

Revisorerna

Socialnämnden
Kommunfullmäktige för kännedom**Granskningsrapport: Granskning av rutiner och system för kontroll av externa utförare inom personlig assistans**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lindesbergs kommun genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om Socialnämnden har ändamålsenliga rutiner och system för kontroll av utbetalning av ersättning till privata utförare för insatser avseende personlig assistans.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Socialnämnden **inte** har ändamålsenliga rutiner och system för kontroll av utbetalning av ersättning till privata utförare för insatser avseende personlig assistans.

Revisionsfrågor	Bedömning
1. Genomförs riskanalyser i arbetet med externa utförare inom personlig assistans?	Nej
2. Finns tydliga och dokumenterade rutiner för kontroller vid utbetalning av ersättning till privata utförare inom personlig assistans?	Delvis
3. Säkerställer nämnden att likvärdiga kontroller genomförs inför anlitande till privata utförare inom personlig assistans i enlighet med riktlinjer/rutiner?	Nej
4. Säkerställer nämnden att avtalsuppföljningar (årlig kontroll) genomförs och rapporteras till nämnd?	Nej

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi socialnämnden:

- att riskanalyser genomförs avseende externa utförare inom personlig assistans.
- att säkerställa att det finns aktuella styrande och stödjande dokument som omfattar kontroller inför anlitande av nya leverantörer samt löpande kontroller av erhållna fakturor.
- att säkerställa att uppföljning av avtal med extern leverantör avseende personlig assistans genomförs i enlighet med gällande avtal och krav.

- att säkerställa att upprättad attestförteckning följer beslutad riktlinje för ekonomiska transaktioner, exempelvis att nämnden årligen antar upprättad attestförteckning.
- att säkerställa att det finns ett antaget program med mål och riktlinjer som gäller när kommunala angelägenheter utförs av privata utförare.

Iakttagelser och bedömningar framgår i bifogad rapport som har behandlats och godkänts av revisorerna vid sammanträdet 2024-05-16.

Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen samt tekniska nämnden senast 2024-09-30.

FÖR REVISORERNA

Ulla-Britt Norgren
Vice ordförande

Deltagare

ULLA-BRITT NORGREN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-23 09:20:25 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULLA-BRITT NORGREN

Datum

Ulla-Britt Norgren

Leveranskanal: E-post

Granskning av externa utförare inom personlig assistans

Lindesbergs kommun

Maj 2024

Malou Olsson

Isabelle Panasco





Karin Magnusson certifierad kommunal revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lindesbergs kommun genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om Socialnämnden har ändamålsenliga rutiner och system för kontroll av utbetalning av ersättning till privata utförare för insatser avseende personlig assistans.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Socialnämnden **inte** har ändamålsenliga rutiner och system för kontroll av utbetalning av ersättning till privata utförare för insatser avseende personlig assistans.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
Genomförs riskanalyser i arbetet med externa utförare inom personlig assistans?	Nej	
Finns tydliga och dokumenterade rutiner för kontroller vid utbetalning av ersättning till privata utförare inom personlig assistans?	Delvis	
Säkerställer nämnden att likvärdiga kontroller genomförs inför anlitande till privata utförare inom personlig assistans i enlighet med riktlinjer/rutiner?	Nej	
Säkerställer nämnden att avtalsuppföljningar (årlig kontroll) genomförs och rapporteras till nämnd?	Nej	

Rekommendationer

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi socialnämnden:

- att riskanalyser genomförs avseende externa utförare inom personlig assistans.
- att säkerställa att det finns aktuella styrande och stödjande dokument som omfattar kontroller inför anlitande av nya leverantörer samt löpande kontroller av erhållna fakturor.
- att säkerställa att uppföljning av avtal med extern leverantör avseende personlig assistans genomförs i enlighet med gällande avtal och krav.
- att säkerställa att upprättad attestförteckning följer beslutad riktlinje för ekonomiska transaktioner, exempelvis att nämnden årligen antar upprättad attestförteckning.
- att säkerställa att det finns ett antaget program med mål och riktlinjer som gäller när kommunala angelägenheter utförs av privata utförare.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	0
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	4
Avgränsning	4
Metod	4
Granskningsresultat	5
Genomförda riskanalyser	5
lakttagelser	5
Bedömning	6
Rutiner och kontroller vid utbetalning	6
lakttagelser	6
Bedömning	8
Likvärdiga kontroller inför anlåtande i enlighet med riktlinjer och rutiner	8
lakttagelser	8
Bedömning	9
Avtalsuppföljning till nämnd	9
lakttagelser	9
Bedömning	10
Samlad bedömning	11
Rekommendationer	11
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	12

