



Åmåls kommun

Revisorerna

ÅMÅLS KOMMUN  
Kanslienheten

2020 -01- 30

Dnr: 2020/46

2019-01-16

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

### Revisionsrapport

Vi har granskat kommunens uppföljning av och insyn i verksamhet som utförs av privata utförare. Vid granskningen har vi biträtt av KPMG.

Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen avseende uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare är tillräcklig.

**Vår sammanfattande bedömning** är att den interna kontrollen avseende uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare inte är tillräcklig.

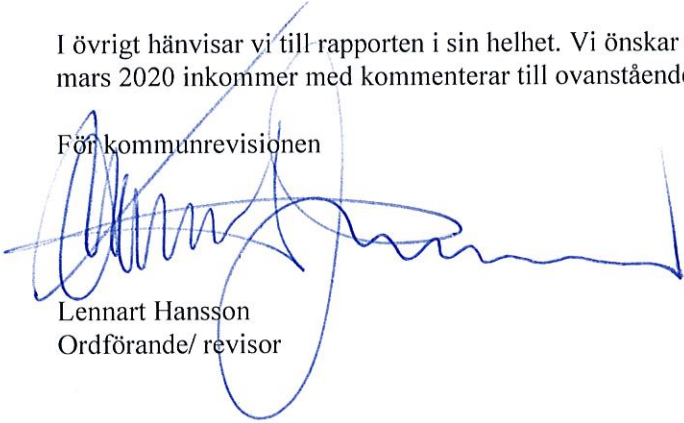
Vi grundar vår bedömning på att på att kommunen inte har ett program för mål och uppföljning av privata utförare, vilket är ett krav enligt kommunallagen. Bedömningen grundar sig också på att nämnderna saknar ändamålsenliga rutiner. Det gäller både sådana som säkerställer att det i förfrågningsunderlag och avtal förs in krav på rätt till insyn och på att utföraren deltar i uppföljning och för hur uppföljning ska ske.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Kommunstyrelsen tar fram ett förslag till program med mål och riktlinjer för verksamhet som utförs av privata utförare
- Rutinerna utvecklas som säkerställer att det i förfrågningsunderlag och avtal förs in krav på rätt till insyn och på att utföraren deltar i uppföljning.

I övrigt hänvisar vi till rapporten i sin helhet. Vi önskar att kommunstyrelsen senast den 25 mars 2020 inkommer med kommenterar till ovanstående iakttagelser och rekommendationer.

För kommunrevisionen

  
Lennart Hansson  
Ordförande/ revisor





# Granskning av kommunens uppföljning av och insyn i verksamhets som utförs av privata utförare

Rapport

Åmåls kommun

KPMG AB

2020-01-15

Antal sidor 10

Antal bilagor Skriv antalet bilagor.



Åmåls kommun

Granskning av kommunens uppföljning av och insyn i verksamhets som utförs av privata utförare

2020-01-15

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Kommunala styrdokument	6
3.2	Nämndernas rutiner för uppföljning	6
3.3	Nämndernas översikt över vilka privata utförare som används	9
4	Slutsats och rekommendationer	10
4.1	Rekommendationer	10



Åmåls kommun

Granskning av kommunens uppföljning av och insyn i verksamhets som utförs av privata utförare

2020-01-15

## 1 Sammanfattning

Vi har av Åmåls kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att granska rutinerna för kommunens uppföljning av och insyn i verksamhet som utförs av privata utförare. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen avseende uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare är tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen avseende uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare inte är tillräcklig.

Vi grundar vår bedömning på att kommunen inte har ett program för mål och uppföljning av privata utförare, vilket är ett krav enligt kommunallagen. Bedömningen grundar sig också på att nämnderna saknar ändamålsenliga rutiner. Det gäller både sådana som säkerställer att det i förfrågningsunderlag och avtal förs in krav på rätt till insyn och på att utföraren deltar i uppföljning och för hur uppföljning ska ske.

Samtidigt kan vi konstatera ur vår stickprovsgranskning framgår att många uppföljningsinsatser genomförs, både gällande kvalitet och kontroller av om tjänsten faktiskt har utförts och till rätt pris. I flera fall bedöms denna uppföljning och kontroll som god samtidigt som det finns möjlighet till utveckling av några.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi att:

- Kommunstyrelsen tar fram ett förslag till program med mål och riktlinjer för verksamhet som utförs av privata utförare
- Rutinerna utvecklas som säkerställer att det i förfrågningsunderlag och avtal förs in krav på rätt till insyn och på att utföraren deltar i uppföljning.



