

Socialnämnden

Kallelse

Nämnd	Socialnämnden
Datum och tid	2019-08-21, kl. 09.00
Plats	Gröna rummet, Socialförvaltningen, Östhammar
Sekreterare	Fitim Kunushevci
Ordförande	Lisa Norén (S)

Ärendelista

1. Personärenden	2
2. Tillkommande ärenden	2
3. Redovisning av delegationsbeslut	3
4. Information och anmälningsärenden juli och augusti 2019	4
5. Ekonomisk uppföljning per juni och juli 2019	5
6. Gemensam finansiering av ett mer samlat system för kunskapsstyrning i socialtjänstens verksamheter	6
7. Yttrande till kommunstyrelsen på KPMG:s granskning av leverantörsfakturor samt kundfakturering inklusive betalningsbevakning	7
8. Information om projektet Bryggan	8
9. Servicebostäder enligt LSS	9
10. Rapporter	10
11. Tillkommande ärenden	10

Socialnämnden

1. Personärenden

Föredragande: Individ, och familjeomsorgschef Yvonne Wahlbeck, verksamhetschef Barn- och ungdomssektionen Anna Engqvist.

Handlingar delas ut på sammanträdet.

2. Tillkommande ärenden

Socialnämnden

Dnr SN-2019-34	Dpl 904
Dnr SN-2019-35	Dpl 904
Dnr SN-2019-36	Dpl 904

3. Redovisning av delegationsbeslut

Socialnämndens beslut

Redovisning av delegationsbeslut godkännes.

Ärendebeskrivning

Föreligger delegationslistor:

1. Arbetsutskottets protokoll 2019-08-07.
2. Beslut i vård- och omsorgsärenden 2019-06-01 t.o.m. 2019-07-31.
3. Beslut i individ- och familjeomsorgsärenden 2019-06-01 t.o.m. 2019-07-31.
4. Beslut i övriga ärenden registrerade 2019-06-01 t.o.m. 2019-07-31.

Beslutsunderlag

Delegationslistor i delegationsmappen
Handlingar i sekretessmappen

Socialnämnden

Dnr SN-2019-12

Dpl 904

4. Information och anmälningsärenden juli och augusti 2019

Föredragande: Socialförvaltningens ledningsgrupp

Arbetsutskottets förslag

Socialnämnden tar del av informationen.

Ärendebeskrivning

Ärendet omfattar muntlig information från socialförvaltningens tjänstemän, skriftlig information som nämnden tar del av via sitt digitala arbetsrum och skriftlig information som omfattas av sekretess och som redovisas i pärm.

Ärendets behandling

Muntlig information från socialförvaltningens tjänstemän under arbetsutskottets sammanträde 2019-08-07:

- Upplevelsen av sommarsituationen inom hemtjänst och äldreboende är att det fungerat bra. Utmaningar har uppstått inom personlig assistans och LSS-boendena på grund av volymminskningar.
- Vård och omsorg myndighet har fungerat bra under sommaren. Förutsättningar till detta har varit en god planering och bemanning.
- Kortidsenheten har fungerat väl trots högt tryck. Kö på växelvårdsplatser, men ej akuta platser.
- Det fortsatta arbetet med nyckelfri hemtjänst fortskrider. Implementeringen i Öregrund är genomförd. Arbetet med att införa det i Österbybruk startar den. 28 augusti.
- Östhammars kommun har gått med på ansökt särskild avgift från IVO till Förvaltningsrätten gällande ej verkställt beslut. Ytterligare två inkommande krav på yttranden från IVO gällande ej verkställt beslut om gruppboendeplats och kontaktperson.
- Avstängd arbetsplats under sommaren på grund av arbetsmiljöskäl.
- Polisanmälan upprättad under sommaren om stöld genom inbrott i boenedes medicinskåp på Parkvägen.
- Fortsatt arbete med gränsdragningslista mellan tekniska och socialförvaltningen i syfte till att möjliggöra en samverkan i fastighetsfrågor om vem som gör vad.
- Socialchef kommer avsluta sin tjänst 30 augusti. Mer information om kommande upplägg och rekryteringsprocess av ny socialchef från kommundirektören.

Socialnämnden

Dnr SN-2019-43

Dpl 042

5. Ekonomisk uppföljning per juni och juli 2019

Föredragande: Administrativ chef Torbjörn Nyqvist

Handling A

Arbetsutskottets förslag

Socialnämnden tar del av redovisningen.

