

Utredning om påstådda ekonomiska oegentligheter hos NTF gentemot Trafikverket

Internrevisionen

2022-03-14

TRV 2021/124738

Informationsklassning
Nivå 3 - Känslig



1. Innehåll

1	Inledning	3
1.1	Bakgrund.....	3
1.2	NTF.....	3
1.2.1	Personalkostnader 2015-2020	4
1.3	Internrevisionens PM 2016.....	4
1.4	Utredningens omfattning och avgränsning	5
2	Visselblåsningarna och underlag.....	6
2.1	Sammanställning från	6
2.1.1	Mejl, mejlkonversationer och brev.....	7
2.1.2	SMS från	9
3	Kontakt med Marie Nordén	12
4	Uppgifter från möte med ekonomiansvarig inom NTF.....	15
4.1	Underlag från Niklas.....	19
5	Internrevisionens granskning december 2021 – februari 2022	24
5.1	Inhämtat underlag	24
5.2	Trafikverkets bidrag till ideella organisationer.....	24
5.2.1	Organisationsbidrag	24
5.2.2	Projektbidrag	24
5.2.3	Allmänna avtalsvillkor	25
5.2.4	Trafikverkets bidrag till NTF 2015-2020	26
5.3	Finansiellt upplägg.....	26
5.3.1	Nationell samordning.....	26
5.3.2	Timpriser angivna i ansökan	27
5.4	Granskning av projekt 40141 – Ingen ska falla.....	27
5.4.1	Ansökan	28
5.4.2	Avtal	28
5.4.3	Slutrapport.....	29
5.4.4	Revisorsintyg	29
5.4.5	Projektets ekonomiska utfall	30
6	Slutsats	39

Skapat av: Leif Eriksson, utredningsledare
Evelina Kallur, revisionsledare
Dokumenttyp: Rapport

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Internrevisionen hanterar på cheffjuristens uppdrag Trafikverkets visseblåsarfunktion och utreder missförhållanden av allmänintresse enligt *Lag 2021:890 om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden*. Målet är att utredningarna genomförs på ett objektvt och rättssäkert sätt. Efter att en utredning har avslutats så överlämnas den till den organisationsdel som ansvarar för beslut om åtgärd. Utredningsrapporten ska kunna ligga till grund för bedömning om några oegentligheter eller andra missförhållanden har förekommit.

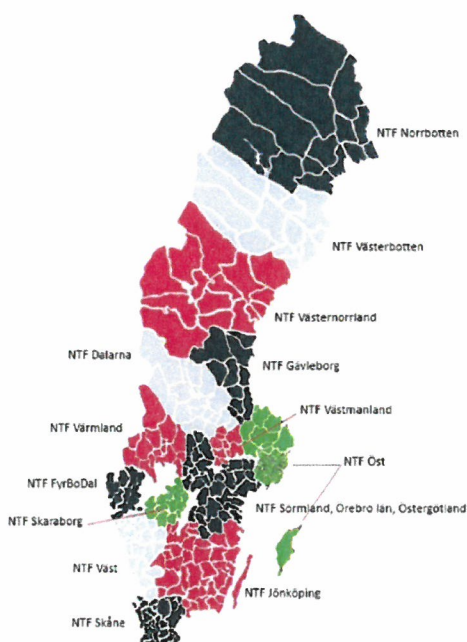
Den 23 oktober och 9 november 2021 kom det in visseblåsningar som avsåg samma sak. Det handlade om ekonomiska oegentligheter hos Nationalföreningen för trafiksäkerhetens främjande (NTF) gentemot Trafikverket. NTF ska ha behållit pengar från projektbidrag som inte har gått åt i projekten. Visseblåsningarna menar att pengarna som borde ha återbetalats till Trafikverket istället har använts till att finansiera andra kostnader hos NTF på central nivå och inom länsförbunden.

Den första visseblåsningen var anonym medan den andra kom från valde att vara helt öppen med sitt namn kring visseblåsningen.

Karl-Johan Johansson, chef Internrevisionen, beslutade att påståendena om ekonomiska oegentligheter hos NTF gentemot Trafikverket skulle utredas.

1.2 NTF

NTF är en oberoende och ideell förening som organisatoriskt består av ett centralt kansli, 11 länsförbund och 3 distrikt. Förbunden är egna juridiska personer medan distrikten ingår i NTF-riks.



NTF är beroende av stöd från andra för att kunna genomföra projekt och verksamhet. NTF genomför varje år ett antal nationella projekt. Projekten täcker flera områden för att bidra till utvecklingen inom de nationella trafiksäkerhetsmålen. En stor del av NTFs verksamhet finansieras genom Trafikverkets projektbidrag till ideella organisationer men NTF bedriver även verksamhet finansierat av andra aktörer. Det som är synonymt med den verksamhet som NTF bedriver tillsammans med sina partners är att den i sig själv inte är vinstdrivande och att syftet är en säkrare vägtrafik för alla.

Utöver projektbidrag erhöll NTF fram till 2021 ett årligt organisationsbidrag från Trafikverket.

1.2.1 Personalkostnader 2015-2020

Följande utveckling av personalkostnader för år 2014-2021 framgår av NTFs resultatrapporter.

År	Personal-kostnader	Förändring i kr	Förändring i %
2014	-4 634 111		
2015	-3 365 235	1 268 876	-27%
2016	-4 320 726	-955 491	28%
2017	-6 339 515	-2 018 789	47%
2018	-6 967 024	-627 509	10%
2019	-10 043 864	-3 076 840	44%
2020	-9 034 305	1 009 559	-10%
2021	-10 262 535	-1 228 230	14%

1.3 Internrevisionens PM 2016

På inrådan av Verksamhetsområde Planering (VO PL) granskade Internrevisionen 2016 NTFs projekt *GCM passager och farthinder – uppföljning av genomförda inventeringar 2013 och 2014*. Resultatet överlämnades till VO PL i revisions-PM *Projektbidrag till ideella organisationer, 2016-05-27*. Av resultatet kan bl.a. följande utläsas

- ”Budget och utfall är identiska. Kostnaderna fördelas schablonmässigt i projekten vilket resulterar i att man inte ser verkliga utfallet för projektet.”
- ”Projektet bör säkerställa att man på ett tydligt sätt kan påvisa nedlagd tid i projektet.”
- ”Projektet saknar underlag gällande nedlagd tid i projektet. Kostnader är fördelade schablonmässigt från NTF och till förbunden och fakturerar utifrån det. Det går inte att säkerställa verkligt nedlagd tid i projektet”
- ”Projektuppföljningen kan stärkas och vara mer kontinuerlig och planerad. Denna bör även dokumenteras för att kunna påvisa god styrning och kontroll av projekten”.
- ”... man i vissa fall har en skyldighet att tillämpa LoU.”

Av underlag framgår att VO PL mejlade rapporten till NTF (Katarina Bokström) 2016-07-11.

1.4 Utredningens omfattning och avgränsning

VO PL är ansvariga för utbetalningar av bidrag till NTF och de informerades i tidigt skede om visseblåsningarna. Internrevisionen gjorde en bedömning tillsammans med VO PL att de själva inte hade kompetens eller resurser att själva klara av att utreda påståenden om ekonomiska oegentligheter hos NTF gentemot Trafikverket.

Utredningen har haft som mål att bringa klarhet i påståendena om ekonomiska oegentligheter hos NTF gentemot Trafikverket. Internrevisionen och VO PL har i olika omgångar begärt in underlag från NTF för granskning. Underlaget beskrivs närmare under 5.1 Inhämtat underlag. Avtal, ansökningar och slutrapport som finns hos Trafikverket ingår också i utredningen.

Evelina Kallur, revisionsledare på Internrevisionen med bakgrund som tidigare auktoriserad revisor, har granskat de ekonomiska underlagen som NTF har skickat in.

Marie Nordén, generalsekreterare hos NTF, har fått svara på frågor via mejl. För att få mer klarhet i de ekonomiska underlagen som NTF skickat till Trafikverket har Internrevisionen haft ett möte med Niklas Thell som är ekonomiansvarig på NTF.

Utredningen har avgränsats till att försöka bringa klarhet i påståendena om ekonomiska oegentligheter. Då påståendena omfattade flera år bestämdes att begära in underlag för 2019 och 2020. Att det inte begärdes in underlag för 2021 var för att många av projekten vid tidpunkten när underlag begärdes in ännu inte var slutredovisade.

Det har även förts fram saker från [redacted] som handlar om [redacted]. Den uppgiften finns med i utredningen men har inte utretts vidare utan de underlagen kommer att lämnas över till VO PL för hantering.

2 Visselblåsningarna och underlag

Två visselblåsningar kom in som berörde samma sak. Det handlade om ekonomiska oegentligheter hos NTF gentemot Trafikverket.

Den första visselblåsningen var anonym och handlade om att de pengar som tilldelats projekt inte har gått till avsedda ändamål utan finansierar övrig verksamhet.

Den andra visselblåsningen är från . Till visselblåsningen bifogades flera bilagor varav den viktigaste var en sammanställning på tre sidor. har därefter skickat in ett omfattande underlag av mejl, mejlkonversationer och brev, ett stort antal SMS där ett flertal är mycket långa samt ytterligare dokument. Det skulle bli för omfattande att i sin helhet ta upp alla underlag och för att underlätta överblicken över vad det är för uppgifter som lämnats har de sammanställts punktform. Samtliga underlag har sammanställts i bilaga A, *Underlag från* .

2.1 Sammanställning från

- kom för ca fram till att NTF försöker dölja något kring de ekonomiska delarna kopplade till de nationella projekten. har aldrig tidigare läst avtalet för bidrag.
- menar att de som är inblandade hos NTF är generalsekreteraren, projektsamordnare och styrelsen.
- menar att det framgår tydligt att NTF aldrig får göra vinst i de nationella projekten.
- När fick misstankar kring det här så gjorde en granskning på det material som var tillgängligt för . Granskningen styrkte kraftfullt misstankar om ekonomiska oegentligheter och korruption av systematisk art då det var årligen återkommande.
- menar att det handlar om miljontals kronor som redovisats fel mot avtalet och som egentligen skulle ha återbetalts till Trafikverket. Det handlar om skattemedel som kunde ha använts till annat.
- har i sin granskning sett en betydande vinst i ett projekt utan att NTF har blivit anmodade att återbetala summan enligt avtalen mellan Trafikverket och NTF. Det har inte förts tid och bedömning är att projektet har genomförts med en betydligt mindre arbetsinsats än vad de har tilldelats medel för.
- har inte funnit någon anledning att tänka på det här tidigare utan har utgått från att allt har gått rätt till från NTFs sida och det har styrkts från revisorerna.

- tar upp att det här har finansierat påkostade chefs- och ordförandekonferenser och medarbetardagar.
-
-
- menar att relationerna mellan NTF och är hårt ansträngda. Bakgrunden till det är att förra hösten framförde allvarlig kritik kring mångåriga felaktigheter för projekt som genomförts med stöd från Trafikverket. NTF hade nekat att det skulle framföras till Trafikverket.
- tycker att det även varit för dålig uppföljning av utbetalade bidrag från Trafikverkets sida.

2.1.1 Mejl, mejlkonversationer och brev

-

-

. Påpekar att revisionen från KPMG sköts på mycket slarvigt sätt. har jämfört avtalen för mätningar 2020 och 2021, beviljade belopp, antal timmar och ersättning per timme osv. Det som kommer fram till är att de i projekten om mätningar finns ett betydande överskott trots

att de nationella projekten aldrig får ge vinst.
finns frågetecken kring organisationsbidraget.
överskottet måste återbetalas till Trafikverket.

tycker även att det
tycker således att

har

bytt revisor från KPMG och gett denne i uppdrag att gå igenom
verksamhetsår 2019 och 2020.

•

Det finns inget att dölja
men att det kan skada NTF som organisation.