Åmåls kommun

Granskning av kommunens uppföljning av och insyn i verksamhets som utförs av privata utförare

2020-01-15

## 2 Inledning

Vi har av Åmåls kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att granska rutinerna för kommunens uppföljning av och insyn i verksamhet som utförs av privata utförare. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Då kommunen låter privata utförare genomföra tjänster följer ett ansvar att kontrollera och följa upp. Det gäller både att verksamheten lever upp till kvalitetskrav och att rätt pris betalas. Kontroll av verksamhet som bedrivs av annan utförare är lika väsentlig som verksamhet som bedrivs i egen kommunal regi.

Kommunfullmäktige ska enligt kommunallagen varje mandatperiod anta ett program med mål och riktlinjer för kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare. Programmet ska också ange hur uppföljning ska ske samt hur allmänhetens insyn ska tillgodoses. Som ägare till kommunala företag ska kommunen även se till att företagen i sin tur ger allmänheten insyn i verksamhet, som de överlämnar till privata utförare.

Med anledning av ovanstående har kommunens revisorer dragit slutsatsen i sin riskanalys, att kommunens rutiner avseende privata utförare behöver granskas.

### 2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om den interna kontrollen avseende uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare är tillräcklig. För att uppnå syftet kommer nedanstående revisionsfrågor att besvaras.

- Är ansvar och uppgifter för uppföljning av och insyn i verksamhet som utförs av privata utförare reglerat i kommunala styrdokument?
- Har nämnderna ändamålsenliga rutiner som säkerställer att det i förfrågningsunderlag och avtal förs in krav på rätt till insyn och på att utföraren deltar i uppföljning?
- Har nämnderna ändamålsenliga rutiner för uppföljning av privata utförare och det som har överenskommits i avtal?
- Vilken återkoppling sker till nämnderna och styrelsen?
- Har nämnderna en samlad bild (inventering) över vilka privata utförare som används i deras verksamheter?

Granskningen omfattar uppföljning av och insyn i verksamhet som utförs av privata utförare. Med privat utförare menas en juridisk person eller enskild individ som har hand om vården av en kommunal angelägenhet. En juridisk person är ett aktiebolag, handelsbolag, ekonomisk eller ideell förening eller stiftelse. Även idéburna organisationer och kooperativa föreningar kan vara privata utförare. Däremot avses inte hel- eller delägda kommunala bolag eller kommunala stiftelser.

Granskningen omfattar inte fristående skolor och förskolor eftersom de är egna huvudmän för verksamheten och alltså inte är upphandlad verksamhet utan reglerad genom tillståndsgivning. Hur verksamhet i egen regi följs upp är inte föremål för granskning.

Åmåls kommun

Granskning av kommunens uppföljning av och insyn i verksamhets som utförs av privata utförare

2020-01-15

Granskningen avser kommunstyrelsen, välfärds- och arbetsmarknadsnämnden, teknik- och fritidsnämnden Säffle-Åmål, barn- och utbildningsnämnden och bygg- och miljönämnden.

## 2.2 Revisionskriterier

När det gäller revisionskriterierna har vi främst utgått från kommunallagen och dess regler inom området, vilka framgår nedan. Reglerna syftar till att kommunen ska säkerställa uppföljning av verksamhet som utförs av privata utförare och att allmänheten ges möjlighet till insyn.

### 5 kap

#### 3 §

Fullmäktige ska för varje mandatperiod anta ett program med mål och riktlinjer för sådana kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare. I programmet ska det också anges hur fullmäktiges mål och riktlinjer ska följas upp och hur allmänhetens insyn ska tillgodoses.

### 10 kap

#### 3 §

Om en kommun eller ett landsting med stöd av 1 § lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag, ska fullmäktige.

---

6. se till att bolaget ger allmänheten insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare.

7 § Med en privat utförare avses en juridisk person eller en enskild individ som har hand om skötseln av en kommunal angelägenhet enligt 1 §. Med en privat utförare avses inte ett hel- eller delägt kommunalt bolag och inte heller en sådan stiftelse eller förening som avses i 6 §.

8 § När skötseln av en kommunal angelägenhet genom avtal har lämnats över till en privat utförare, ska kommunen eller landstinget kontrollera och följa upp verksamheten.

