Den ena var att projekteringskostnaderna för anstalten i Haparanda var höga, och att dessa borde analyseras ytterligare. Den andra var att projektledningsresurserna kan vara överdimensionerade för Haparanda och Östersundsprojekten, vilket kan resultera i höga kostnader enligt dem. Riksrevisionen delar dessa synpunkter.

### *Bedömning och rekommendation*

Riksrevisionen bedömer att en förändrad inriktning av 30 platser som leder till ett behov av en utökad yta på 6 700 m<sup>2</sup> med en tillkommande projekteringskostnad på 22 mnkr tydligt måste motiveras i beslut och beslutsunderlag. Riksrevisionen bedömer att de underlag som Kriminalvården företett avseende utbetalning av 22 mnkr är så bristfälliga att det inte går att bedöma hur kostnaderna relaterar till verksamheten. Riksrevisionen gör bedömningen att den övriga information som presenterats avseende tilläggsavtalet inte heller ger en tillfredsställande förklaring till behovet av tilläggsarbeten avseende projektering för 22 mnkr. Riksrevisionen instämmer i PWCs *rekommendation* att Kriminalvården bör låta analysera de extra kostnaderna och deras tillkomst.

### *3.3.2 Fakturering för "ersättningsanstalt – idéskiss", bristande underlag*

Konsultbolaget har även fakturerat Kriminalvården vid två tillfällen för vad som enligt båda fakturorna är "Ersättningsanstalt - Idéskiss". Beloppet uppgår totalt till 2,8 mnkr. Kriminalvården har inte kunnat presentera avtal eller beställning som gör det möjligt att bedöma vad som levererats och fakturerats mot beställningen trots att Riksrevisionen gjort upprepade förfrågningar. Kriminalvården har heller inte kunnat förete faktureringsunderlag eller annan specifikation som visar hur arvodet beräknats och vad arvodet närmare avser. Dessutom har attestering och godkännande av fakturorna skett med bristande rutiner och enpersonshantering. Upphandling enligt LOU har heller inte genomförts.

### *Bedömning och rekommendation*

Riksrevisionen gör bedömningen att de ekonomiska händelserna inte verifierats med styrkande dokumentation på ett betryggande sätt. Brister i underlag samt omständigheten att enpersonshantering skett, medför att Riksrevisionen inte kan bedöma tillförlitligheten i hur kostnaderna varit relaterade till verksamheten.





Riksrevisionen *rekommenderar* Kriminalvården att låta analysera grunderna till betalningarna och bestyrka dessa med dokumentation.

### 3.3.3 Resor betalda av leverantör

I bilaga till grundavtalen för projekteringen till fast pris av anstalterna i Haparanda och Östersund, daterat april 2006, anges uppdragets omfattning i punktform. En av punkterna är ”genomförande av studieresor”. Detta betyder att resorna ingår i fasta arvoden.

Enligt uppgift har fastighetschefen deltagit i studieresor till USA tillsammans med och finansierade av konsultbolaget som nämns ovan. Kriminalvården har på Riksrevisionens begäran gjort efterforskningar för att kunna bedöma om, och i vilken utsträckning kostnader i samband med resorna har belastat myndigheten. Kriminalvården har inte kunnat ta fram någon redovisning av underlag som normalt ska finnas när resor företagits inom tjänsten.

En omständighet som kan tyda på att resan utgör en helt eller delvis privat resa är att inga kostnader har visats belasta Kriminalvården eller att annan dokumentation som program eller beslut återfunnits. Om resan företagits i tjänsten borde Kriminalvården kostnadsfört utgifterna och reseorder funnits.

### Bedömning och rekommendation

Det är olämpligt att Kriminalvården i kontrakt med leverantör avtalar om studieresor för egen personal utan att det i kontraktet klargörs att Kriminalvården enligt vedertagen rutin ska betala och redovisa de utgifter studieresor medför.

Det är olämpligt att en tjänsteman med långtgående delegation som tecknar avtal inom sitt område åker på studieresor tillsammans med leverantörer som tjänstemannen upphandlat, utan att Kriminalvården haft insyn i studieresans innehåll, omfattning och resultat.

Det olämpliga består i att myndigheten bör undvika risk för otillbörlig påverkan av Kriminalvårdens personal. (Jfr 11 § Förvaltningslagen (1986:223))

Om myndigheten bedömer att studieresor tillsammans med leverantören är nödvändiga för verksamheten, *rekommenderar* Riksrevisionen att Kriminalvården för tydlig dokumentation av alla underlag för dessa resor. Riksrevisionen anser dessutom att det är särskilt viktigt att Kriminalvården står för kostnaderna för resorna och att kostnaderna samt underlag går att spåra i redovisningen.

## 3.4 Redovisning

Utöver de problem som lyfts fram i lokalförsörjningsprocessen har Riksrevisionen också uppmärksammat generella brister i myndighetens redovisning som påverkar lokalförsörjningsprocessen.