•

•

•

har

undersökt tillgängligt material från 2019-2020. Bland annat att KPMG
missat vad som står i avtalen och vad NTF har för faktiska kostnader.

•

•

. Flera mejl rör samma sak.

•

•

funnit

allvarliga ekonomiska oegentligheter vid granskning. NTF har helt enkelt
fått bidrag (skattemedel) man inte haft rätt till.

2.1.2 SMS från

- Nämner timkostnader på 700-800 kr och det motsvarar 70-80 000 kr i månadslön.
- Utredningen borde undersöka omständigheten att det har varit en pandemi. uppger att har hört att i stort alla NTF-förbund har korttids permitterat sin personal (upp till 60 %) men att NTF behållit utbetalade bidrag trots detta. Hur kunde då alla projekt genomföras under dessa omständigheter?
- tycker att underlag för 2021 skulle begäras in. Det är under det året som timkostnaderna har varit mellan 700 och 850 kr. Men det har skett även före 2019.
- 29 november - Projektet 40141 har under pågående projekt ökat ersättningarna från 650 kr till 700 kr timmen. NTF har skickat in svar till Trafikverket. har begärt att få ut handlingarna och kan då direkt peka på trixande som har skett. förutsätter dock att vi kan se detta själva. NTFs ekonomiansvarige har inte fått vara med vid utskicket av underlag förutom det som är ur ekonomisystemet. Viktigt att få fram till Johan Lindberg att de nya ansökningar som kommer in baseras på samma "bedrägliga kalkyler" som tidigare.

Det fick att misstänka att man även försökte dölja ekonomiskt relaterade omständigheter.
- 30 november - NTFs generalsekreterare har skickat ett mejl till alla företrädare för NTF-förbunden om att de vägras insyn i innehållet i det svar man har skickat till Trafikverket. har dock fått info om att generalsekreteraren och ansvarig för projektverksamheten gjort allt för att försöka dölja bedrägeriet. Det är enbart de två som är inblandade.
- har upptäckt att Trafikverket tidigare under hösten beviljat projektbidrag som nu har fördelats på olika NTF-förbund. Inga timmar och timkostnader utan bara klumpsummor. tycker att det är genomkorrumpert. NTF har förstått att det är farligt att prata högt om för höga timersättningar som motsvarar månadslöner på 70 000 kr för att utföra fullständigt okvalificerade jobb.
- menar att ett typiskt exempel på hur intern kommunikation kan se ut när Trafikverket inte fullt ut beviljat sökt stöd så gör man goda vinster.

Man har alltså vant sig att man gör rätt när man gör så här trots att NTF då och då påpekar att "ni får aldrig gå med vinst på de nationella projekten". Någon chattråd där frågan ställs om vad NTF ska dra ned på när Trafikverket minskat anslaget med 75 000 kr. Svaret från Katarina

Bokström blir att "framför allt handlar det om kostnader för att köpa utställningsmaterial".

- skriver att det gör är det rätta för och han hoppas att Trafikverket gör det vi ska göra. önskar få en återkoppling på att de uppgifter han har lämnat styrks av den undersökning vi genomför.
- 16 december - visar ett mejl från Marie Nordén till de olika länsförbunden att NTF kan tvingas utesluta NTF Öst. I mejlet framgår att NTF Öst svarat att de avser att fortsätta med sin timeout och inväntar Trafikverkets granskning. NTF Öst vidhåller att NTF har hemlighållit information till Trafikverket och att det ska ha förekommit allvarliga ekonomiska oegentligheter inom NTFs projektverksamhet. Marie skriver att NTF bestämt vänder sig mot de grova anklagelser som förs fram.
- menar att det finns kostnader upptagna på 850 kr/timme när det rör sig om 400 kr/timmen. betonar att det är viktigt att vi begär att NTF ska kunna redovisa sina utförandekostnader. Det är en bagatell för NTF att begära in de från förbunden. När det gäller anställda så har förbunden en till tre anställda och ett förbund fler än så. Att begära in löneuppgifter för de olika förbunden är enkelt. Det skulle innebära att det blev slut med ett trixande från NTF att komma undan som de har gjort i projekt 40148. Där har NTF enbart fördelat klumpsummor till de utförande förbunden. Det eftersom förbunden inte behöver redovisa tiden. Det innebär om ett förbund fått ersättning med 800 kr/timmen för 100 timmars jobb men har haft en faktisk kostnad på 400 kr/timmen har NTF lurat Trafikverket på 40 000 kr. NTF har därmed felaktigt behållit 40 000 kr.
- inte har vetskap om allt. Tar upp mötet från sommaren mellan NTF och Trafikverket om mätprojektet som är det ekonomiskt viktigaste för NTF. redovisade det under hösten 2020 och där begärt att man måste ge det till Trafikverket och det var man inte ens i närheten av att ge Johan och Magnus vid mötet. Konsekvensen blir att allvarliga kvalitetsbrister hemlighålls och att man får för mycket bidragspengar. medarbetare är utestängda från intranätet. NTF fördelar ut klumpsummor till de olika länsförbunden utan att det behöver ange timmar och timkostnad, dessutom lika mycket till alla förbund. är 100 % öppen med sina uppgifter och att informationen kan föras vidare.
- 13 januari - Tar även upp att Johan Lindberg och Sofia Persson träffat Marie nyligen kring att Trafikverket ska ge NTF ett mycket större belopp i organisationsbidrag. påstår att NTF är genomkorrumpert.

bedömning är att det handlar om 30 miljoner kr som skulle betalas tillbaka.

- inte ville ta del av besvärande/pinsam kvalitetsbristrelaterad information utan att gett NTF alibi under och efter mötet med tillrättalagda anteckningar förda av NTF. tycker att borde inse det då Trafikverket är största bidragsgivare till NTF. Om lämnar NTF behöver de förklara för kommunala organisationer vad NTF står för. NTF utnyttjar att Trafikverket inte gör något i intern kommunikation. uppfattar att genom sina uttalanden, enligt NTFs anteckningar som han borde ha godkänt, genom att inte svara på mejl och prata mer pengar till NTF under pågående utredning har säkerställt systematiskt bidragsfusik genom åren i miljonklassen.
- 1 februari – vill uppmärksamma oss på att vi (med absolut största möjliga sannolikhet) kommer att få in uppgifter som i vissa (jag befarar snarare MÅNGA) fall är fullständigt felaktiga/tillrättalagda.
- 3 februari - med innehållande mejl.

menar att uppfattning är att det är mycket enkelt för Trafikverkets utredare att se att det har tillrättalagts i redovisningen, inte minst med hänvisning till de mycket olika lönenivåerna som finns inom NTF. Det handlar om matematik på mellanstadienivå. Om man redovisar timmar så måste man styrka det. tar upp att NTF:s korrupta operativa ledning nu drar ned NTF i värsta tänkbara förtroende- och varumärkeskrasch istället för att ta tag i det som ville.

•

•

3 Kontakt med Marie Nordén

I mejl till Trafikverket den 10 december 2021 skrev Marie:

”NTF har i samtliga projekt använt sig av en schablonkostnad per timme när vi räknat på ett projekt, för att inom budgeten kunna genomföra alla åtaganden i projektet samt ekonomiadministration, nationell projektsamordning, kunskapsinhämtning till projektet, stöd till nationell projektledare mm. NTF-förbunden har dessutom avstått en mindre summa per timme för att på ett rättvist sätt bidra till projektsamordningen”.

Marie beskriver vidare i mejlet vilken schablonkostnad de olika projekten haft och hur kostnaden varit uppdelad.

40133

NTF Konsument är i princip ett helt nationellt projekt, där även merparten av utförandet ligger hos kansli eller distrikt.

I projektet har vi räknat med en schablonkostnad per timme på 800:-/tim för nationell projektledning och övrig nationellt arbete, totalt 625 tim.

Schablonen för utförande har varit 700:-/tim, totalt 390 timmar där merparten görs av distrikten eller kansliet.

Deltagande förbund har fakturerat oss totalt 81 900 för olika uppdrag.

Upparbetad redovisad tid summeras till 842 000:-, 210 000 distrikt och 632 000 kansli.

40134

I projektet har vi räknat med en schablonkostnad per timme på 800:-/tim för nationell projektledning (utfört av NTF-förbund) och övrigt nationellt arbete, totalt 115 tim.

Schablonen för lokal planering och utförande har varit 700:-/tim, totalt 330 timmar varav 110 har fördelats till distrikten.

Under projektets gång har samordningsersättningen ändrats.

För nationell projektledning har förbundet fakturerat oss 750:-/tim för 90 timmar.

Deltagande förbund har fakturerat oss 650:-/tim för 120 timmar och 600:-/tim för 100 timmar.

Detta har gett oss totalt 20 500:- i samordningsersättning från förbunden.

Upparbetad redovisad tid summeras till 141 500:-, 81 000 distrikt och 60 500 kansli.

40135

Projektet Digital kommunikation med seniora trafikanter har utförts nationellt.

I projektet har vi räknat med en schablonkostnad per timme på 800:-/tim för nationell projektledning och övrigt nationellt arbete, totalt 115 tim.

Upparbetad redovisad tid summeras till 95 500:-, 35 000:- distrikt och 60 500:- kansli.

40136

I projektet har vi räknat med en schablonkostnad per timme på 800:-/tim för nationell projektledning och övrigt nationellt arbete, totalt 145 tim. Schablonen för lokal planering och utförande har varit 700:-/tim, totalt 252 timmar varav 63 har fördelats till distrikten.

Deltagande förbund har fakturerat oss 600:-/tim för 189 timmar.

Detta har gett oss totalt 18 900:- i samordningsersättning från förbunden.

Upparbetad redovisad tid summeras till 173 750:-, 43 250:- distrikt och 130 500:- kansli.

40137

Projektet Dubbdäck för säkra cyklister har utförts nationellt.

I projektet har vi räknat med en schablonkostnad per timme på 800:-/tim för nationell projektledning och övrigt nationellt arbete, totalt 75 tim.

Upparbetad redovisad tid summeras till 59 500:-, 17 500:- distrikt och 42 000:- kansli.

40141

I projektet har vi räknat med en schablonkostnad per timme på 850:-/tim för nationell projektledning och övrigt nationellt arbete, totalt 440 timmar, nationell projektledning utfört av NTF-förbund.

Schablonen för lokal planering och utförande har varit 750:-/tim, totalt 1440 timmar varav 222 har fördelats till distrikten.

Förbund har fakturerat oss 800 per timme för nationell projektledning, totalt 264 timmar.

Deltagande förbund har fakturerat oss 700:-/tim för 1218 timmar.

Detta har gett oss totalt 74 100:- i samordningsersättning från förbunden.

Upparbetad redovisad tid summeras till 399 000:-, 196 000:- distrikt och 203 000:- kansli.

Mot bakgrund av vad som påstods i visselblåsningarna och det som Marie skrev i mejlet så skickade Internrevisionen frågor till Marie den 27 januari 2022. Marie svarade på samma dag enligt följande:

Hej,

Tack för att vi ges möjlighet att svara på frågor om denna allvarliga anklagelse. Jag vill naturligtvis bidra till att bringa klarhet i anklagelser som vi upplever som väldigt märkliga och osanna. NTF är en paraplyorganisation som samlar 24 fristående medlemsorganisationer och 11 fristående förbund. Förbunden, tillsammans med 3 distrikt, är en förutsättning för det lokala genomförandet av våra nationella projekt. Våra projekt tas fram i dialog med förbunden.

1. Det påstås att det blir överskott i projekt och att överskotten går till annat än det som ansökan om bidraget avsåg? Vad är din uppfattning om det?

Nej, projektbidrag har inte gått till annat än vad ansökan avser. Nationellt och i distrikten vi ansvarar för har vi inte gått med något överskott i projekten. I dialog med förbunden har vi fått veta att man inte har gått med överskott. Snarare kämpar förbunden med att få ekonomin att gå ihop trots slimmade organisationer.