Inledning

Bakgrund

Inom kommunsektorn ser vi en ökning av antalet välfärdsbrott utifrån att kommunen innehar resurser som är intressanta för kriminella aktörer att komma åt. I förlängningen riskerar detta att leda till sämre samhällsservice samtidigt som förtroendet för staten, myndigheter och näringslivet skadas. Dessa hot påverkar i sin tur centrala skyddsvärden som invånarnas trygghet, säkerhet och hälsa och får även konsekvenser för kommunsektorns möjligheter att upprätthålla samhällsviktiga funktioner samt att människors tilltro till demokratiska processer och rättssäkerheten urholkas. Utifrån detta genomförde revisorerna i Lindesbergs kommun 2023 en förstudie kopplat till kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott och välfärdsfusk.

I förstudien konstateras att såväl kommunstyrelse som nämnder har möjlighet att stärka, intensivifiera och utveckla arbetet med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsfusk och välfärdsbrott.

Risker som nämns i förstudien är bland annat: att dokumenterade riskanalyser inte genomförs i syfte att identifiera prioriterade områden med hög risk för välfärdsbrott på en kommunövergripande nivå eller på verksamhetsnivå; att det inte finns upprättade styrdokument som tydliggör hur kommunen avser att arbeta med frågan om välfärdsbrott; att det finns en upplevd avsaknad av tydliga definitioner av begreppen; att det inte finns någon central samordningsfunktion med särskilt fokus på frågorna om välfärdsbrott.

Revisorerna har utifrån en riskbedömning beslutat att genomföra en fördjupad granskning kring hantering av externa utförare inom personlig assistans.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om Socialnämnden har ändamålsenliga rutiner och system för kontroll av utbetalning av ersättning till privata utförare för insatser avseende personlig assistans.

Följande revisionsfrågor har formulerats för att uppnå syftet med granskningen:

1. Genomförs riskanalyser i arbetet med externa utförare inom personlig assistans?
2. Finns tydliga och dokumenterade rutiner för kontroller vid utbetalning av ersättning till privata utförare inom personlig assistans?
3. Säkerställer nämnden att likvärdiga kontroller genomförs inför anlitande av privata utförare inom personlig assistans i enlighet med riktlinjer/rutiner?
4. Säkerställer nämnden att avtalsuppföljningar (årlig kontroll) genomförs och rapporteras till nämnd?

Revisionsfråga 2 har justerats i förhållande till projektplan genom att förtydliga att det avser löpande kontroller vid utbetalning av ersättning till privata utförare av personlig assistans. Fråga 3 har justerats för att förtydliga att det avser kontroller inför anlitande till privata utförare inom personlig assistans.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för granskningens analyser, slutsatser och bedömningar. Dessa är bland annat:

- Kommunallagen (2017:725) 5 kap 3 §, 6 kap 6 §, 10 kap 8 §,
- Kommunens styrande och stödjande dokument inom området ex. fullmäktiges antagna mål och riktlinjer.

Avgränsning

Granskningen avser Socialnämndens hantering av externa utförare inom personlig assistans.

Metod

Vi har i samband med granskningen genomfört intervjuer med följande funktioner:

- Verksamhetschef
- Enhetschef
- Verksamhetsadministratör
- Gruppintervju LSS handläggare (totalt 4 intervjuer).

Utöver intervjuer har vi även genomfört en granskning och analys av relevanta styrdokument, internkontrollplaner, uppföljningsmaterial och rutiner inom området.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfullt (grön); delvis uppfullt (gul); nej/ej uppfullt (röd).

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Rapporten har kvalitetssäkrats av Karin Magnusson enligt PwC:s rutiner för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Genomförda riskanalyser

Revisionsfråga 1: Genomförs riskanalyser i arbetet med externa utförare inom personlig assistans?

lakttagelser

Enligt kommunallagen har varje nämnd och styrelse en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Reglemente för internkontroll beslutad av kommunfullmäktige 2014-06-17 syftar ytterst till att säkerställa att kommunfullmäktiges beslut och fastställda mål uppfylls, genom att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, det vill säga de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås: Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer etc. Vidare framgår att respektive nämnd ska genomföra riskanalyser och upprätta och anta en internkontrollplan.