9 § Om en kommun eller ett landsting sluter avtal med en privat utförare, ska kommunen eller landstinget genom avtalet tillförsäkra sig information som gör det möjligt att ge allmänheten insyn i den verksamhet som lämnas över.

## 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer och avstämningar, dokumentstudier och stickprov.

Intervjuer har gjorts med ekonomichef, upphandlare, förvaltningsekonomer/controllers med ansvar för teknik- och fritidsförvaltningen, välfärds- och arbetsmarknadsförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen.

## Åmåls kommun

Granskning av kommunens uppföljning av och insyn i verksamhets som utförs av privata utförare

2020-01-15

Avstämningar har gjorts med skolskjutshandläggare, gatuchef, renhållningschef, rektor för vuxenutbildningen, verksamhetschef sarskola och biträdande förvaltningschef socialförvaltningen.

Ett stort antal dokument har granskats såsom upphandlingspolicy och riktlinjer, avtal och förfrågningsunderlag. En stickprovsgranskning har gjorts av nedanstående verksamheter som utförs av privata utförare. Detta för att verifiera att det i förfrågningsunderlag och avtal förts in krav på rätt till insyn och på att utföraren deltar i uppföljning. Vidare syftar stickprovet till att verifiera vilken uppföljning och kontroll som genomförs.

Verksamhet	Ansvarig nämnd
Hemtjänst	Välfräds- och arbetsmarknadsnämnden
Insatsen inköp av dagligvaror inom hemtjänst	Välfräds- och arbetsmarknadsnämnden
Vuxenutbildning	Välfräds- och arbetsmarknadsnämnden
Skolskjuts för elever i sarskola	Barn- och utbildningsnämnden
Övrig skolskjuts	Barn- och utbildningsnämnden
Belägningsarbeten	Teknik- och fritidsnämnden Säffle-Åmål
Vinterväghållning	Teknik- och fritidsnämnden Säffle-Åmål
Slamtömning	Teknik- och fritidsnämnden Säffle-Åmål

Rapporten är faktakontrollerad genom ekonomienheten.

### 3 Resultat av granskningen

Åmåls kommun bedriver sin verksamhet till större delen i egen regi. Användandet av privata utförare förekommer främst inom teknik- och fritidsnämnden Säffle-Åmål, barn- och utbildningsnämnden och välfräds- och arbetsmarknadsnämnden.

Inom teknik- och fritidsnämnden Säffle-Åmål handlar det främst om belägningsarbete, vinterväghållning, belysningstjänster och slamtömning. Barn- och utbildningsnämnden anlitar privata utförare för skolskjuts. Välfräds- och arbetsmarknadsnämnden använder privata utförare inom hemtjänsten, både inom ramen för valfrihetssystem (LOV) men även för inköp av dagligvaror när den enskilde väljer kommunen som utförare.



## 3.1 Kommunala styrdokument

Fullmäktige ska varje mandatperiod anta ett program med mål och riktlinjer för verksamhet som utförs av privata utförare (5 kap 3 § KL). Programmet ska lägga fast en struktur för styrning, uppföljning och kontroll samt hur allmänhetens möjlighet till insyn ska organiseras och hanteras. Regeln började att gälla den 1 januari 2015. Av våra intervjuer framgår att Åmåls kommun saknar ett sådant program. Vidare har inte kommunen i ägardirektiven till de kommunala bolagen sett till att allmänheten ges insyn i den verksamhet som genom avtal med bolaget lämnas över till privat utförare.

Vi har därför gått igenom andra kommunala styrdokument för att undersöka om frågorna om uppföljning och kontroll samt allmänhetens möjlighet till insyn är reglerat någon annanstans.

Kommunfullmäktige har antagit "Riktlinjer för upphandling och inköp", av dessa framgår endast att varje nämnd har ansvaret för uppföljning av gällande avtal och för att avtal följs. För att förtydliga fullmäktiges riktlinjer har kommunstyrelsen fastställt tillämpningsanvisningar. Tillämpningsanvisningarna fokuserar på upphandlingsförfarandet fram till avtal sluts. Det ges inte instruktioner gällande uppföljning, kontroll och hur insyn ska garanteras.

### 3.1.1 Bedömning

Vi bedömer att ansvar och uppgifter för uppföljning av och insyn i verksamhet som utförs av privata utförare inte är tillräckligt reglerat i kommunala styrdokument.

