



2017-09-27

Lunds kommuns revisorer

För yttrande till:

Socialnämnden
Vård- och omsorgsnämnden

För kännedom till:

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Genomförd granskning avseende kontroll av externa utförare

De förtroendevalda revisorerna i Lunds kommun har gett EY i uppdrag att granska socialnämnden och vård- och omsorgsnämnden. Syftet har varit att kontrollera om nämnderna har ändamålsenliga rutiner och system för kontroll vid utbetalning av ersättning till externa utförare inom LSS och HVB. Inom båda nämndernas område handlar det om många avtal som sammantaget resulterar i stora belopp.

Angående socialnämnden är vår sammanfattande bedömning att det saknas tillräckliga rutiner och system för kontroller vid utbetalning av ersättning till externa utförare. Vi grundar vår bedömning på att det inte finns några dokumenterade och gemensamma rutiner och att en enskild medarbetare i vissa fall kan genomföra flera steg i utbetalningskedjan. Det saknas också dokumenterade rutiner och ansvarsfördelning när det gäller kommunens roll i uppföljning och kontroll av externa utförare inom kommunförbundets ramavtal. Vidare finns det externa utförare som anlitas utan upphandling.

Angående vård- och omsorgsnämnden är vår sammanfattande bedömning att det finns tillräckliga rutiner och system för kontroller vid utbetalning av ersättning till externa utförare. Vi grundar vår bedömning på att det finns dokumenterade rutiner för kontroller inför utbetalning och att det görs kontroller i samband med anlitan av utförare.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi socialnämnden att:

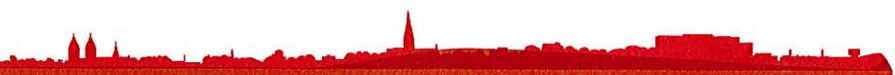
- ▶ Ta fram dokumenterade rutiner för hantering av fakturor från externa utförare.
- ▶ Säkerställa att upphandling sker innan utförare anlitas.
- ▶ Säkerställa att en och samma medarbetare inte kan genomföra flera moment i utbetalningskedjan.
- ▶ Klargöra ansvar för och innehåll i kontroller av utförare inom kommunförbundets ramavtal.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi vård- och omsorgsnämnden att:

- ▶ Överväga möjligheten att vidta ytterligare åtgärder för verifiering av tidrapporter före utbetalning.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi båda nämnderna att:

- ▶ Vid riskanalysen särskilt beakta de specifika problem kring tillsyn, rutiner och avtal som kan uppstå vid användning av externa utförare
- ▶ Överväga att anta gemensamma rutiner för systematiska riskanalyser när det gäller arbetet med externa utförare.





LUND

2017-09-27

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om ni håller med eller inte, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas. Svar önskas senast den 8 december 2017.

På uppdrag av Lunds kommuns revisorer



Britt Svensson
Ordförande kommunrevisionen
Lunds kommun