Av Socialnämndens internkontrollplan 2024, beslutad 2023-12-14, uppges att internkontroll påverkar alla delar av organisationen och är inte begränsad till uppföljning av ekonomi. Internkontrollplanen ska ses som en del av arbetet med det systematiska kvalitetsledningssystemet och ett sätt för huvudman att utföra sin uppsiktsplikt av verkställigheten av det offentliga uppdraget.

Vidare redogör internkontrollplanen 2024 för vad internkontroll omfattar:

- uppföljning av kontrollmoment
- riskbedömningar av huruvida fastställda rutiner och riktlinjer följs i organisationens verksamheter
- identifiering av brister
- planering och genomförande av åtgärder för att minimera att brister fortgår eller återupprepas
- årlig sammanställning och analys som presenteras för huvudman.

Av internkontrollplanen för år 2024 med tillhörande riskanalys framgår inga risker med bäring på granskningsområdet.

Det framgår vid intervjuer att det till viss del förs dialoger kring risker inom granskningens område men att det inte finns något formaliserat arbete med riskanalyser inom området. De risker som tas upp i dessa dialoger dokumenteras inte. De risker som finns dokumenterade är de som identifierats inom ramen för upprättande av intern kontrollplan.

Vid genomförda intervjuer framkommer att handläggare och enhetschefer har identifierat och diskuterat specifika ärenden där det befaras finnas felaktigheter kopplat till externa utförare. Detta har dock inte dokumenterats.

Bedömning

Genomförs riskanalyser i arbetet med externa utförare inom personlig assistans?

Nej.

Vår bedömning är att det inte finns något formaliserat arbetssätt som säkerställer framtagande av riskanalyser avseende externa utförare inom personlig assistans.

Vi konstaterar att det under den period granskningen avser inte har genomförts några riskanalyser för området.

Rutiner och kontroller vid utbetalning

Revisionsfråga 2: Finns tydliga och dokumenterade rutiner för kontroller vid utbetalning av ersättning till privata utförare inom personlig assistans?

Iakttagelser

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av "Riktlinjer för ekonomiska transaktioner". Riktlinjen är enligt uppgift fastställd av kommunstyrelsen under år 2017. Vid genomgång av kommunstyrelsens protokoll för år 2017 finner vi inte någon spårbarhet att riktlinjen har antagits. Riktlinjen saknar även uppgifter om när den är beslutad, från och med vilket datum riktlinjen gäller samt vem som är ansvarig för revidering av underlaget.

Syftet med riktlinjen är att säkerställa en rättvisande redovisning, att bokföringsunderlag är korrekta samt att oavsiktliga eller avsiktliga fel inte ska inträffa. Om fel uppstår är målsättningen att de ska upptäckas och åtgärdas så snart som möjligt. Av riktlinjen framgår att kommunens nämnder ansvarar för den interna kontrollen och tillser därmed att bestämmelserna i denna riktlinje iakttas och att tillämpliga attest moment utförs.

Vidare framgår att varje nämnd svarar för att upprätta och hålla en aktuell förteckning över utsedda attestanter. Av riktlinjen framgår att attestansvaret knyts till funktion/befattning, person och kodintervall med angivande av eventuella begränsningar i omfattning avseende tid eller endast som ersättare. Vi har inom ramen för granskningen tagit del av nämndens förteckning över utsedda attestanter. Förteckningen över utsedda attestanter är inte beslutad i nämnden vilket ska göras i enlighet med gällande riktlinje. Vidare saknar förteckningen funktion/befattning avseende den som är utsedd attestant. I riktlinjen redogörs vidare att attestförteckningen ska vid varje års slut arkiveras och uppdateras. Den attestförteckning som vi inom ramen för granskningen erhållit är från 2020-12-22.

Av riktlinjen framgår vidare att det är obligatoriskt med två attester för varje transaktion, en mottagningsattest och en beslutsattest. Enligt lämnad uppgift framgår att beslutattestant är budgetansvarig chef och mottagningsattestant är den som har beställt varor eller annan utsedd person. Vidare uppges att ingen kan attestera fakturor som inte har fått utbildning och saknar behörighet i ekonomisystemet. Vid intervju framkommer att när en faktura kommer till förvaltningen så kontrolleras att timmar, timpris med mera

stämmer utifrån det biståndsbeslut som den enskilde har.