Vi grundar vår bedömning på att kommunen inte har ett program för mål och uppföljning av privata utförare, ett krav enligt kommunallagen. Syftet med att fullmäktige ska lägga fast ett program är just att lyfta frågorna om uppföljning och insyn till en politiskt strategisk nivå. Ett program lägger fast grundkrav till nämnderna och styrelsen om omfattning, struktur och ansvar för frågorna. Det är en brist att kommunstyrelsen inte till fullmäktige lagt fram ett förslag till sådant program.

## 3.2 Nämndernas rutiner för uppföljning

I ovanstående avsnitt har kommungemensamma styrdokument analyserats. I detta avsnitt undersöker vi vidare bland nämndernas rutiner.

Kommunen är beroende av den privata utförarens medverkan i uppföljningen. Det är denne som har tillgång till uppgifter om verksamheten. Det enda sättet att säkerställa den privata utförarens medverkan är genom avtalet och förfrågningsunderlaget. Framgår det inte av ovanstående dokument krav om medverkan kan det vara svårt att efterhand att t.ex. få ut uppgifter av olika slag eller få hjälp med brukarundersökningar osv. På samma sätt behöver rätten till allmänhetens insyn regleras med den privata utföraren.

Det saknas skriftliga rutiner för att säkerställa att dylika klausuler tas med i avtal och förfrågningsunderlag. Av våra intervjuer framgår att ett vanligt arbetssätt vid upprättande av avtal och förfrågningsunderlag är att utgå från formuleringar i tidigare genomförda upphandlingar. Inom vissa områden kan nationella mallar framtaga av



## Åmåls kommun

Granskning av kommunens uppföljning av och insyn i verksamhets som utförs av privata utförare

2020-01-15

SKL användas. Vidare konstateras det att det saknas en generell mall för avtal och förfrågningsunderlag som stöd för övriga upphandlingar.

För att kontrollera i vilken omfattning klausuler faktiskt tas med har åtta upphandlingar djupgranskats. Av dessa åtta hade bara tre med klausuler om allmänhetens rätt till insyn.

När det gäller krav om uppgifter till kommunens och deltagande i uppföljning hade sju av de granskade avtalen med sådana klausuler. Det vanligaste är att allmänna formuleringar om att uppgifter ska lämnas förs in i förfrågningsunderlaget eller avtalet. Det är sällan det förtydligas vilka uppgifter som leverantören förväntas ska kunna lämna över. I flera upphandlingar framgår att uppföljningsmöten ska hållas med leverantören.

Genom avstämningar med berörda tjänstepersoner har vi undersökt hur avtalen följts upp avseende utförda prestationer och kvalitet. I de fall det av avtalet framgår att uppföljningsmöten ska hållas genomförs sådana. Återkopplingen till nämnden kan ske på olika sätt. Endast gällande privat utförd hemtjänst och LOV presenteras resultatet av uppföljningen i rapportform som ett särskilt ärende på nämndens sammanträde.

Uppföljning och kontroller av om tjänsten faktiskt har utförts och till rätt pris skiljer sig mycket åt och är beroende på tjänstens art. Nedan framgår våra iakttagelser hur detta sker i de i stickprovsgranskningen utvalda verksamheterna.

### 3.2.1 Barn- och utbildningsnämnden

Skolskjuts genomförs av privata utförare via ett avtal med Västtrafik. Avtalet med Västtrafik innebär att Västtrafik administrerar beställning och tar emot fakturering från taxibolagen. Västtrafik fakturerar sedan kommunen under innevarande år med ett fast belopp varje månad. I början på det nästkommande året görs en slutreglering utifrån uppgifter från Västtrafik om faktiskt körda kilometer. Från barn- och utbildningsnämndens sida genomförs inte någon uppföljning för att kontrollera uppgifterna från Västtrafik om körda kilometer. Det bedöms som en alltför tidskrävande uppgift, istället görs jämförelser med Västtrafiks uppgifter från tidigare år.

Skolskjuts för särskolebarn ingår inte i avtalet med Västtrafik utan har upphandlats separat av kommunen. Avtalet omfattar endast sex elever. Faktureringen utgår från de fastställda turer som tagits fram för dessa elever. Ansvarig rektor för skolan kontrollerar att turerna har körts genom avstämning i skolans dokumentation av närvaro och frånvaro.