Ärendebeskrivning

Redovisas ekonomisk uppföljning per juni och juli 2019.

Socialnämnden

Dnr SN-2019-145

Dpl 709

6. Gemensam finansiering av ett mer samlat system för kunskapsstyrning i socialtjänstens verksamheter

Föredragande: Socialchef Håkan Dahlqvist

Handling B

Arbetsutskottets förslag

Socialnämnden beslutar att ställa sig bakom förslaget om gemensam finansiering av ett mer samlat system för kunskapsstyrning i socialtjänstens verksamheter.

Ärendebeskrivning

SKL:s styrelse beslutade i december 2018 att rekommendera kommunerna att gemensamt, till SKL, finansiera viktiga förutsättningar för att arbeta evidensbaserat inom områdena uppföljning (kvalitetsregister, brukarundersökningar m.m.) och nationell samordning till en kostnad av maximalt 19,5 mkr årligen. Det innebär ca 1,95 kr/invånare/år i kommunen. Finansieringen gäller för fyra år (2020-2023). För Östhammars kommun skulle detta innebära en kostnad om ca 43 000 kr årligen.

Parterna har på sig fram till 25 augusti att anmäla deltagande i de gemensamma kvalitetsregistren. De som inte önskar vara med kommer att tappa tillgången till registerna från och med årsskiftet.

Beslutsunderlag

- Rekommendation från SKL till kommunerna om gemensam finansiering av ett mer samlat system för kunskapsstyrning i socialtjänstens verksamheter
- Tjänsteutlåtande

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Sveriges Kommuner och Landsting (SKL)

Socialnämnden

Dnr SN-2019-149

Dpl 007

7. Yttrande till kommunstyrelsen på KPMG:s granskning av leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning

Föredragande: Administrativ chef Torbjörn Nyqvist

Handling C

Arbetsutskottets förslag

Socialnämnden yttrar sig enligt nedanstående:

Socialnämnden instämmer i den revisionella bedömningen och står bakom de rekommendationer som ges i rapporten.

Ärendebeskrivning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Östhammars kommun har KPMG granskat kommunens rutiner avseende leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning.

Granskningen visar att kommunen på övergripande nivå har riktlinjer avseende hantering av kund- och leverantörsfakturor samt attest. Dessa är skriftligt dokumenterade och innehåller bl.a. tydliga instruktioner om kontrollmoment. Det finns även dokumenterade rutiner för arbetet med kund- och leverantörsfakturor. Rutinerna är enligt bedömning välkända och uppfattas av respondenterna efterlevas.

Granskningen visar också att kommunens inkassorutin, som verksamheten använder sig av, inte stämmer överens med kommunens övergripande riktlinjer. Det finns också brister i den interna kontrollen avseende attest, där rapporten lyfter fram ej undertecknad attestblankett inför upplägg av attestant i ekonomisystemet som det vanligast förekommande felet.

Rapporten rekommenderar kommunstyrelsen följande åtgärder:

- Revidera kommunens riktlinje för fordringsbevakning och inkasso så att den överensstämmer med aktuell arbetsprocess.
- Upprätta en rutin för när en leverantör ska spärras/stängas av.
- Säkerställa att gransknings- och beslutsattest sker av godkänd attestant.
- Säkerställa att upplägg av nya leverantörer i leverantörsregistret sker av oberoende person.
- Säkerställa att det finns skriftliga rutinbeskrivningar för samtliga faktureringsprocesser.

Socialnämnden

Beslutsunderlag

- Kommunrevisionens granskning av hantering av leverantörsfakturer samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Dnr SN-2017-111

Dpl 714

8. Information om projektet Bryggan

Föredragande: Samordnare för projektet Bryggan Marie Wadelius

Socialförvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden tar del av informationen.

Ärendebeskrivning

Kommunala aktivitetsansvaret (KAA) innebär att kommunen har skyldighet att hålla sig informerad om hur kommunens ungdomar håller sig sysselsatta samt erbjuda lämpliga individuella åtgärder.

Socialnämnden gav socialförvaltningen i uppdrag 2017-05-10 att ta fram ett förslag till projekt som arbetar med tydliga mål kring det kommunala aktivitetsansvaret.