Inom ramen för granskningen har vi även tagit del av "Rutiner Fakturahantering Externa utförare/privata bolag/P ass". Det framgår inte av dokumentet vem som har upprättat rutinen, när den upprättades eller när den ska revideras. I rutinen framgår att fyra kontroller ska genomföras i samband med fakturahantering, det framgår inte vem som ska genomföra kontrollerna. I rutinen framgår att fyra kontroller ska genomföras:

- att faktura rör person som har assistans
- att angivna timmar i fakturan överensstämmer med beslut
- att kontrollera i verksamhetssystemet och med handläggare om eventuella förändringar har skett
- att aktuellt timbelopp stämmer mot nivåerna som nämnd beslutat.

Det framgår inte vem som ska genomföra kontrollerna, eller var och hur de ska dokumenteras.

Vi har inom ramen för granskningen också tagit del av "Rutiner hantering sjukfakturor/privata bolag/P ass". Rutinen redogör inte för vem som har upprättat den, när den upprättades eller när den ska revideras. I rutinen framgår att fyra kontroller ska genomföras i samband med sjukfakturor från bland annat privata bolag. Det framgår inte vem som är ansvarig för kontrollerna. Av rutinen framgår kontroller att underlag finns medskickat fakturan, ev. onormalt hög summa, efter dag 8 begära in sjukintyg om detta ej finns bifogat samt att ansökan om ersättning för merkostnad vid sjukfrånvaro på ordinarie assistents frånvaro innehåller diverse dokument.

Av rutinen framgår inte vad onormalt hög summa innebär. Av rutinen framgår inte var, eller hur, eventuella avvikelser som uppmärksammas vid kontroller ska dokumenteras. Vid intervju framgår att kommunen tidigare har identifierat att privata utförare inte har fakturerat rätt i samband med sjukfrånvaro och utifrån detta beslutat om att sjukintyg efter dag 8 ska bifogas.

I samtliga av ovanstående beskrivna riktlinjer och rutiner saknas en beskrivning över hur berörda attestörer ska agera och eventuellt vidta åtgärder om man identifierar en oegentlighet.

Vid intervjuer framgår att representanter från socialförvaltningen har deltagit vid ett utbildningstillfälle under våren 2024 avseende bidragsbrott genom Länsstyrelsen Västmanlands län. Syftet med utbildningen var bland annat att öka kunskapen om hur kommuner kan motverka bidragsbrottslighet genom ett mer systematiskt brottsförebyggande arbete och att förebygga välfärdsbrottsligheten. Intervjuade uppger att utbildningen var uppskattad och lärorik. Ett ytterligare utbildningstillfälle kommer att ske under hösten 2024.

Av nämndens internkontrollplaner för 2023 och 2024 framgår inga kontroller med bäring på området.

Bedömning

Finns tydliga och dokumenterade rutiner för kontroller vid utbetalning av ersättning till privata utförare inom personlig assistans?

Delvis.

Vi gör bedömningen att det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som till viss del förklarar hur kontroller vid utbetalning av ersättning till privata utförare samt kontroller för hantering av sjukfakturor ska ske.

Vi konstaterar att riktlinjen och rutinerna saknar datum för upprättande och när de eventuellt har reviderats och vem som upprättat dem.

Vidare konstateras att rutinerna behöver tydliggöras och utvecklas, bland annat kring kontroller vid onormalt hög summa, var kontrollerna vid utbetalning av ersättning till privata utförare ska dokumenteras och hur avvikelser och eventuella oegentligheter ska hanteras.

Vidare konstateras att förteckning över utsedda attestanter inte följer gällande riktlinjer, exempelvis genom att den inte årligen har uppdateras samt inte är antagen i nämnd.

Likvärdiga kontroller inför anlåtande i enlighet med riktlinjer och rutiner

Revisionsfråga 3: Säkerställer nämnden att likvärdiga kontroller genomförs inför anlåtande av privata utförare inom personlig assistans i enlighet med riktlinjer/rutiner?

lakttagelser

Vid intervjuer framkommer att kommunen har cirka 50 privata utförare inom personlig assistans där kunden själv har valt en privat utförare. Inför anlåtande och godkännande av vald utförare bör kommunen genomföra kontroller som exempelvis att den privata utföraren inte har skatteskulder samt har relevant tillstånd hos Inspektionen av vård och omsorg.