### 3.2.2 Valfärds- och arbetsmarknadsnämnden

Valfärds- och arbetsmarknadsnämnden har privata utförare inom hemtjänsten. Den enskilde kan välja privat utförare enligt lag om valfrihetssystem (LOV). Endast en privat utförare är ackrediterad och kan väljas. Även om den enskilde väljer kommunen som utförare utförs insatsen inköp av dagligvaror av privat utförare. Insatserna som beställs av kommunen är tidsatta utifrån en schablon och ersättning ges enligt en timtaxa med ett extra tillägg för landsbygden. Utföraren får alltså bara ersättning för de insatser som beställts. Att beställda insatser verkligen genomförs följs upp genom

biståndshandläggarnas uppföljning av biståndsbeslutet. Varje år genomför förvaltningen en granskning av verksamheten och dess kvalitet. Personal hos den privata utföraren intervjuas och ett stickprov görs, ett år genomfördes en stickprovskontroll av företagets genomförandeplaner. Resultatet sammanställs i en skriftlig rapport som föredras för nämnden.

Inom vuxenutbildningen köps gymnasiekurser som inte kan erbjudas i egenregi in av privat utförare. Kurserna är nätbaserade vilket möjliggör för förvaltningen att kontinuerligt följa elevens studier. Rektor och SYV följer på detta sättet upp att fakturerade kurser faktiskt genomförs.

### 3.2.3 Teknik- och fritidsnämnden Säffle-Ämål

Slamtömning av små avloppsanläggningar köps in av teknik- och fritidsnämnden Säffle-Ämål. Beställning av tömning gör förvaltningen genom ett verksamhetssystem. Genom systemet får utföraren en beställning som denne kvitterar och husägaren får en avisering om tömning. Utifrån uppgifterna om kvitterade beställningar tar förvaltningen fram ett fakturaunderlag ur systemet som skickas till utföraren och utifrån underlaget skickar sedan utföraren en faktura till kommunen. Det framförs i intervjuerna att förvaltningen får reda på om en beställd tömning inte utförs, genom att den enskilde då tar kontakt med förvaltningens kundtjänst.

Beläggningsarbeten är en verksamhet som också utförs av privat utförare. Beställning av arbeten sker med utgångspunkt från fastställd plan över åtgärder. Utifrån priserna i avtalet gör förvaltningen en kalkyl av kostnaden för respektive åtgärd. Åtgärden presenteras för entreprenören som gör en prisuppskattning. Förvaltningen har sedan att avropa åtgärden och arbetet påbörjas. Efter slutfört arbete faktureras förvaltningen, innan fakturan attesteras genomförs en enklare okulärbesiktning för att kontrollera att arbetet är utfört. I de fall priset för åtgärden utgår från antal kvadratmeter asfalt är det enklare att kontrollera fakturabeloppet. I de fall priset utgår från volym- eller viktmått, t.ex. kubikmeter, är det svårare. Avtalet gör det möjligt för förvaltningen att begära in så kallade vågsedlar från entreprenören. Detta görs inte i vid alla beställningar utan i fall där det uppkommer frågetecken. Varje år genomförs en slutbesiktning över genomförda åtgärder. Garantibesiktning ska utföras inom fem år. Det finns inte en tydlig rutin som säkerställer att garantibesiktningar görs för alla objekt inom den fastställda tidsramen. Av våra intervjuer framgår att nuvarande avtal inte har varit fullt ändamålsenligt. I flera fall har förvaltningen och entreprenören haft olika tolkningar om prissättningen. Förvaltningen har valt att inte förlänga avtalet utan att göra en ny upphandling. I samband med det nya avtalet kommer rutinen för att begära ut uppgifter från entreprenören, t.ex. vågsedlar, att förtydligas.

Vinterväghållning utförs av flera privata utförare uppdelat på geografiska områden. Ett pris för snöröjningstillfälle bestäms per område. I Ämås tätort beställs snöröjningen av förvaltningens beredskap medan entreprenörer i övriga områden utgår från ett kriterium om snödjup (vid tveksamheter kan kontakt tas med beredskapen). Av fakturan framgår bland annat område och datum. Vid tveksamheter om behovet av röjning undersöker ansvarig tjänsteperson med anteckningarna om snöförhållandena i den så kallade vinterdagboken. Det genomförs inga särskilda kontroller att åtgärderna faktiskt har genomförts. Information från allmänheten utgör istället informationskälla. Det är mycket



## Åmåls kommun

Granskning av kommunens uppföljning av och insyn i verksamhets som utförs av privata utförare

2020-01-15

vanligt att kundtjänst snabbt kontaktas av allmänheten om inte snöröjning har genomförts.