Det är endast ett förbund, NTF Öst, i Stockholm och Uppsala län, som nu säger att man har gått med överskott. Detta har inte redovisats utan vi har fått kännedom om detta under 2021. NTF Öst har valt att inte delta i nationella projekt under 2021 utan andra förbund har genomfört NTF projekten i dessa regioner.

2. I det tidigare mejlet som du skickade till oss skrev du att NTF i budgeten använder sig av en schablonkostnad per timme för att räkna på projekten. Hur har ni kommit fram till den schablonkostnaden per timme och vad finns det för underlag för den kostnaden?

Sättet att räkna går tillbaka till tiden innan jag tillträdde som Generalsekreterare 2015. Flera år tidigare användes ett gemensamt ekonomiredovisningssystem och utifrån detta kunde man få fram en timkostnad som gav ett underlag för en gemensam schablon. Denna schablon har legat kvar som grund som sedan har ökat en del genom åren i takt med andra kostnadsökningar. Schablonen är en överenskommelse mellan förbunden och NTF.

3. I budgetunderlagen anger ni antal timmar som projektet kommer att innefatta. Hur kommer ni fram till antalet timmar och vad finns det för underlag för det?

Det är utifrån erfarenhet, uppföljning och utvärdering av tidigare genomförda projekt. Efter varje genomfört projekt genomförs ett processutvärderingsmöte där projektets ekonomi är en stående punkt. Det har alltid varit så att vårt främsta fokus har varit på utförd verksamhet. Att alla involverade i projekten genomför och dokumenterar verksamheten, att man levererar det som är syftet med projekten. Vi har på nationell nivå tyvärr inte haft någon tidsredovisning förrän 2021 utan fokuserat på genomförandet och uppskattat att projektbudgeten har täckt kostnaderna i projekten.

4. I det tidigare mejlet som du skickade till oss står det att länsförbunden har fakturerat för samma kostnad per timme. Hur kan kostnaden per timme vara lika hos alla länsförbund och vad finns det för underlag för det?

Detta är en överenskommelse med förbunden. Förbunden är en del i vår paraplyorganisation men också egna organisationer med egna kostnader.

5. Vem/vilka hos er ansvarar för att ta fram budgeten där schablonkostnaden per timme och antalet timmar framgår?

Vår projektansvariga Katarina Bokström tillsammans med den tilltänkta nationella projektledaren. En person från varje region är också utsedd för att diskutera projekten och förankra dem lokalt.

6. Enligt uppgift har NTF-förbunden korttids permitterat personal under pandemin. Stämmer det och finns det underlag på i vilken omfattning det har skett? Hur har det påverkat projektens genomföranden?

Några förbund ska ha korttids permitterat men jag har inte information om det gjordes hos samtliga förbund och i vilken omfattning. Jag måste få återkomma om den frågan. Pandemin, inte korttidspermitteringar, gjorde att en del projekt blev framflyttade från våren 2020 till hösten 2020 alternativt våren 2021. Projekt där fysiska möten var inplanerade under våren 2020 flyttades fram till digitala under hösten 2020/2021. Cykelhjälmstyrningarna som vanligtvis görs på våren flyttades till hösten 2020. Alla förändringar skedde efter godkännande av Trafikverket.

4 Uppgifter från möte med ekonomiansvarig inom NTF

Internrevisionen hade den 17 februari 2022 ett möte med Niklas Thell som är ekonomiansvarig på NTF med anledning av underlag som NTF och Niklas skickat in på begäran. Mötet tog närmare tre timmar och har dokumenterats i sin helhet i bilaga B, *Samtal med Niklas*. Vid tillfället överlämnade Niklas en pärm med handlingar som han tagit med sig som han ansåg vara av vikt för den utredning som görs. Följande har ansetts vara viktigt att ta med:

- NTF-riks hade 2015 tre anställda. NTF-riks har nu elva anställda varav fem anställda tillhör länsförbund.
- Länsförbunden Norrbotten, Västerbotten och Skåne har inte kunnat finansiera sin verksamhet och därför ingår de med sin personal i NTF-riks.
- NTF-riks har ett samverkansråd där det bestäms vilka projekt man ska ansöka om bidrag för. NTF-riks gör en preliminär fördelning till förbunden utifrån planerad och estimerad arbetstid. Lösningen kallas nationell samordning och ska finansiera förbunden.
- En nationell projektledare, som antingen sitter hos ett länsförbund eller hos NTF-riks, har ett huvudansvar i projektet och fakturerar kansliet utifrån en timkostnad för nationell projektledning.
- NTF har ansökt om pengar där inte allt har gått till det avsedda ändamålet för projektet. Det har blivit överskott i projekten. Inom NTF har man varit medveten om att det har funnits en vinstmarginal. Ju lägre OH-kostnad desto större vinstmarginal. Det står i avtalen att om bidraget inte används till projektet så ska det återbetalats till Trafikverket.
- NTF har tidigare saknat tidsredovisning förutom hos ett eller två av länsförbunden.
- NTF utgått från en schablon ur ett gammalt ekonomisystem där all tid redovisades för att få fram en timkostnad till budgeten.
- Schablonkostnaden per timme har gått upp varje år med 40-100 kr. Schablonkostnaden per timme har inte varit känd av Trafikverket.
- Vid en granskning som Internrevisionen på Trafikverket gjorde 2016 av ett projekt så kom det fram att det inte fanns någon tidsredovisning hos NTF. Det är märkligt att NTF inte vidtog några åtgärder efter det.
- Vid ansökningar finns det hjälptext och där har NTF kunnat ställa frågor om hur man skulle räkna.

- Det finns en muntlig överenskommelse om schablonkostnaden mellan förbunden och NTF-riks och det finns beslutat i flera styrelseprotokoll hos NTF-riks. Förbunden har ett behov av stödbelopp för de kan inte ta del av Trafikverkets organisationsbidrag som NTF-riks får.
- Det är en välkänd och väletablerad modell inom hela NTF att man får betalt genom många projekttimmar. Ju billigare personal som genomför jobbet på förbunden ju större summa pengar får man kvar.
- NTF-riks har aldrig utövat någon intern kontroll för uppföljning mot länsförbunden om vad den faktiska lönesumman varit.
- Förbunden skickar i princip en faktura på det belopp de blivit tilldelade. Som exempel anges en verksamhetschef som har blivit tilldelad 800 kr i timmen för 157 timmar då hon har en timkostnad på 400 kr. Då borde det stå i fakturan 157 timmar á 400 kr timmen men det står 157 á 800 kr. I tidsredovisningen som Trafikverket har fått har det helt plötsligt blivit 157 timmar gånger två á 400 kr.
- Efter att trafikverket begärde in underlag har antalet timmar ökat hos alla förbund för att det ska överensstämma med timkostnaden i förbunden.
- NTF Skaraborg rapporterade in 74 timmar á 300 kr i ett projekt. Niklas påpekat att de skulle i det fallet bli återbetalningsskyldiga och Marie hade ett samtal med NTF Skaraborg. Efter det ett menade NTF Skaraborg att de hade skickat in fel uppgifter kring timredovisningen och att de inskickade uppgifterna skulle tas bort.
- Verksamhetscheferna har blivit beordrade att räkna om antalet timmar. Det konstiga är att projektet inte går back ekonomiskt när antalet timmar ökar.
- Verksamhetscheferna i förbunden verkar ha levt i tro att det är ok att ta ut så mycket pengar för annars kan de inte finansiera OH-kostnaden.
- Av föregående punkt har NTF-riks behållit 50 kr som en regulator för att få ihop ekonomin. NTF-riks behåller av en del av projektbidraget, 50 eller 100 kr, för att finansiera andra kostnader.
- Niklas har länge velat ha tidsredovisning och revisorerna har varit på honom om det. NTF-riks har nu haft tidsredovisning sedan 2020. Marie har inte velat redovisa sin tid och nu säger hon att det är ingen som har talat om för henne att de ska ha tidsredovisning.
- I projektet Ingen ska falla har Niklas själv redovisat 19 timmar i projektet. Efter att projektet avslutats har Katarina ändrat det till 80

timmar utan Niklas vetskap. Ändringar har även skett för andra personer.

- Det har funnits tillfällen under årens lopp som NTF kunnat adressera det här mot Trafikverket. Men det har alltid varit tydligt att "inte väcka den björn som sover" för då kanske man blir av med hela bidraget. Det har funnits en systematisk tystnadskultur att inte ta upp det.
- Alla projekt går i princip alltid plus minus noll.
- Niklas har påtalat de brister han upptäckt för KPMGs revisorer utan att de har gjort någon notering om det i revisionsintyget. NTF har nu bytt revisorer på Niklas initiativ.
- Tidigare menade Marie att det inte hade gjorts några fel. Nu erkänner hon att det har gjorts fel från NTF.
- Styrelsen känner inte till det här mer än till den del då Malte har skickat information till dem. Malte har blivit avfärdad och ingen har tagit honom på allvar.
- NTF anlidade i ett projekt ett privat företag för 2 000 000 kr och det är över gränsen när en direktupphandling kan göras så det borde ha varit en offentlig upphandling.
- Under 2016 riskerade NTF-riks att gå med 2 000 000 kr plus och bli återbetalningsskyldiga. NTF-riks betalade ut 1 450 000 retroaktivt till länsförbunden som sedan skickade ut en slutfaktura på motsvarande belopp.
- När Malte hotade att gå till Trafikverket så borde NTF ha uppvaktat Trafikverket då man har så god dialog med Lena Erixon, överdirektören och med verksamhetsområde Planering.
- Det Malte har påstått om ekonomiska oegentligheter, om systematiskt bidragsfusk och att NTF är genomkorrumpert är i grunden inte fel men det handlar om vilka ord man använder.
- Malte har effektiviserat sitt förbund och när han minskade sina kostnader började han gå med vinst. Om Malte kostade 700 kr timmen och lät någon för 300 kr timmen göra jobbet så blev det pengar över. När Malte började påtala att det här var fel så fick han inget gehör.
- I ett projekt sökte NTF bidrag för att certifiera cykelhandlare i en digital e-utbildning. Målet i projektansökan var 100 personer. Utfallet var 25 personer och förbunden fick fullt betalt för den efter godkännande från Trafikverket (Planering).

- Det Malte påstått om att överskottet finansierat påkostade chefs- och ordförandekonferenser är svårt att säga. Det är svårt att säga var de pengarna kommer ifrån. NTF-riks har stått för hotell och konferensdagar för alla medarbetare för varje år.
- Marie och Katarina har återberättat att Johan Lindberg och Sofia Persson sagt att det är ok att förbunden finansierar OH-kostnaden med bidragen.
- Trafikverket gå över till bidragsformen Idébaserat Offentligt Partnerskap (IOP) som har mycket lösare villkor i sin avtalsform. Den har mycket mindre krav på uppföljning och inget krav på revisorsintyg.
- NTF-riks korttidspermitterade alla under tre månader och nästan alla förbund har gjort det i någon omfattning. Ändå har antalet timmar i projekten ökat.
- Det bör också under pandemin ha påverkat tiden som lagts ned i projekten om det varit så att fysiska möten blivit digitala möten.
- NTF sökte om korttidsstöd och fick det men Niklas fick styrelsen att betala tillbaka det. NTF hade ju inte drabbats av pandemin då de redan hade fått bidrag från Trafikverket. Annars skulle NTF gått med 900 000 kr i vinst.
- Skulle Trafikverket begära tillbaka pengar, vilket enligt Niklas uträkning kan göras, så är NTF körda. Det kan handla om minst 1 000 000 kr på ett år.
- I oktober 2021 fick Niklas veta att avtalsvillkoren hade förändrats så han tog upp det med Marie och Katarina. Det visade sig då att avtalen hade förändrats i december 2020. Niklas såg att det var jättetydligt skrivet och att det var jätteallvarligt.
- När Niklas fick reda på det här så började han i november att hantera det som står i avtalet att pengarna ska hållas avskilda. Niklas hade pengarna från och med den här tidpunkten på ett klientmedelskonto.
- Niklas har bokat det som lönekostnader på kostnadsställe kansli, men skulle egentligen ha legat under personalkostnader för respektive projekt. Niklas har vägrat bokföra det på annat sätt. Niklas har följt lagar och regler med bokföringen men skulle han bokföra det där så kan det bli brott.
- Konsumentprojektet och mätprojektet är återkommande projekt varje år. Konsumentprojektet har ökat från 2015 till i år med 800 000 kr och mätprojektet under samma tid har ökat med 1 000 000 kr. Konsumentprojektet genomförs helt av Katarina.