Vi har inom ramen för granskningen inte tagit del av några rutiner eller riktlinjer som tydliggör på vilket sätt likvärdiga kontroller inför anlåtande av privata utförare inom personlig assistans. Vid intervjuer bekräftas att några systematiska och likvärdiga kontroller eller stickprov inte genomförs vid anlåtande inför privata utförare inom personlig assistans.

Ansvar för personlig assistans är delat mellan kommunerna och Försäkringskassan. Om någon behöver hjälp med de behov som räknas upp i lagen mer än 20 timmar per vecka är Försäkringskassan ansvarar för att bedöma och betala ut assistansersättning. Kommunen har ansvaret för att bedöma och betala ut assistansersättning upp till 20 timmar.

Vid intervju framkommer att om en privat aktör erhåller ersättning både från Försäkringskassan och kommunen kan Försäkringskassan höra av sig om de fått uppgift om exempelvis indraget tillstånd genom Inspektionen för vård och omsorg. Det saknas, som ovan beskrivs, några systematiska och likvärdiga kontroller för de kunder som har beviljad assistans upp till 20 timmar.

Av nämndens internkontrollplaner för 2023 och 2024 framgår inga kontroller med bäring på området.

Vid intervju framkommer att ett antal tjänstepersoner har deltagit vid ett informationstillfälle avseende välfärdsbrott inom bland annat avseende privata utförare genom Länsstyrelsen i Örebro. Detta tillfälle uppges ha bidragit till att medvetandegöra vilka risker som finns inom området.

Bedömning

Säkerställer nämnden att likvärdiga kontroller genomförs inför anlitande av privata utförare inom personlig assistans i enlighet med riktlinjer/rutiner?

Nej.

Vi bedömer att det saknas riktlinjer för likvärdiga kontroller inför anlitande till privata utförare inom personlig assistans. Vi kan konstatera att nämnden inte säkerställer att likvärdiga kontroller genomförs inför anlitande till privata utförare inom personlig assistans.

Vi bedömer att det saknas riktlinjer och rutiner för kontroller såväl när en ny extern utförare anlitas som kontroller hos en redan pågående extern utförare.

Avtalsuppföljning till nämnd

Revisionsfråga 4: Säkerställer nämnden att avtalsuppföljningar (årlig kontroll) genomförs och rapporteras till nämnd?

Av kommunallagens 10 kap. 8 § framgår att när skötseln av en kommunal angelägenhet genom avtal har lämnats över till en privat utförare, ska kommunen eller regionen kontrollera och följa upp verksamheten. Vidare framgår att fullmäktige ska för varje mandatperiod anta ett program med mål och riktlinjer som gäller när kommunala angelägenheter utförs av privata utförare.

lakttagelser

För granskningen genomfördes en protokollsgenomgång av Socialnämndens protokoll för perioden januari 2023 t.o.m. mars 2024. Av dessa protokoll går inte att utläsa att nämnden fått en årlig uppföljning av avtal ingångna med externa utförare inom den personliga assistansen i särskilt ärende.

Kommunfullmäktige i Lindesberg har inte antagit ett program med mål och riktlinjer som gäller när kommunala angelägenheter utförs av privata utförare inom personlig assistans.

Vid intervjuer framgår att kommunen är avtalspart för tre kunder med extern leverantör avseende personlig assistans. Vi har inom ramen för granskningen tagit del av dessa

avtal. I avtalen framgår att uppföljning ska ske dels genom kvalitetskrav. Vilket innebär enligt avtalen att utföraren skall en gång per halvår redovisa verksamhetens kvalitet och dess innehåll eller i övrigt vad beställaren önskar få information om. Vidare framgår av avtalen att kvalitetskontroll och uppföljning av samarbetet ska ske. Vilket innebär enligt avtalen att utföraren skall ha dokumenterade och strukturerade kvalitetsrutiner, enligt socialstyrelsens föreskrifter SOSFS 2011:9, som är öppna för granskning av beställaren. Utföraren ska även visa hur de bedriver sitt kvalitetsarbete för att garantera att beställaren erhåller rätt kvalitet på efterfrågad tjänst. Kvalitetssystemarbetet innebär att utföraren själv organiserar sitt arbete med att se till att kraven efterlevs. Utföraren ska fortlöpande hålla beställaren underrättad om sådana förändringar av verksamheten som är av betydelse för samarbetet.