### 3.2.4 Bedömning

Vi bedömer att det inte finns tillräckligt tydliga rutiner som säkerställer att det i förfrågningsunderlag och avtal förs in krav på rätt till insyn och på att utföraren deltar i uppföljning. Detta då det saknas skriftliga rutiner som reglerar vad som ska tas med i avtal om anlitan av privata utförare. I flera av de avtal som granskades inom ramen för vårt stickprov framgår dock olika formuleringar om krav, men inte i alla.

Vidare bedömer vi att nämnderna behöver utveckla och dokumentera rutinerna för uppföljning och kontroll. Det saknas styrning från nämndernas sida, främst över hur uppföljningen ska ske men även för vilka verksamheter som uppföljning ska prioriteras.

Av vår stickprovsgranskning framgår att många uppföljningsinsatser genomförs, både gällande kvalitet och kontroller av om tjänsten faktiskt har utförts och till rätt pris. I flera fall bedöms denna uppföljning och kontroll som god samtidigt som det finns möjlighet till utveckling av vissa. Exempelvis skulle kontrollen över att rätt antal körda kilometer skolskjuts faktureras kommunen kunna utvecklas. Om en genomgång av samtliga turer bedöms som för tidskrävande, skulle exempelvis ett stickprov kunna plockas ut. Vidare bedömer vi det finnas liknande behov inom beläggningsarbetena. Det är positivt att det inom teknik- och fritidsförvaltningen pågår ett arbete att utveckla rutinerna för denna uppföljning och kontroll.

Det är sällan nämnden får en särskild återkoppling av genomförd uppföljning på det sätt socialnämnden får gällande hemtjänst och LOV i form av en rapport som presenteras för nämnden.

### 3.3 Nämndernas översikt över vilka privata utförare som används

Kommunen använder sig utav verksamhetssystemet E-avrop för upphandling. Till systemet finns en avtalsdatabas, i vilken upphandlaren lägger in avtal. Avtalsdatabasen är tillgänglig för de anställda och nås via kommunens intranät. Avtalsdatabasen samlar många avtal men inte alla. Flera avtal gällande privata utförare som analyserades inom ramen för stickprovet ovan fanns inte med i databasen.

Det förs inga andra förteckningar över avtal som fångar in vilka privata utförare som finns inom nämndernas verksamheter. Inför intervjuerna genomförde därför ekonomienheten en inventering över vilka privata utförare som respektive förvaltning använder sig utav och vilka avtal som reglerar verksamheterna.

#### 3.3.1 Bedömning

Det bedöms att nämnderna inte har en samlad bild över vilka privata utförare som används inom deras verksamheter. Vi grundar vår bedömning på att alla avtal med privata utförare inte förts in avtalsdatabasen. Vi anser att det är viktigt att alla förvaltningar bidrar till att föra in alla befintliga avtal i databasen, så att den är uppdaterad och ger en korrekt bild.

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen avseende uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare inte är tillräcklig.

Vi grundar vår bedömning på att på att kommunen inte har ett program för mål och uppföljning av privata utförare, vilket är ett krav enligt kommunallagen. Bedömningen grundar sig också på att nämnderna saknar ändamålsenliga rutiner. Det gäller både sådana som säkerställer att det i förfrågningsunderlag och avtal förs in krav på rätt till insyn och på att utföraren deltar i uppföljning och för hur uppföljning ska ske.

Samtidigt kan vi konstatera ur vår stickprovsgranskning framgår att många uppföljningsinsatser genomförs, både gällande kvalitet och kontroller av om tjänsten faktiskt har utförts och till rätt pris. I flera fall bedöms denna uppföljning och kontroll som god samtidigt som det finns möjlighet till utveckling av några.

### 4.1 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi att:

- Kommunstyrelsen tar fram ett förslag till program med mål och riktlinjer för verksamhet som utförs av privata utförare
- Rutinerna utvecklas som säkerställer att det i förfrågningsunderlag och avtal förs in krav på rätt till insyn och på att utföraren deltar i uppföljning.

Datum som ovan

KPMG AB



Fredrik Ottosson  
Kommunal revisor



Annelie Svensson  
Kundansvarig revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.