Projektet Bryggan initierades med syftet att bryta ungdomars sociala utanförskap genom att fånga upp dem och arbeta för att motivera dem till att följa ett introduktionsprogram inom gymnasieskolan eller delta i insatser mot arbetsmarknaden.

Redovisas information om projektet Bryggans målgrupp, syfte, metod, organisation nuvarande arbete, resultat och utmaningar.

Dnr SN-2019-85

Dpl 731

9. Servicebostäder enligt LSS

Föredragande: Administrativ chef Torbjörn Nyqvist

Handling D

Arbetsutskottets förslag

Socialnämnden går vidare med planerna för ett nytt serviceboende för fem personer.

Socialnämnden överlämnar en beställning av nytt serviceboende till tekniska förvaltningen. Efter genomförd förprojektering ska underlaget åter till socialnämnden för beslut om att inleda byggandet av nytt serviceboende.

Ärendebeskrivning

Behovet av bostad med särskild service för vuxna har ökat och förväntas öka ytterligare under de närmaste fem åren.

Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) ska tillförsäkra personer med funktionshinder, avgränsade i 1 §, goda levnadsvillkor och en möjlighet att leva och delta i samhället som övriga människor. För målgruppen ska kommunen tillhandahålla tio särskilt lagstadgade insatser. En av dessa är bostad med tillgång till särskilt stöd reglerat i 9 § 9 p. Där anges alternativen gruppboende, serviceboende samt särskilt anpassad bostad. Gemensamt för samtliga alternativ av boende är att bostaden måste vara tillhandahållen av kommunen.

Föreligger tjänsteutlåtande samt bilagor med ekonomisk kalkyl, lokalmässig lösning och behovet av servicebostäder enligt LSS.

Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande med ekonomisk kalkyl och lokalmässig lösning samt bilagor

Ärendets behandling

Socialnämnden gav förvaltningen i uppdrag vid sammanträdet 2019-04-10 att ta fram en ekonomisk kalkyl utifrån utökat behov enligt LSS, samt initiera planering tillsammans med Tekniska förvaltningen av nytt serviceboende för fem personer och gruppboende för sex personer under förutsättning att medel avsätts för utökat ram år 2020.

Socialnämnden

Beslutet skickas till
Tekniska förvaltningen

Dnr SN-2019-7

Dpl 904

10. Rapporter

11. Tillkommande ärenden



Uppföljning juli 2019

Socialförvaltningen; prognos 2019

- **Socialförvaltningen**

- Budget: 486,8 mnkr (budget och utfall 2018 447,6 resp 496,1)
- Prognostiserad avvikelse mot budget: -18,1 mnkr (-3,7%)

- **VoO**

- Budget: 358,7 mnkr (335,8 resp 360,6)
- Prognostiserad avvikelse mot budget: -21,0 mnkr (-4,9%)

- **IFO, exkl ensamkommande**

- Budget: 65,5 mnkr (61,4 resp 74,2)
- Prognostiserad avvikelse mot budget: -5,7 mnkr (-8,7%)

- **Ensamkommande**

- Budget: 0 mnkr (0 resp 12,1)
- Prognostiserad avvikelse mot budget: -1,0 mnkr

- **Förvaltningsövergripande**

- Budget: 62,6 mnkr (50,3 resp 49,4)
- Prognostiserad avvikelse mot budget: +9,6 mnkr (9,6%)



Vård och Omsorg

Prognoser (Föregående prognos) för respektive område som Vård och Omsorg delas in i:

- SÄBO: -4,2 mnkr (-4,0 mnkr)
- Korttidsvård/närvård: -500 tkr (-300)
- LSS, egen regi: -900 tkr (-500 tkr)
- Hemtjänst, egen regi (inkl larm och nattpatrull): -13,8 mnkr (-13,2 mnkr)
- HSL: -4,1 mnkr (-2,5 mnkr)
- Myndighet (inkl Hjälpmedelsenh): - 1,2 mnkr (+300 tkr)
- Central VHT: +3,9 mnkr (+3,1 mnkr)

Totalt: -21,0 mnkr

SÄBO – Särskilt boende

Prognoser (Föregående prognos) för respektive enhet som området SÄBO delas in i:

- Alunda – Olandsgården: +500 tkr (+200 tkr)
- Österbybruk – Parkvägen: -1,5 mnkr (-1,4 mnkr)
- Östhammar – Edsvägen: -2,9 mnkr (-2,5 mnkr)
- Öregrund – Tallparksgården: -700 tkr (-600 tkr)
- Gimo – Lärkbacken: +400 tkr (+300 tkr)

Korttidsvård

Prognoser (Föregående prognos) för respektive enhet som området Korttidsvård delas in i:

- Korttidsenheten (inkl Dagverksamh.): -800 tkr (-500 tkr)
- Närvårdsenheten: +300 tkr (+200 tkr)

LSS

Prognoser (Föregående prognos) för respektive område som LSS delas in i:

- **LSS – Bostäder (Gruppbof. + Servicebof.): -1,5 mnkr (-1,6 mnkr)**
- **LSS – SFB (Admin + Ärenden): budget i balans (+400 tkr)**
- **Bojen: +600 (+800 tkr)**

Hemtjänst

Prognoser (Föregående prognos) för respektive enheter som området
Hemtjänst delas in i:

- The Big Five
 - Alunda: -1,2 mnkr (-1,3 mnkr)
 - Österbybruk: -2,0 mnkr (-1,8 mnkr)
 - Östhammar: -4,0 mnkr (-4,1 mnkr)
 - Öregrund: -3,0 mnkr (-3,0 mnkr)
 - Gimo: -0,9 mnkr (-1,1 mnkr)
- Nattpatruller: -1,5 mnkr (-1,2 mnkr)
- Larmenheten: -400 tkr (+700 tkr)



HSL

Prognoser (Föregående prognos) för respektive enheter inom HSL:

- The Big Five
 - Alunda: -500 tkr (-100 tkr)
 - Österbybruk: -800 tkr (-400 tkr)
 - Östhammar: -1,6 mnkr (-900 tkr)
 - Öregrund: -800 tkr (-500 tkr)
 - Gimo: -400 tkr (+100 tkr)
- Rehab: budget i balans (-700 tkr)
- Natthemsjukvård: Budget i balans (Budget i balans)

Myndighet

Prognoser (Föregående prognos) för respektive område inom Myndighet:

- **Objektsanställningar: -200 tkr (-400 tkr)**
- **Myndighetsenheten (inkl handläggare): -800 tkr (-600 tkr)**
- **Hjälpmedelsenheten: +100 tkr (+300 tkr)**

Områden med avvikelser, IFO

Område	Budget	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse	Helårs-prognos	Föregående prognos
Myndighet BoU	17 420	10 101	8 239	1 862	2 300	2 500
IFO, övergripande	4 603	2 667	1 370	1 298	1 000	1 000
BoU, HVB och stödboende	600	350	2 570	-2 220	-3 000	-3 000
BoU, Familjehem	6 462	3 765	6 527	-2 762	-3 000	-3 000
BoU, kontaktstöd	3 457	2 014	4 052	-2 038	-3 000	-3 000
Vuxen, biståndsenheten	12 544	7 220	7 322	-101	-700	-900
Vuxen, socialpsykiatri	4 396	2 560	1 908	652	700	700
Ensamkommande	0	0	337	-337	-1 000	-1 000
Totalt	65 524	37 998	40 259	-2 260	-6 700	-6 700

Åtgärder under 2019, VoO

- Se över rutinerna gällande korttidsbemanning inom särskilt boende, och få följsamhet mot bemanningskraven som sattes inför budget 2019, beräknas ge 1,2 mnkr
- Genomlysning av brukargruppen som omfattas av hemsjukvård.
- Översyn av schema inom hemtjänsten. Tur kan kortas ner både kväll och dag
- Arbete med förbättrad logistikplanering inom hemtjänsten för att uppnå 62% debiteringsgrad (nämndens mål). I dag ett snitt på 57,5%
- Nyckelfri hemtjänst from okt, beräknas till 0,3 mnkr
- Genomgång av beslut gällande kontaktpersoner, beräknas ge 0,3 mnkr
- Översyn bemanning LSS boenden, 1,0 mnkr

Åtgärder under 2019, IFO

- Ytterligare genomgång av placeringar, beräknas ge 4 mnkr.
- Genomgång av samtliga beslut gällande kontaktstöd, beräknas spara 1 mnkr
- Genomgång av externa placeringar EKB, beräknas spara 1,5 mnkr
- Avyttring av lokal för ensamkommande. Om den hyrs ut till annan 2 mnkr
- Fortsatt genomgång av konsulent stöttat familjehem ca 0,5 mnkr
- Till årets slut avsluta alla konsulter ca 2 mnkr

Socialnämnden

Gemensam finansiering av ett mer samlat system för kunskapsstyrning i socialtjänstens verksamheter

Socialförvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att ställa sig bakom förslaget om gemensam finansiering av ett mer samlat system för kunskapsstyrning i socialtjänstens verksamheter.