- Det är ingen hos NTF som har stoppat pengarna i egen fick men man har sett till så att pengarna hela tiden har gått åt. Det handlar inte om ont uppsåt att någon har velat tillförsäkna sig pengar utan det handlar mer om en solidarisk, osund företagskultur.

4.1 Underlag från Niklas

Den pärm som Niklas överlämnade innehöll 29 olika underlag. Det var avtal för olika projekt, olika sammanställningar som gjorts, mejl, utdrag från huvudbok och resultatrapport, anteckningar och resultatbudgetar. De markeringar som finns i underlagen har gjorts av Niklas. Samtliga underlag finns i bilaga C, *Underlag från Niklas*. Av tidsbrist kunde samtliga underlag inte gås igenom med Niklas vid tillfället. Vi har valt att inte beskriva alla underlag i rapporten då det är enklare att se dessa i sin helhet i bilaga B. Vi har valt att prioritera att visa följande underlag i rapporten:

Punkt 4

Visar en sammanställning i projektet ingen ska falla.

40141 Ingen ska falla

Lansförbund	Budget	Rapporterat	Diff	Påslag	Ansökt	Reell	Ansökt	Reell	Diff	Rapporterat	Fiktiv diff
Dalarna	74	150		2,03	750	350	55 500	25 900	29 600	52 500	3 000
FyrBoDal	74	74	0	1,00	750	450	55 500	33 300	22 200	33 300	22 200
Gävleborg	207	365		1,76	750	400	155 250	82 800	72 450	146 000	9 250
Jonköping	138	260		1,88	750	500	103 500	69 000	34 500	130 000	27 000
Norrbottnen	74	130		1,76	750	450	55 500	33 300	22 200	58 500	15 000
Skaraborg	74	124		1,68	750	300	55 500	22 200	33 300	37 200	18 300
Skåne	74	150		2,03	750	400	55 500	29 600	25 900	60 000	4 000
Sörmland	271	485		1,79	750	500	203 250	135 500	67 750	242 500	35 250
Värmland	74	120		1,62	750	350	55 500	25 900	29 600	42 000	13 500
Västerbotten	74	160		2,16	750	450	55 500	33 300	22 200	72 000	14 000
Västernorrland	74	115		1,55	750	400	55 500	29 600	25 900	46 000	9 500
Väst-Halland	138	148		1,07	750	350	103 500	48 300	55 200	51 800	51 700
Västmanland	74	120		1,62	750	350	55 500	25 900	29 600	42 000	13 500
Nationell projektledning	270	264	-6	0,98	850	450	229 500	121 500	108 000	118 800	110 700
Kansli	190	360		1,89	850	650	161 500	123 500	38 000	234 000	27 500
	1 880	3 025		1,70			1 456 000	839 600	616 400	1 366 600	89 400

Punkt 9

Mejl från Marie Nordén till NTFs styrelse 2016-12-08 efter ett styrelsemöte. Marie skriver bland annat, "Intäkterna har vi ju möjlighet att påverka utifrån att vi enbart behåller det vi behöver i nationell samordning för projekten. Den så kallade "100-lappen". "I budgeten har vi räknat på att nyanställa ytterligare personal på centrala kansliet utifrån att vi får 4 miljoner i organisationsstöd. Får vi enbart 3 miljoner så blir det inte ytterligare nyanställningar. Jag kommer att söka 5 miljoner".

Punkt 10

Mejl från Marie Nordén till NTF kansli 2017-01-19 angående styrelsens beslut om timersättningen för nationella projekt blir 650 kr för genomförande och 750 kr för nationell projektledning. Det innebär att den nationella samordningen för 2016 inte finansieras genom projektbidragen då det finns utrymme för detta i årets resultat. Beslutet gällde enbart 2016.

Punkt 14

Ska ses emot det som Niklas nämner på sida 8 i bilaga B, *Samtal med Niklas*.

Mejl 2016-06-07 Från Upphandlingsmyndigheten till Katarina Bokström om fråga gällande krav på NTF att förhålla sig till Lagen om offentlig upphandling (LOU). Katarina skriver i ett svar till Upphandlingsmyndigheten "Från och med i år har vi krav på oss att förhålla oss till LOU och jag som projektansvarig försöker sätta mig in i detta".

Punkt 17

Resultatrapport med vad Niklas säger är en kommentar från KPMGs granskning av projekt 40128 Lokal kommunikation för ökad cykelhjälsanvändning. Anteckningarna säger att "Den del som avser lönekostnaderna har övervr" och "Differensen på 426 865 kr avser löner som har lagts upp på 800 kr i tim".

Punkt 18

Mejl 5 februari 2016 mellan Torbjörn Forsell (NTF Skaraborg), Marie Nordén och Niklas Thell utifrån frågor om kostnadsstället Nationell Samverkan, överenskommelsen mellan NTF och länsförbunden och OH-kostnader. Torbjörn skriver i mejlet "Jag som projektledare måste kunna redovisa till Trafikverket hur pengarna har använts". I mejlet skriver Marie "Vi har en överenskommelse inom organisationen att en andel av projektmedlen ska gå till det centrala kansliet, dels för att samordna och administrera projekten men också för att delfinansiera det centrala kansliets funktioner".

Punkt 20

Alternativa scenarier av Marie Nordén 2022-02-15

Alternativa scenarier och åtgärder vid dem

- Meddela styrelse samt ordföranden, verksamhetschefer om resultatet och ev konsekvenser av granskningen

1 Synpunkter på hur vi räknar och redovisar samt ersättning till förbunden

- Går igenom ekonomihanteringen i projekten enligt åtgärdsplan
- Dialog med TRV om hur vi ska soka men också hur vi ersätter Förbunden - lönekostnad plus administrativ kostnad? Verklig lönekostnad? Återbetalning av överskott i samtliga projekt

1 Återbetalning av projektmedel

- Beroende av i vilken storleksordning det gäller - Be om avbetalningsplan?

Stora brister, betala tillbaka stor summa och inga framtida projektmedel

- Bestrida - Prata med Rolf
- Saga upp personal
- Avveckla organisationen

Andra delar?

2022-02-15
Marie

Punkt 21

Niklas sammanställning/tidslinje över händelser oktober 2021 .

Ämne: Tidslinje
Datum: lördag 30 oktober 2021 kl. 11:35:34 centraleuropeisk sommartid
Från: Niklas Thell
Till: Niklas Thell

Tidslinje snabbsummering - eftersom det händer så mycket nu... Marie och Kattis mörkar både inför Trafikverket samt inför styrelsen.

2021-10-01 Fredag - Stora problem att få ihop projektekonomi tillsammans med revisorerna. Tidredovisning stämmer inte, åtminstone 65h har inte använts centralt. Direktivet är att alla timmar har gått åt trots att vi inte kan bevisa det.

2021-10-11 Måndag - Kanslimöte (Alla i Solna), LARM, Informerar alla om att vi gör fel. Ska ha separat möte om detta. "Nu drar vi ett streck över det här", Mötet blir bestämt till 2 veckor senare trots allvarlighetsgraden.

2021-10-12 Tisdag - Mail med avtal från TRV, läser avtalsvillkoren trots att Marie tidigare gett mig direktiv om att det behöver jag inte bry mig om. Visar sig vara väldigt hårda och tydliga avtalsvillkor där det inte kan finnas tvivel om att pengarna använts rätt. Vi kan inte redovisa detta i våra resultatrapporter.

2021-10-25 Måndag - Kanslimöte (Alla i Solna), "Vi fifflar inte", "Vi pratar om det här imorgon"

2021-10-26 Tisdag - Räknar i projekten (Marie, Katarina, Niklas), finns detaljerade uppgifter om detta möte i separata anteckningar. Man vill fortsätta mörka...

2021-10-29 Fredag - Malte hotar med att gå till Trafikverkets internrevision om att pengarna inte använts för rätt ändamål. Det stämmer tyvärr. NTF har ansökt om 850kr/h medan den faktiska lönekostnaden är väsentligt mycket lägre. Styrelsen vet troligtvis ingenting eftersom de backar upp Marie...

Punkt 23

Ämne: Formulär Projektrevision
Datum: tisdag 1 februari 2022 kl. 11:51:19 centraleuropeisk normaltid
Från: Petra Hansson
Till: Marie Nordén, Niklas Thell
Bifogade filer: image001.png

Hej!

Vill att ni efter formiddagens spontanmöte med kollegor, o dig Marie en stund, tar bort mina inskickade formulär.
Behöver göra om, då ja tydligen gjort helt fel.

Kommer vanta att skicka in tills morgondagens möte är avklarat om det inte kommer slutligt direktiv på hur vi ska räkna o redovisa tidigare.

Petra



Verksamhetschef

Petra Hansson
Adress: Drottninggatan 1, 542 37 MARIESTAD

Ämne: Formulär
Datum: torsdag 3 februari 2022 kl. 14:36:31 centraleuropeisk normaltid
Från: Petra Hansson
Till: Niklas Thell, Marie Nordén
Bifogade filer: image001.png

Hej!

Nu kommer jag strax skicka in mina 8 formulär, och det är dessa som får gälla som redovisning från NTF Skaraborg. Hoppas inte Maltes mejl som vissa av oss chefer fick kl 13 i dag ska påverka vårt sätt att räkna. Har ni inte sett det skickar jag gärna över det.

Men jag har nu räknat som mina kollegor, eller iaf Daniel som jag bollade med sist, räknat ut timpris utifrån vår lön (Albins o min) delat den totala summan vi blivit tilldelade exkl. resor och arvodister med det, justerat lite så det ändå känns något så när rimligt.

Mvh Petra



Verksamhetschef

Petra Hansson

Adress: Drottninggatan 1, 542 37 MARIESTAD

Punkt 24

Sv: Underlag till TRV

Marie Nordén <marie.norden@ntf.se>

Tor 2021-12-09 09:30

Till: Katarina Bokström <katarina.bokstrom@ntf.se>

Vi får lov att förklara det med att förbundens bidrag till centrala organisationen tillfälligt ökade på grund att det osäkra läget med Covid. Och att denna är istället för en fakturering från oss till förbunden.

//Marie

Från: Katarina Bokström <katarina.bokstrom@ntf.se>

Skickat: den 9 december 2021 07:59

Till: Marie Nordén <marie.norden@ntf.se>

Ämne: Re: Underlag till TRV

50kr/h - 100kr/h

Inser nu att i vissa av dessa projekt ändrade vi från 50 till 100-lappen, vilket gör det ännu svårare att visa och förklara... men det syns i de nya fördelningarna. Ser det nu i Mätprojektet. Där gjorde vi först en fördelning där vi betalade 650-/tim, betalade ut faktura 1. Sen räknade vi om och för resterande timmar betalade vi 600-/tim. Här behöver jag hjälp att förklara, kanske utifrån beslut i styrelsen?