Vid avstämning med verksamhetsföreträdare framkommer att uppföljning i enlighet med gällande avtal inte genomförs. Vi kan inte i granskningen verifiera att nämnden följer upp ovanstående avtal med externa utförare inom personlig assistans.

Bedömning

Säkerställer nämnden att avtalsuppföljningar (årlig kontroll) genomförs och rapporteras till nämnd?

Nej.

Vi bedömer det utifrån att det inte genomförs några avtalsuppföljningar i enlighet med lagens krav och i enlighet med de tre överenskomna avtal som nämnden tecknat med extern leverantör.

Utöver ovanstående avtal är inte kommunen avtalspart och det finns därför inte några ytterligare avtal att följa upp.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lindesbergs kommun genomfört en granskning av hanteringen av externa utförare inom personlig assistans. Granskningens syfte är att bedöma om Socialnämnden har ändamålsenliga rutiner och system för kontroll av utbetalning av ersättning till privata utförare för insatser avseende personlig assistans.



Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att socialnämnden **inte** har ändamålsenliga rutiner och system för kontroll av utbetalning av ersättning till privata utförare för insatser avseende personlig assistans.

Rekommendationer

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi socialnämnden:

- att riskanalyser genomförs avseende externa utförare inom personlig assistans.
- att säkerställa att det finns aktuella styrande och stödjande dokument som omfattar kontroller inför anlåtande av nya leverantörer samt löpande kontroller av erhållna fakturor.
- att säkerställa att uppföljning av avtal med extern leverantör avseende personlig assistans genomförs i enlighet med gällande avtal och krav.
- att säkerställa att upprättad attestförteckning följer beslutad riktlinje för ekonomiska transaktioner, exempelvis att nämnden årligen antar upprättad attestförteckning.
- att säkerställa att det finns ett antaget program med mål och riktlinjer som gäller när kommunala angelägenheter utförs av privata utförare.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Genomförs riskanalyser i arbetet med externa utförare inom personlig assistans?	Nej Vår bedömning är att det inte finns något formaliserat arbetssätt som säkerställer framtagande av riskanalyser avseende externa utförare inom personlig assistans. Vi konstaterar att det under den period granskningen avser inte har genomförts några riskanalyser för området.	
2. Finns tydliga och dokumenterade rutiner för kontroller vid utbetalning av ersättning till privata utförare inom personlig assistans?	Delvis Vi gör bedömningen att det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner som till viss del förklarar hur kontroller vid utbetalning av ersättning till privata utförare samt kontroller för hantering av sjukfakturor ska ske. Vi konstaterar att riktlinjen och rutinerna saknar datum för upprättande och när de eventuellt har reviderats och vem som upprättat dem. Vidare konstateras att rutinerna behöver tydliggöras och utvecklas, bland annat kring kontroller vid onormalt hög summa, var kontrollerna vid utbetalning av ersättning till privata utförare ska dokumenteras och hur eventuella oegentligheter och avvikelser ska hanteras. Vidare konstateras att förteckning över utsedda attestanter inte följer gällande riktlinjer, exempelvis genom att den inte årligen har uppdateras samt inte är antagen i nämnd.	

3. Säkerställer nämnden att likvärdiga kontroller genomförs inför anlitande till privata utförare inom personlig assistans i enlighet med riktlinjer/rutiner?

Nej

Vi bedömer att det saknas riktlinjer för likvärdiga kontroller inför anlitande och utbetalning till privata utförare inom personlig assistans.

Vi bedömer att det saknas riktlinjer och rutiner för kontroller såväl när en ny extern utförare anlitas som kontroller hos en redan pågående extern utförare.



4. Säkerställer nämnden att avtalsuppföljningar (årlig kontroll) genomförs och rapporteras till nämnd?

Nej

Vi bedömer det utifrån att det inte genomförs några avtalsuppföljningar i enlighet med lagens krav och i enlighet med de tre överenskomna avtal som nämnden tecknat med extern leverantör.

Utöver ovanstående avtal är inte kommunen avtalspart och det finns därför inte några ytterligare avtal att följa upp.



2024-05-16

Petra Ribba

Malou Olsson

Namn

Namn

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lindesbergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-01-26. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.