



Datum 2020-12-01

Socialnämnden

Granskning av köp huvudverksamhet

På uppdrag av oss, de förtroendevalda revisorerna i Region Gotland, har PwC genomfört en granskning om socialnämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende köpt verksamhet samt att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt med utgångspunkt i analyser om vilken verksamhet som ska köpas.

Efter genomförd granskning är vår sammantagna revisionella bedömning att socialnämnden i allt väsentligt har en helt tillräcklig intern kontroll avseende köpt verksamhet. Vi bedömer att verksamheten i allt väsentligt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt med utgångspunkt i analyser om vilken verksamhet som ska köpas. Den samlade bedömningen grundar sig på bedömningen av revisionsfrågorna nedan.

Revisionsfråga	Kommentar	
Ändamålsenlighet		
Finns en tydlighet i vilken verksamhet som skall köpas och i vilken omfattning det ska ske?	Uppfyllt. Vilken verksamhet som ska köpas in beslutas - i den mån den kan planeras - utifrån analyser, utfall och politiska ambitioner och tydliggörs i dokumenterade planer och upphandlade avtal.	
Är budgeterade nivåer för köpt verksamhet rimlig med hänsyn till exempelvis kapacitetsbrist inom regionen och politiska ambitioner att hålla en god tillgänglighet/ valfrihet?	Delvis uppfyllt. På förvaltningsnivå har vi inom ramen för granskningen inte funnit något som tyder på att nuvarande budgetnivå påverkar kapacitet eller politisk ambition om valfrihet. Det finns dock argument som pekar mot att LSS-verksamheten och vissa placeringar för barn- och unga inte helt kompenseras i nuvarande budget.	

Intern kontroll

Finns tydliga rutiner i fakturahanteringen?

Uppfyllt. Inom Socialförvaltningen finns tydliga rutiner (vilka är kända och dokumenterade) och arbetssätt för fakturahantering, för köp av verksamhet och för uppföljning mot avtal.



Sker analyser av eventuella avvikelser från budget och planer?

Uppfyllt. Analyser sker i form av kontoanalyser i samband med månadsbryt, och fördjupad analys sker i delårs- och årsbokslut. Dessa dokumenteras och återges i förvaltningsberättelser. Större avvikelser mot budget hamnar i avdelningens åtgärdsplan. Analys av köp utanför ramavtal utgör grund för kommande avtalsperiod för att säkra att avtal bättre matchar faktiska behov.



Finns det kontroller att den verksamhet som köps är i enlighet med vad som planerades att köpas?

Uppfyllt. Inom Socialförvaltningen finns en dedikerad tjänst som avtalscontroller, vilken i nära samarbete med avdelningarna ansvarar för att köp i förhållande till avtal. Denne ansvarar också för det analyserande arbete för köp som görs utanför avtal, för att säkra kvalitet och matchning i kommande periods avtal.



Finns ändamålsenliga rutiner för en tydlig rapportering till nämnd avseende köpt verksamhet?

Uppfyllt. Socialnämnden ges underlag om köp av huvudverksamhet i form av ekonomiska månadsrapporter, vilka föredras vid varje ordinarie nämndsammanträde av ekonomidirektör. Individutskottet, vilka enligt delegation ansvarar för vissa placeringar, får ytterligare information och analys.



Resultatet av genomförd granskning framgår i sin helhet i bifogad rapport. Då det sammanvägda resultatet av granskningen är så pass gott, föranleder detta inga rekommendationer.

Revisionen överlämnar revisionsrapporten till Socialnämnden för kännedom. Revisionen önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av granskningens resultat.

För Region Gotlands revisorer,

Mats Ågren
Ordförande