Projektansvarig

Katarina Bokström

Punkt 26

Ämne: "100-lappen"

Datum: torsdag 11 juni 2020 kl. 10:56:18 centraleuropeisk sommartid

Från: Marie Nördén

Till: Katarina Bokström

Kopia: Niklas Thell

Hej,

Styrelsen beslutade att under det mycket svåra ekonomiska läget ska bidraget till nationell samordning som går via andel av projekttimmar, genomförande och nationell projektledning vara 100 kronor per timme.

Mvh

Marie

5 Internrevisionens granskning december 2021 – februari 2022

Med anledning av beslutet att utreda misstänkta oegentligheter inom NTF har Internrevision begärt in och erhållit ett antal underlag. När utredningen initierades hade projekten för 2021 ännu inte avslutats. Därför avgränsades granskningen till 13 av NTFs avslutade projekt som beviljats projektbidrag och genomförts under åren 2019 och 2020.

5.1 Inhämtat underlag

Följande underlag har efterfrågats och erhållits:

- Resultatrapporter för utvalda projekt (beviljade år 2019 och 2020)
- Underlag som förklarar skillnaden mellan bokföring och slutrapport
- Tidsredovisning för nedlagd tid hos förbunden
- Tidsredovisning för nedlagd tid hos NTF-riks 2021
- Löneuppgifter för personer som arbetat i projekten
- För projekt 40141 – Ingen ska falla, verifikationer för samtliga transaktioner på konto 4612, 4622 och 4623
- Resultatrapporter NTF åren 2015, 2017, 2019, 2021
- Tidsredovisning RIKS, förklaring av skillnad mellan slutrapport och resultatrapport
- Tidrapport NTF-RIKS 2021
- Underlag på månadslöner
- Korttidsstöd, korttidspermittering på RIKS

Underlagen finns i sin helhet i bilaga D, *Underlag från NTF*.

5.2 Trafikverkets bidrag till ideella organisationer

På uppdrag av regeringen delar Trafikverket ut bidrag till ideella organisationer och det har fram till år 2021 skett genom tilldelning av organisations- och/eller projektbidrag. Organisationsbidrag avskaffades under år 2021.

Trafikverkets arbetssätt och huvudmoment för bidragshantering till ideella organisationer regleras i riktlinjen *Bidrag till ideella föreningar inom ramen för samverkan med civilsamhället* (TDOK 2012:115) och rutin *Bidrag till ideella organisationer* (TDOK 2012:127). För de bidrag som utbetalats under åren 2019 och 2020 gällde versionerna 4.0.

5.2.1 Organisationsbidrag

Organisationsbidraget var ett generellt bidrag som inte avgränsades till särskild verksamhet inom den ideella organisationen. I riktlinjen p. 4 framgår att bidraget kan gå till löpande verksamhet, till exempel kostnader för kansli, administration eller anställda.

5.2.2 Projektbidrag

Projektbidrag är ett riktat bidrag till ett definierat arbete. I riktlinje p. 3 anges allmänna villkor för om en organisation är bidragsberättigad samt vilka kriterier som Trafikverket ska utgå från vid bedömning av en ansökan. Där anges även

rätten till återkrav. Ansökan ska bifogas av en ”Egen fristående detaljerad budget som komplement till den sammanfattande budgeten”. En av bedömningsgrunderna är ”Kapacitet att driva projekt”, vilket förklaras som vad organisationen har för möjlighet att genomföra projekt.

Version 4.0 av dokumenten saknar detaljerade instruktioner för hur ansökningarna ska kontrolleras i detalj. I de uppdaterade versionerna har arbetssätten kompletterats med ett antal preciserade kontroller för godkännandeprocessen, bl.a. detaljgranskning av budgeten.

5.2.3 Allmänna avtalsvillkor

För de avtal som skrevs under 2018 och avsåg projektbidrag 2019 användes en mall där det framgår att Trafikverket kunde kräva tillbaka bidraget om

- mottagaren lämnat oriktiga eller ofullständiga uppgifter eller på annat sätt förorsakat att bidraget har lämnats felaktigt eller med för högt belopp
- bidraget inte har använts för det ändamål det har beviljats för

Avtalen för 2020 års projektbidrag har skrivits utifrån en uppdaterad mall där allmänna villkor lyfts in i mallen. Av dessa framgår att

- projektet ska genomföras i enlighet med projektansökan
- bidragsmottagaren ska redovisa projektet i en ”Slutrapport för projektbidrag”
- om projektbidragsbelopp överskrider fem (5) prisbasbelopp, (238 000 kr för 2021) ska den ekonomiska redovisningen vara granskad av en auktoriserad eller godkänd revisor. Granskningen ska utföras i enlighet med ISA 800 eller på ett motsvarande sätt
- om projektbidrag tas emot på ett allmänt konto för inbetalningar ska det utan dröjsmål föras över till ett konto för projektet där det särskilda ändamålet framgår
- redovisningen ska ske mot den budget som godkänts för projektet och avvikelser ska anges och kommenteras
- bokföring ska ske så att projektets totala kostnader och intäkter direkt kan utläsas
- projektkostnader ska kunna hänföras till budgeten i ansökan
- projektbidrag ska betalas tillbaka om bidraget inte förbrukats eller används för det ändamål det har beviljats för

Internrevisionen noterar att Trafikverkets krav, däribland gällande återkrav, har skärpts i och med uppdateringen av avtalsmallen men har inte kännedom om syfte, orsak eller andra omständigheter gällande uppdateringen.

5.2.4 Trafikverkets bidrag till NTF 2015-2020

Internrevisionens sammanställning:

År	Ansökt organisationsbidrag (ansökan)	Beslutat organisationsbidrag (avtal)	Beslutade projektbidrag (info från VO PL)	Totalt bidrag
2015		2 000 000	14 479 750	16 479 750
2016	5 500 000	3 000 000	15 012 500	18 012 500
2017	5 500 000	3 000 000	10 876 000	13 876 000
2018	6 000 000	3 000 000	10 798 000	13 798 000
2019	6 000 000	3 000 000	6 667 150	9 667 150
2020	6 000 000	3 000 000	6 963 850	9 963 850
2021	6 000 000	4 000 000	9 157 000	13 157 000
Summa	35 000 000	21 000 000	73 954 250	94 954 250

I ansökningar och avtal om organisationsbidrag kan följande information utläsas:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Beslutat belopp	2 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	4 000 000
Ansökt belopp		5 000 000	5 500 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000
Övriga intäkter			3 425 000	3 567 000	3 115 000	3 115 000	
Kostnader			-8 949 000	-9 539 000	-9 130 000	-12 273 500	
varav personalkostnader			-5 439 000	-6 080 000	-6 080 000	-8 908 000	
IR: beräknat över/ underskott efter beslut			-2 524 000	-2 972 000	-3 015 000	-6 158 500	

NTF har under alla år ansökt om ett högre organisationsbidrag än vad de sedermera tilldelats. Exempelvis inför 2017:

- ansöker NTF bidrag om 5,5 mkr
- budgeterar övriga intäkter till 3,4 mkr
- totala kostnader uppskattas till 9 mkr varav personalkostnader 5,4 mkr

År 2017 tilldelades NTF 3 mkr i organisationsbidrag vilket, om övriga poster kvarstår, resulterar i ett budgeterat underskott på 2,5 mkr.

Av 2021 års ansökan framgår att "Organisationsbidraget är en förutsättning för NTF:s existens".

5.3 Finansiellt upplägg

5.3.1 Nationell samordning

NTF har ett samverkansråd som beslutar om vilka projekt som organisationen ska ansöka om bidrag för.

För att finansiera detta upplägg har NTF en modell som benämns ”50-” eller ”100-lappen”.

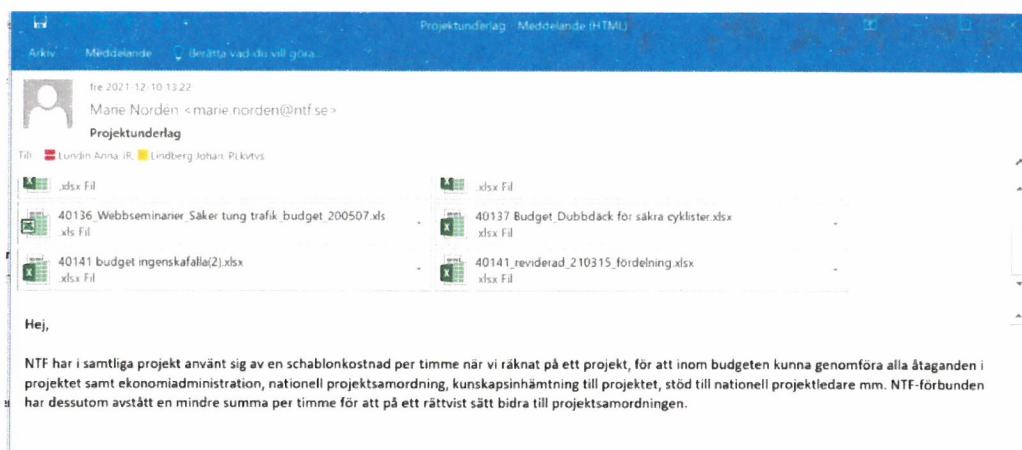
Den går i korthet ut på att för varje fördelad timme i projektbudgeten så stannar 50 eller 100 kr i NTF-riks. Av de schabloniserade timpriser som ligger till grund för budget och ansökan stannar en del kvar centralt i verksamheten med syfte att finansiera kansliets OH-kostnader.

5.3.2 Timpriser angivna i ansökan

I mejl till Internrevisionen 2021-12-10 meddelar Marie Nordén att NTF använder sig av en schablonkostnad per timme för budgetering i projekten.

Internrevision har ställt frågan om hur dessa timpriser beräknas och fått svar per mejl från Marie Nordén 2022-01-27 att schablonkostnaden är satt utifrån historik och överenskommelse mellan förbunden och NTF. Budgeten sätts utifrån erfarenhet, uppföljning och utvärdering av tidigare genomförda projekt. Projektbudgeten beräknas till att täcka kostnaderna i projekten.

”för att inom budgeten kunna genomföra alla åtaganden i projektet samt ekonomiadministration, nationell projektsamordning, kunskapsinhämtning till projektet, stöd till nationell projektledare mm. NTF-förbunden har dessutom avstått en mindre summa per timme för att på ett rättvist sätt bidra till projektsamordningen.”



Enligt ekonomiansvarig Niklas Thell har schablonerna värderats uppåt med 40 - 100 kr/timme varje år i syfte att täcka organisationens ökade OH-kostnader. Detta är inte något som Trafikverket har kunnat utläsa av projektbidragsansökningarna. Vid jämförelse av budgetar upprättade åren 2019 och 2020 noterar Internrevisionen att schablonkostnaderna ökat med 50 kr/timme mellan åren.

5.4 Granskning av projekt 40141 – Ingen ska falla

Internrevisionen har valt att granska ett projekt, 40141 – *Ingen ska falla*, närmare. Granskning syftar till att kartlägga flödet från ansökan till slutrapportering. Projektet är sökbart i diariet under ärendenummer TRV 2020/116038 och 2020/138390.

5.4.1 Ansökan

Ansökan är daterad 2020-10-23 och avser perioden 2020-11-15 – 2021-05-31. Det framgår inte av ansökan vem eller vilka inom NTF som ska utföra projektet. Ansökt belopp är 1 498 000 kr. *Bilaga 1: Detaljerad budget Ingen ska falla* är på övergripande nivå och specificerar varken timmar eller timpriser.

”Syftet med projektet är att förebygga fallolyckor utomhus, i första hand orsakade av halka. I projektet observerar vi kommuners och fastighetsägares halkbekämpning och för en dialog med dem. Vi informerar fastighetsägare om deras ansvar och om att observationer kommer att ske. För att hitta goda exempel intervjuar vi tjänstemän i kommuner som har delat ut halkskydd. Har det varit en effektiv åtgärd? Intervjuerna tar också upp hur man kan hitta en bra lösning i ansvarsfördelningen mellan kommun och fastighetsägare. Vi analyserar olycksstatistik via STRADA för respektive kommun. Avslutningsvis offentliggör vi generella resultat av observationerna av fastighetsägares vinterväghållning, samt framhåller några kommuner som utifrån den sammanvägda informationen som samlats in under projektet utmärker sig positivt.”