### 3.4.1 Bristande redovisning av projekteringskostnader

Vid byggnation av häkten och anstalter svarar Kriminalvården för projektering och de kostnader som dessa genererar. Under upphandlingen av





fastighetsentreprenörer ingår projekteringskostnader som en faktor vid kalkylering av offererad hyra, eftersom dessa kostnader enligt avtalskonstruktionen ska faktureras hyresvärden. Därefter ska de ingå som en del av hyresunderlaget.

Kriminalvården har löpande kostnadsfört projekteringskostnader hänförliga till anstalterna i Östersund och Haparanda med cirka 260 mnkr. Kostnaderna avser enbart externa konsultkostnader. De interna kostnaderna för projektering har inte särredovisats. Till vilket belopp dessa uppgår är inte känt. Redovisningsprinciperna har enligt uppgift utformats efter samråd med Ekonomistyrningsverket.

Kriminalvården har ställt ut projekteringsgarantier till förmån för det statliga bolaget Specialfastigheter AB avseende projektering av Storanstalt Skåne. I årsredovisningen för 2009 upptas dessa garantier till 25 mnkr. Under 2010 har ytterligare garantiutfästelse ingåtts till lika belopp. Sammantaget uppgår åtaganden för projekteringsgarantier till Specialfastigheter AB avseende Storanstalt Skåne till 50 mnkr.

### *Bedömning och rekommendation*

Det finns en risk i den finansiella situation Kriminalvården befinner sig i, att dessa projekt inte kommer att kunna realiseras, varför dessa kostnader inte kan vidarefaktureras och att projekteringsgarantierna får infrias.

Konsekvenserna av detta är att Kriminalvården riskerar att den kostnadsbelastning med 260 mnkr som företagits blir bestående och att det finns risk för ytterligare kostnadsbelastning med potentiella förgäveskostnader för projektering med 50 mnkr. Sammantaget uppgår de potentiella riskerna för förgäveskostnaderna för anstaltsprojektering till 310 mnkr, interna kostnader oaktat.

I årsredovisningen har information om denna situation inte lämnats så att omfattning och konsekvenser kan bedömas.

Riksrevisionen *rekommenderar* att Kriminalvården utvecklar informationsgivningen kring komplexa avtalsförhållanden i årsredovisningen.

### *3.4.2 Bristande kontraktsredovisning*

Kriminalvården är en organisation med långtgående delegering och omfattande och komplex verksamhet. Verksamhetens struktur medför ett stort antal engagemang mot externa aktörer. Dessa engagemang är formaliserade i form av avtal.

Kontraktsredovisning finns för hyreskontrakt och för ramavtal mot upphandlade leverantörer. Utöver dessa, finns andra engagemang mot kunder och leverantörer, personal och andra samarbetspartners. För dessa övriga engagemang saknas en samlad redovisning.

För verksamhetens ledning krävs överblick över befintliga engagemang. Information om kontraktsteckning och kontrakteringens konsekvenser i olika termer måste kunna överblickas och följas upp. Kontraktsredovisning som möjliggör att Kriminalvårdens ledning har denna överblick saknas i hög utsträckning.



Avtalen är ofta av sådan karaktär att de medför, eller kan medföra finansiella konsekvenser för Kriminalvården. Konsekvenserna kan vara redovisade i den finansiella redovisningen, eller så kan det efter analys visa sig att de borde ha redovisats. Antingen i den finansiella redovisningen, som ansvarsförbindelser alternativt eventualtillgångar eller som väsentlig information i textavsnitt i årsredovisningen.

Konsekvenserna av införandet av kostnadsräkning medför krav på överblick av engagemang vars avtalsmässiga konsekvenser med rimlig säkerhet kan bedömas innebära kostnader eller intäkter för Kriminalvården. De ska därför återfinnas i Kriminalvårdens årsredovisning.

Motsvarande krav på överblick av engagemangens konsekvenser finns för övrig information i årsredovisningens olika delar.

### *Bedömning och rekommendation*

Som en av konsekvenserna av dessa brister i redovisningen saknas underlag för pågående tvister mot motparter. Information om detta saknas också i årsredovisningen.

Riksrevisionen *rekommenderar* därför Kriminalvården att införa en rutin för kontraktshantering.

Riksrevisionen *rekommenderar* också Kriminalvården att avdela ansvarsområden för rutinen samt former kring kontraktshantering som överensstämmer med rutinen. Riksrevisionen *rekommenderar* även att myndigheten avdelar ansvarsområde för uppföljning av och bedömning av kontraktens konsekvenser. Det skulle förbättra myndighetens löpande styrning och uppföljning, återrapportering i finansiella rapporter samt årsredovisningen.

Ansvarig revisor Arne Månberg har beslutat i detta ärende. Medverkande revisor Christopher Grahl har varit föredragande. Medverkande revisor Johan van Eijsbergen och uppdragsledare Annika C Karlsson har deltagit vid den slutliga handläggningen.

Arne Månberg

Christopher Grahl

Kopia för kännedom:

Regeringen