Bilaga 1: Detaljerad budget Ingen ska falla			
		2020	2021
Personalkostnader - projektledning			
Nationell och lokal projektledning	207 000	156 000	51 000
Personalkostnader - utförande			
inledande kommunikation fastighetsägare och kommuner	202 500	202 500	
media, nyhetsbrev och rapport	149 000	34 000	115 000
analys av olycksdata	42 500	42 500	
kartläggning och dialog med kommuner/fastighetsägare	855 000		855 000
Personalkostnader totalt	1 456 000	435 000	1 021 000
Externa kostnader			
resor	22 000	1 000	21 000
utskick fastighetsägare	20 000	20 000	
Externa kostnader totalt	42 000	21 000	21 000
Summa	1 498 000	456 000	1 042 000

5.4.2 Avtal

Av avtalet framgår att

- projektet ska genomföras i enlighet med projektansökan
- slutrapport ska vara Trafikverket tillhanda senast 2021-07-29. Om slutrapport ej inkommer inom angiven tid, och ej heller senast 4 veckor efter påminnelse, skall bidragstagaren betala ett vite om 10 % av projektbidraget till Trafikverket
- den ekonomiska redovisningen vara granskad av en auktoriserad eller godkänd revisor eftersom projektbidragsbelopp överskrider fem (5) prisbasbelopp, (238 000 kr för 2021). Granskningen ska utföras i enlighet med ISA 800 eller på ett motsvarande sätt
- projektbidrag som tas emot på ett allmänt konto för inbetalningar ska utan dröjsmål föras över till ett konto för projektet där det särskilda ändamålet framgår

5.4.3 Slutrapport

Projektets slutrapport inkommer till Trafikverket inom utsatt tid. Under p. 12 *Ekonomiredovisning* presenteras projektets resultat på samma aggregerade nivå som budgeten i ansökan och varken antalet nedlagda timmar eller faktiska timpriser kan utläsas. Projektet blev 6 tkr dyrare än budgeterat. I text anges att det gått åt fler antal timmar än planerat för att exempelvis få fram adresser till och kommunicera med fastighetsägarna. Internrevisionen kan inte se att Trafikverket har efterfrågat kompletterande information om det ekonomiska utfallet.

12 Ekonomiredovisning

	Beviljat belopp från Trafikverket	Projektets förväntade totala kostnader	Utfall kostnader finansierade av Trafikverket	Utfall projektets totala kostnad
Löner	1 456 000	1 456 000	1 455 409	1 455 409
Administration				
Resor	22 000	22 000	22 000	22 000
Arvoden, funktionär			591	591
Information, vykort	20 000	20 000	20 000	20 000
Revisionskostnader*		6 250		6 250
Övrigt				
Summa	1 498 000	1 504 250	1 498 000	1 504 250

IDEELLA TIMMAR	Planerat	Verkligt
Antal ideella timmar		

12.1 Kommentarer till ekonomiskt utfall

Projektet har i princip följt budget. Dock har fler arbetstimmar gått åt, då det till exempel tagit många timmar att få tag på adresser till fastighetsägare inför utskick av vykort samt att få direktkontakt med fastighetsägare inför den återkopplande dialogen. Extra timmar har utförts såväl nationellt som regionalt. Observationerna har i vissa kommuner utförts av internt utbildade funktionärer.

5.4.4 Revisorsintyg

När slutrapporten skickas in meddelar NTF att revisorsintyget kommer skickas in vid ett senare tillfälle. Den 29 juli 2021 påminner Trafikverket om att revisorsintyg saknas. NTF svarar samma dag att kansliet är stängt tom 16 augusti och att de återkommer därefter. Revisorsintyg inkommer den 18 oktober 2021. Niklas har förklarat förseningen med att revisorerna utför projektgranskningar periodvis och därav kan försening uppstå.

KPMG reviderade projektet i oktober 2021. Av deras intyg framgår att granskning skett i enligt ISA 800 och att det bland annat innebär kontroll av att projektets kostnader och intäkter kan utläsas från bokföringen samt att upptagna kostnader är avstämda mot verifikationer som fakturor och löneunderlag. Revisorn hade inga avvikelser att rapportera i intyget.

5.4.5 Projektets ekonomiska utfall

Budget

Internrevisionen har tagit del av en budget i Excel som ligger till grund för ansökan. I denna budget kan beräknat antal timmar och timpriser utläsas. Det framgår att budgeterade timpriser utgörs av två schablonnivåer; 850 kr (nationell projektledning) och 750 kr (genomförande). Antalet timmar för projektet beräknas till totalt 1 880 st.

Ingen ska falla_1_2021								
	Antal	Kostnad á	Kostnad summa	Antal timmar	á	Timmar summa	Total Summa	avrundat
Personalkostnader								
5				50	850	42 500,00 kr	42 500,00 kr	43 000,00 kr
6				5	850	4 250,00 kr	4 250,00 kr	4000
7				50	850	42 500,00 kr	42 500,00 kr	42000
8				100	850	85 000,00 kr	85 000,00 kr	85000
9				10	850	8 500,00 kr	8 500,00 kr	8000
10				15	850	12 750,00 kr	12 750,00 kr	13000
11				50	850	42 500,00 kr	42 500,00 kr	42000
12	14			140	750	105 000,00 kr	105 000,00 kr	105000
13	20			100	750	75 000,00 kr	75 000,00 kr	75000
14	20			600	750	450 000,00 kr	450 000,00 kr	450000
15				20	850	17 000,00 kr	17 000,00 kr	17000
16	20			100	750	75 000,00 kr	75 000,00 kr	75000
Externa kostnader								
18			1 000,00 kr				1 000,00 kr	1000
19	1500	13	19 500,00 kr				19 500,00 kr	20000 posthord 13
20	20	1000	20 000,00 kr				20 000,00 kr	20000
21	SUMMOR		40 500,00 kr	1 240		960 000,00 kr	1 000 500,00 kr	1 000 000,00 kr
Ingen ska falla_2021								
	Antal	Kostnad á	Kostnad summa	Antal timmar	á	Timmar summa	Total Summa	
Personalkostnader								
29				50	850	42 500,00 kr	42 500,00 kr	43000
30				10	850	8 500,00 kr	8 500,00 kr	8000
31				70	850	59 500,00 kr	59 500,00 kr	60000
32				30	850	25 500,00 kr	25 500,00 kr	26000
35	200			400	750	300 000,00 kr	300 000,00 kr	300000
36	20			40	750	30 000,00 kr	30 000,00 kr	30000
37	20			40	750	30 000,00 kr	30 000,00 kr	30000
Externa kostnader								
40			1 000,00 kr				1 000,00 kr	1000
44	SUMMOR		1 000,00 kr	640		498 000,00 kr	497 000,00 kr	498000
								1 498 000,00 kr

Fördelning av kostnader

I samband med projektstart upprättar NTF-riks en sammanställning *40141_reviderad 210315_fördelning* i syfte att fördela budgeten mellan de utförande förbunden och distrikten. Niklas har intygat att filen upprättas i början av projektarbetet.

Totalt fördelas 1 420 timmar och i formlerna framgår att beloppen för samtliga förbund och distrikt beräknas med timpriset 700 kr. Antalet timmar varierar dock mellan aktörerna.

	planering	ersättning	antal kommuner	timmar	ersättning	resor	totalt
del 1							
Dalarna	10	7000	1	40	28000	700	35700
FyrBoDal	10	7000	1	40	28000	700	35700
Gävleborg	15	10500	3	120	84000	2800	97300
Jönköping, K.	10	7000	2	80	56000	2000	65000
Norrbottn	10	7000	1	40	28000	700	35700
Skaraborg	10	7000	1	40	28000	1800	36800
Skåne	10	7000	1	40	28000	1300	36300
Sörmland Ör.	15	10500	4	160	112000	3000	125500
Värmland	10	7000	1	40	28000	1300	36300
Västerbotten	10	7000	1	40	28000	700	35700
Västerorrnar	10	7000	1	40	28000	1800	36800
Väst-Halland	10	7000	2	80	56000	2500	65500
Västmanland	10	7000	1	40	28000	700	35700
Öst	0	0	0	0	0	0	0
Summa del 1	140	98000	20	800	580000	20000	678000
20000 att fördela							
del 2							
Dalarna	4	2800	1	20	14000	16800	
FyrBoDal	4	2800	1	20	14000	16800	
Gävleborg	12	8400	3	60	42000	50400	
Jönköping, K.	8	5600	2	40	28000	33600	
Norrbottn	4	2800	1	20	14000	16800	
Skaraborg	4	2800	1	20	14000	16800	
Skåne	4	2800	1	20	14000	16800	
Sörmland Ör.	16	11200	4	80	56000	67200	
Värmland	4	2800	1	20	14000	16800	
Västerbotten	4	2800	1	20	14000	16800	
Västerorrnar	4	2800	1	20	14000	16800	
Väst-Halland	8	5600	2	40	28000	33600	
Västmanland	4	2800	1	20	14000	16800	
Öst	0	0	0	0	0	0	
Summa del 2	80	56000	20	400	280000	336000	

De framräknade beloppen används sedan som underlag för förbundens fakturering för deras genomförande av arbetet i projektet. Se tabell för Faktura 1 och Faktura 2.

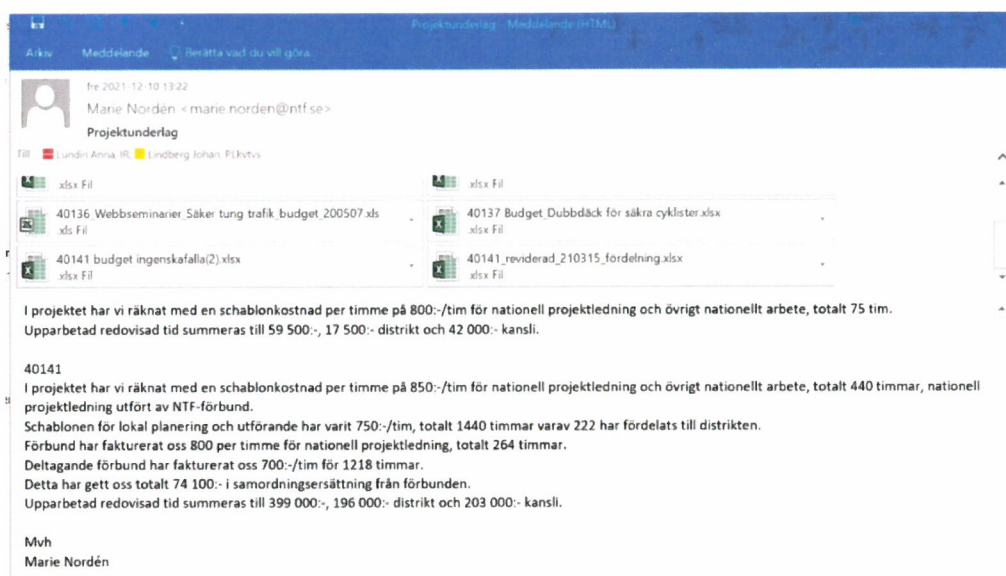
	Faktura 1	Faktura 2*	totalt
1 40141 inpen ska följa			
2 Dalarna	6500	46000	52500
3 FyrBoDal	6500	46000	52500
4 Gävleborg, Jämtland	9750	137950	147700
5 Jönköping, Kalmar, Bleking	6500	92100	98600
6 Norrbotten	6500	46000	52500
7 Skaraborg	6500	47100	53600
8 Skåne	6500	46600	53100
9 Sörmland-Örebro-Östergöt	9750	182950	192700
10 Värmland	6500	46600	53100
11 Västerbotten	6500	46000	52500
12 Västerorrnar	6500	47100	53600
13 Väst-Halland	6500	92600	99100
14 Västmanland	6500	46000	52500
15 Öst	0	0	0
16	91000	923000	1014000

	planering	ersättning	antal kommuner	timmar	ersättning	resor	totalt
del 1							
Dalarna	10	7000	1	40	28000	700	35700
FyrBoDal	10	7000	1	40	28000	700	35700
Gävleborg	15	10500	3	120	84000	2800	97300
Jönköping, K.	10	7000	2	80	56000	2000	65000
Norrbottn	10	7000	1	40	28000	700	35700
Skaraborg	10	7000	1	40	28000	1800	36800

I mejl till Internrevisionen 2021-12-10 förtydligar Marie Nordén hur timpriserna används. I projekt 40141 budgeteras

- 850 kr/timme för nationell projektledning och övrigt nationellt arbete
- 750 kr/timme för lokal planering och genomförande.

Marie informerar också om att fakturering för utfört arbete sker med 800 kr respektive 700 kr per timme och att skillnaden mellan budgeterat och fakturerat timpris benämns som "samordningsersättning från förbunden".



Bokförda intäkter och kostnader

Intäkter och kostnader har bokförts med kostnadsställe 40141 och Internrevisionen har tagit del av bokföringen.

Utdrag från huvudboken:

NTF 802002-4173 Räkenskapsår 2020-01-01 - 2020-12-31 Period 2020-01-01 - 2020-12-31		Huvudbok			Utskrivet 2021-11-24 13:44 Senaste vernr A 28 B 162 C 216 D 576 E 577 F 14 H 181 I 2 K 227		
		Kostnadsställe 40141 - Ingen ska falla					
Konto	Namn Vernr Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
1960	Företagskonto						
				Ingående balans			6 365 064,55
				Ingående saldo	0,00	0,00	6 365 064,55
	A 22 40141	1002	2020-12-22	40141 Ingen ska falla 210101-210531	1 000 000,00		7 365 064,55
				Omslutning	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
				Utgående saldo	1 000 000,00	0,00	7 365 064,55

NTF 802002-4173 Räkenskapsår 2021-01-01 - 2021-12-31 Period 2021-01-01 - 2021-12-31		Huvudbok			Utskrivet 2021-11-24 13:43 Senaste vernr A 20 B 113 C 116 D 531 E 533 F 20 H 150 I 1 K 195		
		Kostnadsställe 40141 - Ingen ska falla					
Konto	Namn Vernr Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
1960	Företagskonto						
				Ingående balans			5 832 229,84
				Ingående saldo	0,00	0,00	5 832 229,84
	E 33 40141	1006	2021-02-04	Levbet NTF Jönköpings län (7648)		6 500,00	5 825 729,84
	E 93 40141	1016	2021-03-23	Levbet NTF Väst (7708)		6 500,00	5 819 229,84
	A 6 40141	1002	2021-03-25	40141 Ingen ska falla 210101-210531	498 000,00		6 317 229,84
	E 434 40141	1017	2021-10-14	Levbet NTF FyrBoDal (8048)		6 000,00	6 311 229,84
				Omslutning	498 000,00	19 000,00	479 000,00
				Utgående saldo	498 000,00	19 000,00	6 311 229,84

Enligt avtalet ska utbetalt bidrag hållas avskilt. Bidraget betalades ut i två omgångar och båda gångerna har det bokförts på konto 1960 *Företagskonto* som används för flera ändamål. Niklas förklarade att han vid de tillfällena inte kände till avtalskravet att hålla pengarna avskilda utan att han fick kännedom om detta först i oktober 2021 och att rutinen därefter är uppdaterad.

	Period	Period fg år
RÖRELSENS INTÅKTER		
Nettoomsättning		
3010 Trafikverket projektmedel	1 498 000,00	0,00
Summa nettoomsättning	1 498 000,00	0,00
SUMMA RÖRELSENS INTÅKTER	1 498 000,00	0,00
RÖRELSENS KOSTNADER		
Råvaror och förnödenheter		
4612 Projektkostnader - trycksaker	-19 500,00	0,00
4622 Projektgenomförande	-855 900,00	0,00
4623 Projektledning nationellt	-211 200,00	0,00
Summa råvaror och förnödenheter	-1 086 600,00	0,00
BRUTTOVINST	411 400,00	0,00
Övriga externa kostnader		
6421 Revisorsintyg	-7 125,00	0,00
Summa övriga externa kostnader	-7 125,00	0,00
Personalkostnader		
7281 Arvoden/Timlön, arvodister	-450,00	0,00
7510 Lagstadgade arbetsgivaravgifter	-141,00	0,00
Summa personalkostnader	-591,00	0,00
SUMMA RÖRELSENS KOSTNADER	-1 094 316,00	0,00
BERÄKNAT RESULTAT	403 684,00	0,00

På konto 4622 *Projektgenomförande* bokförs kostnader fakturerade för förbundens genomförande. Internrevisionen har granskat samtliga fakturor. Fakturorna visar varken vilken period kostnaden avser, antal nedlagda timmar eller timpriser för de medarbetare som utfört arbetet. Ingen av fakturorna styrks av något underlag. Granskningen visar att de fakturerade beloppen är exakt samma som beloppen som fördelades utifrån budgeten, *40141_reviderad 210315_fördelning*.

Kostnaderna på konto 4623 *Projektledning nationellt* baseras på fyra fakturor för projektledning som i detta projekt genomförts av förbund NTF FyrBoDal.

Fakturanr	Faktura- datum	Fakturatext	Antal timmar	Timpris kr	Summa kr
7693	2021-02-26	40141 NPL jan-feb	60	700	42 000
7744	2021-03-31	40141 NPL Ingen ska falla	4	800	3 200
7869	2021-06-15	40141 NPL	200	800	160 000
8048	2021-10-05	NPL 40141, komplettering	60	100	6 000
Totalt			324		211 200

Totalt fakturerades 324 timmar för nationell projektledning. Dessa fakturor är specificerade med antal nedlagda timmar och timpriser. En av fakturorna anger period för när kostnaden uppstod. Faktura 8048 benämns ”komplettering” och har fakturadatum 2021-10-05, mer än tre månader efter att projektet slutrapporterades. Ingen av fakturorna har något bilagt underlag.

NTF FyrBoDal		Faktura			Sida 1(1)
		Fakturadatum	2021-03-31		
		Fakturanr	12274		
		NTF			
		Kund-ID FRX4666			
		FE 301			
		10569 Stockholm			
		Sverige			
Kundnr	11119	Vår referens	Agneta Berlin		
		Betalningsvillkor	15 dagar		
		Förfallodatum	2021-04-15		
		Dröjsmålsränta	10%		
Artnr	Benämning	Lev ant	Å-pris	Summa	
22	40142 NPL Mätningar bälte	12,00	750,00	9 000,00	
22	40142 NPL Mätningar hjälm	18,00	750,00	13 500,00	
21	40142 Mätningar faktura 1	1,00	25 000,00	25 000,00	
22	40141 NPL Ingen ska falla	4,00	800,00	3 200,00	

NTF FyrBoDal		Faktura			Sida 1(1)
		Fakturadatum	2021-10-05		
		Fakturanr	12313		
		NTF			
		Kund-ID FRX4666			
		FE 301			
		10569 Stockholm			
		Sverige			
Kundnr	11119	Vår referens	Agneta Berlin		
		Betalningsvillkor	15 dagar		
		Förfallodatum	2021-10-20		
		Dröjsmålsränta	10%		
Artnr	Benämning	Lev ant	Enhet	Å-pris	Summa
22	NPL 40141, komplettering	60,00	h	100,00	6 000,00

Beräknat resultat

Bokföringen (Resultatrapport) visar på ett beräknat resultat i projektet om 404 tkr. I slutrapporten till Trafikverket anges att projektet gjorde ett negativt resultat om 6 tkr. Marie Nordén förklarar skillnaden mellan bokföring och slutrapport som ”upparbetad tid” i distrikt och kansli. Se sista meningen i Maries mejl nedan.

Projektunderlag - Meddelande i HTML

Arktiv Meddelande Beslutta vid du vill göra

fre 2021-12-10 13:22

Marie Norden <marie.norden@ntf.se>

Projektunderlag

Till: Lundin Anna IR, Lindberg Johan Pliketos

40136 Webbseminarier Säker tung trafik budget 200507.xls
40137 Budget_Dubbäck för säkra cyklister.xls
40141 budget ingenskafalla(2).xls
40141_reviderad_210315_fördelning.xls

I projektet har vi räknat med en schablonkostnad per timme på 800:-/tim för nationell projektledning och övrigt nationellt arbete, totalt 75 tim. Upparbetad redovisad tid summeras till 59 500:-, 17 500:- distrikt och 42 000:- kansli.

40141
I projektet har vi räknat med en schablonkostnad per timme på 850:-/tim för nationell projektledning och övrigt nationellt arbete, totalt 440 timmar, nationell projektledning utförd av NTF-förbund.
Schablonen för lokal planering och utförande har varit 750:-/tim, totalt 1440 timmar varav 222 har fördelats till distrikten.
Förbund har fakturerat oss 800 per timme för nationell projektledning, totalt 264 timmar.
Deltagande förbund har fakturerat oss 700:-/tim för 1218 timmar.
Detta har gett oss totalt 74 100:- i samordningsersättning från förbunden.
Upparbetad redovisad tid summeras till 399 000:-, 196 000:- distrikt och 203 000:- kansli.

Mvh
Marie Norden

Dessa ”upparbetade timmar” har inte bokförts i projektet utan framgår endast i en separat sammanställning som Internrevisionen fått i mejl från NTF 2021-11-26. Detta upplägg gäller för samtliga av de projekt som Internrevisionen valt att inhämta underlag för.

A	C	D	E	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ
1	Projektnamn	Revijst	Kostnader	Fskl	8272	8180	8215	8004	8002	8001	8504	8505	8503	8502	8501	Summa	8272	8180	8215	8004	8003	8001	8504	8505	8503	8502	8501	Summa	Diff			
2	40 128 Lokalkommunikation för ökad cykelhjälsanvändning	2 341 500	-2 037 593	293 907	30	0	300	0	80	5	5	20	20	0	90	570	27 500	0	165 000	0	44 000	3 250	2 250	7 000	9 000	0	36 000	294 000	93			
3	40 131 Mätningar 2020	3 336 000	-2 604 891	726 109	120	200	200	0	100	30	210	70	180	30	365	1 595	66 000	120 000	110 000	0	35 000	19 500	94 500	24 500	81 000	10 500	146 000	727 000	891			
4	40 133 NTF:s konsumentinformation	1 391 000	-547 588	843 312	250	260	500	0	80	30	0	0	0	0	1 120	137 500	156 000	275 000	0	44 000	19 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
5	40 134 Bältesanvändning i utvalda kommuner	390 000	-246 975	141 025	30	0	30	0	50	0	90	0	90	0	290	16 500	0	16 500	0	27 500	0	40 500	0	0	0	0	40 500	0	141 500	475		
6	40 135 Digital kommunikation med seniora trafikanter	97 000	-2 170	94 830	20	0	80	0	10	0	0	0	0	100	0	210	11 000	0	44 000	0	5 500	0	0	0	0	0	35 000	0	95 500	670		
7	40 136 Tung trafik -webbseminarier för ökad trafiksäkerhet	298 000	-126 255	171 745	20	80	80	0	50	0	45	30	0	35	340	11 000	48 000	44 000	0	27 500	0	15 750	13 500	0	14 000	14 000	173 750	2 005				
8	40 137 Dubbdäck för säkra cyklister	72 000	-11 625	60 375	10	0	10	50	20	0	0	0	0	50	0	140	5 500	0	5 500	20 000	11 000	0	0	0	0	17 500	0	59 500	-875			
9	40 141 Ingen ska falla	1 498 000	-1 004 316	493 684	40	80	150	0	80	10	110	50	130	30	150	850	22 000	48 000	82 500	0	44 000	6 500	49 500	17 500	58 500	10 500	60 000	399 000	-1 984			
10	40 125 Lokala forum för samverkan för ökad säker cykling	497 000	-404 927	82 673	10	70	30	50							160	5 500	42 000	16 500	0	27 500	0	0	0	0	0	0	91 500	8 827				
11	40 127 Säkra GCM passager med sikt mot etappmålet 2020	911 000	-535 450	367 550	10	45	30	80							605	846	5 500	27 000	16 500	0	44 000	0	0	12 600	18 000	0	242 000	365 600	2 250			
12	40 126 Gå och cykla säkert till skolan	1 017 000	-783 645	227 956	50	60	50	80							90	495	27 500	36 000	27 500	0	44 000	0	0	31 500	33 750	0	36 000	236 250	8 295			
13	40 129 Huvudsaken - morfar (förebild hjält)	321 500	-218 046	102 854	5	40	20	40							180	285	2 750	24 000	11 000	0	22 000	0	0	0	0	0	72 000	131 750	28 896			
14	40 122 NTF:s certifierade cykelhandlare (Cykelhandeln)	293 000	-148 950	144 050	40	40	40								180	30	22 000	0	22 000	0	22 000	0	0	7 000	0	63 000	12 000	148 000	3 950			
15		12 453 000	-8 781 930	3 657 669	540	620	1 350	50	470	75	415	185	450	210	640	5 095	297 000	372 000	742 500	20 000	258 500	48 750	186 750	64 750	202 500	256 000	256 000	256 000	256 000	256 000		

Sammanställningen (kolumn J-T) visar nedlagd tid i distrikt och kansli. På rad 1 framgår medarbetarnas anställningsnummer. I bakomliggande formler framgår att kostnad per person är beräknad utifrån medarbetarnas faktiska lönekostnader som ligger mellan 350 och 650 kr per timme. Här används således inte schablonkostnaderna för beräkning av ekonomiskt utfall.

Av rad 9, *Ingen ska falla*, framgår att

- 830 timmar har genomförts av distrikt och kansli (kolumn U)
- kostnaden för dessa timmar beräknas till 399 tkr (kolumn AH)
- slutligt resultat i projektet summerar till 2 tkr (kolumn AJ)

Nedlagd tid

Kansliet/distrikten

Vid Internrevisionens granskning av NTF 2016 konstaterades att tidsredovisning saknades. Först i januari 2021 började medarbetare på kansliet att registrera nedlagd tid. Tidrapporteringen sker i Excel, per person och månad. Distrikten saknar tidrapportering.

Vi har tagit del av kansliets tidrapport daterad 2021-10-28. Rapporten visar att totala nedlagd tid i projektet är 141,3 timmar. Utdrag från rapporten:

KST	Projektnamn	Budget	Differens	2021							
40141	Ingen ska falla	125,0	-16,3	141,3	14,0	74,0	34,3	0,0	19,0	0,0	0,0

I sammanställningen som beskriver mellanskillnaden/nedlagd tid i distrikt och kansli anges nedlagd tid av personer i kansliet till 360 timmar (kolumn J-O), dvs 218,7 fler timmar än vad kansliets tidrapport visar.

Niklas förklarade det som att det som står i kolumnerna J-O har fyllts i av Katarina. Jämför man med den faktiskt förda tiden i tidrapporten så har timmarna ändrats 14 till 40 timmar för Rikard, 74 till 80 timmar för Susanne, 34 till 150 timmar för Katarina och för Niklas 19 till 80 timmar. Enligt Niklas gjordes ändringarna utan hans vetskap.

Det ska ses mot att enligt Niklas så ska hans och Maries löner finansieras genom organisationsbidraget. Av de projekt som står med sammanställningen för Niklas så har Katarina skrivit att Niklas har lagt ned 470 timmar. Enligt Niklas själv och vad som framgår har tidrapporten har Niklas lagt ned 49 timmar i tre projekt.

Förbunden

Som nämnts ovan är informationen på förbundens fakturor knapphändig. Internrevisionen har begärt att få in detaljerad information om nedlagd tid i projekten och har informerats om att tidsredovisningen förekommer i något fall i förbunden men att majoriteten saknar denna rutin. Efter vår förfrågan har förbunden ändå inkommit med nedlagd tid i projekten. Denna sammanställning visar att förbundens (alla utom FyrBoDal som inte finns med i sammanställningen) nedlagda tid för lokal planering och utförande i projekt 40141 totalt uppgår till 2 749 timmar. Att jämföra med de 1 420 timmar de tilldelades i fördelningen av budgeten.

Projektnamn	Länsförbund	Arbetade timmar
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Skaraborg	74
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Västernorrland	101
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Gävleborg	180
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Gävleborg	4
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Dalarna	150
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Väst-Halland	148
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Västmanland	120
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Skaraborg	84
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Värmland	120
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Sörmland-Örebro-Östergötland	112
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Sörmland-Örebro-Östergötland	239
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Sörmland-Örebro-Östergötland	134
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Västernorrland	142
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Jönköping	126

40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Jönköping	137
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Jönköping	4
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Jönköping	10
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Gävleborg	365
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Västernorrland	115
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Skaraborg	124
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Jönköping	126
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Jönköping	120
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Jönköping	4
40141 Ingen ska falla (TRV 2020/116038)	Jönköping	10
		2749

Nationell projektledning

FyrBoDal som ansvarade för nationell projektledning angav på fakturorna att de lagt ner 324 timmar för detta arbete.

Distrikt

Internrevisionen har inte fått del av sammanställning för nedlagd tid i distriktet.

Permittering

NTF har enligt egen sammanställning korttidspermitterat personalen på kansli och distrikt med 40-60 % under maj-juni 2021. Granskat projekt 40141 Ingen ska falla skulle enligt avtal vara slutfört den 31 maj. Huruvida det påverkat genomförande av projektet och nedlagd tid är dock inget som framkommer av slutrapport eller annat underlag.

Jämförelse utfall mot budget

Skillnaden mellan kolumnerna i tabellen är antalet timmar för kansliet. Första kolumnen antal timmar i tidrapport och andra kolumnen antal timmar i sammanställning. Uppgift om nedlagd tid i distriktet saknas. Kontentan är dock densamma att antalet nedlagda timmar i projektet klart överstiger budget.

Kansliets timmar	Tidrapportering	Sammanställningen
Kansli	141	360
Förbund	2 749	2 749
NPL	324	324
Distrikt		
Totalt	3 214	3 433
Budget	1 880	1 880
Skillnad	1 334	1 553
Procent	71%	83%

Exempel från projektet:

- Ett förbund tilldelades 74 timmar á 700 kr i budgeten
- Inrapporterad tid uppgår till 150 timmar (och faktisk lönekostnad för utföraren uppgick till 350 kr per timme)

Timpriser

Budget och fakturering i projekten baseras på två olika timpriser. Vid budgetering används en schablon och vid fakturering används denna schablon minskat med avdrag för nationell samordning, "50-" / "100-lappen".

Internrevisionen har tagit del av lönelistor för de personer som har registrerat tid i projektet. Där framgår att de faktiska lönekostnaderna per timme är klart lägre än de schabloniserade timpriserna. Detta medför att fakturering sker med timpriser som inte motsvarar faktiska lönekostnader och resulterar i överdebitering förutsatt att antalet timmar faller ut i paritet med budget.

Som exempel:

- Nationell projektledning budgeteras till 270 timmar á 800 kr
- Enligt fakturorna tog arbetet 264 timmar
- Fakturering sker med timkostnad 800 kr/timme (fakturor konto 4623)
- Faktiskt timpris beräknas till 450 kr/timme
- Total differens 97 200 kr

6 Slutsats

Utredningens syfte har varit att försöka bringa klarhet i påståendena om ekonomiska oegentligheter hos NTF gentemot Trafikverket. Utredningen har varit komplex utifrån att det förts fram en stor mängd påståenden om ekonomiska oegentligheter som ska granskas mot den stora mängd underlag som finns med i utredningen. Det gäller underlag från visseblåsningarna, underlag som finns hos Trafikverket och underlag som NTF har skickat in.

Utredningen ger inte svar på alla påståenden och uppgifter som har förts fram utan ska ses som ett underlag att kunna fatta beslut om åtgärder på det som hittills har kommit fram. Det kan således behövas ytterligare utredningsåtgärder för att klargöra saker som har förts fram.

Av det som kommit fram i utredningen så finns det stöd för delar av det som påstås i visseblåsningarna. Utifrån de underlag och den information som Internrevisionen tagit del av kan vi konstatera att

- NTF varken preciserar timmar eller timpriser i ansökningarna till Trafikverket
- NTF årligen nekats ansökta belopp för organisationsbidrag och att nivån på beviljade bidrag medfört ett budgetunderskott
- NTF saknar rutiner för tidsredovisning
- NTF finansierar nationell samordning genom att behålla en del av bidraget som ska gå till att finansiera specifika projekt
- fakturering i länsförbunden utgår från en fördelningsmodell som upprättas av NTF-riks och inte faktiska kostnader för genomförandet
- länsförbunden fakturerar utförande baserade på timpriser som med marginal överstiger faktiska timkostnader för medarbetarna
- länsförbundens OH-kostnader delvis finansieras av Trafikverkets projektbidrag
- ekonomiansvarig (Niklas) visat alla underlag kring timmar och timkostnad för KPMG innan revisionsintyg har utfärdats för projekt 40141
- att problematiken som identifierades 2016 av Internrevisionen till stor del kvarstår än idag och Internrevisionen kan inte se med tydlighet att varken Trafikverket eller NTF har vidtagit tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med iakttagelserna.

För projekt 40141 kan vi konstatera att

- bidraget inte har hållits avskilt såsom avtalats
- antal nedlagda timmar överskridits med minst 70 procent jämfört med budget och att avvikelserna inte kommenterats i slutrapport eller revisorsintyg
- samtliga kostnader i projekt 40141 inte kan utläsas direkt ur bokföringen
- antalet timmar i kansliets tidsredovisning inte överensstämmer med den sammanställning som sedan används för att förklara skillnad mellan bokfört resultat och slutrapporterat resultat

Som det står under 1.1 Bakgrund så ska utredningen lämnas över till den organisationsdel som ansvarar för beslut om åtgärd. Utredningsrapporten ska ligga till grund för bedömning om oegentligheter eller andra missförhållanden har förekommit. Internrevisionen vill lyfta fram följande till verksamhetsområde Planering att ta ställning kring:

- Hur ser på NTFs hantering och redovisning av bidrag från Trafikverket
- Föreligger någon återbetalningsskyldighet det enligt avtalen för NTF och i så fall i vilken omfattning
- Föreligger skäl att utreda vidare det som har påtalats i visselblåsningen för att klargöra saker
- Hur bör Trafikverket hantera bidrag till ideella organisationer

Av det som har kommit fram i utredningen kan Internrevisionen inte utesluta att det rör sig om brott och överlämnar den bedömningen till verksamhetsområde Planering att med stöd av centrala funktionerna Juridik och planprovning samt Ekonomi och styrning att avgöra.

Rapporten lämnas över till verksamhetsområde Planering samt central funktion Juridik och planprovning för att bedöma det som har kommit fram och eventuella behov av åtgärder med anledning av det.



Trafikverket, Internrevisionen, 781 89 Borlänge. Besöksadress: Röda vägen 1.

Telefon: 0771-921 921, Texttelefon: 0243- 750 90

www.trafikverket.se