Beslutsfattare/delegat: Socialnämnden

Bakgrund

Kvalitetsregistren har byggts upp inom vården och av professionerna. Mycket av arbetet har skett ideellt eller med mycket små medel. För att få största möjliga nytta av kvalitetsregistren behövs ett starkare stöd till registerorganisationerna.

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) och staten tecknade år 2011 en överenskommelse för en utveckling av Nationella Kvalitetsregister. Syftet med satsningen var att utveckla registren så att deras fulla potential ska realiseras. Överenskommelsen löpte över fem år, 2012–2016, och gäller finansiering, organisation och åtgärder för att öka användningen i vårdens förbättringsarbete och underlätta registerbaserad forskning. Efter år 2016 har den långsiktiga finansieringen varit ett frågetecken främst bland de register som nyttjas av kommunerna.

Sammanfattning av ärendet

SKL:s styrelse beslutade i december 2018 att rekommendera kommunerna att gemensamt, till SKL, finansiera viktiga förutsättningar för att arbeta evidensbaserat inom områdena uppföljning (kvalitetsregister, brukarundersökningar m.m.) och nationell samordning till en kostnad av maximalt 19,5 mkr årligen. Det innebär ca 1,95 kr/invånare/år i kommunen. Finansieringen gäller för fyra år (2020-2023). För Östhammars kommun skulle detta innebära en kostnad om ca 43 000 kr årligen.

Parterna har på sig fram till 25 augusti att anmäla deltagande i de gemensamma kvalitetsregistren. De som inte önskar vara med kommer att tappa tillgången till registerna från och med årsskiftet.

Fakta kvalitetsregister

Kvalitetsregister fyller en central funktion i ett modernt hälso- och sjukvårdssystem. Det finns i dagsläget drygt hundra kvalitetsregister som får nationellt stöd. Enligt patientdatalagen 2008:355 definieras ett kvalitetsregister som en automatiserad och strukturerad samling av personuppgifter som inrättats särskilt för ändamålet att systematiskt och fortlöpande utveckla och säkra vården kvalitet. De täcker flera olika områden såsom cancer, lungsjukdomar, psykiatri, tandvård.

Det finns även register för demensvård och förebyggande arbete som har betydelse för utvecklingen av äldreomsorgen. Gemensamt för alla register är att de är individbaserade och innehåller diagnos, insatta åtgärder och resultat för patienten eller brukaren. Information från registren kan användas för att se resultat och följa utvecklingen i den egna verksamheten och gör det möjligt att följa upp hur enskilda verksamheter bedriver sin vård. På så sätt får också verksamheterna en löpande återkoppling av sina egna resultat och kan se hur det går för deras patienter och brukare.

Beslutet skickas till

Sveriges Kommuner och Landsting

Kommunstyrelserna

Meddelande från styrelsen – Rekommendation till kommunerna om gemensam finansiering av ett mer samlat system för kunskapsstyrning i socialtjänstens verksamheter

Ärendenr: 18/00295

Förbundsstyrelsens beslut

Styrelsen för Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har vid sammanträde den 14 december 2018 beslutat:

1. **att** rekommendera kommunerna att gemensamt, till SKL, finansiera viktiga förutsättningar för att arbeta evidensbaserat inom områdena uppföljning och nationell samordning till en kostnad av maximalt 19,5 mkr årligen, vilket innebär ca 1,95 kr/invånare i kommunen. Finansieringen gäller för fyra år (2020-2023).
2. **att** kostnaden fördelas per kommun utifrån beräkningsmodellen för SKL:s medlemsavgift. Medlemsavgiften baseras på befolkningen i respektive kommun. De fyra största kommunerna får en rabatt på 10 procent.
3. **att** en uttalad avsikt är att finansiering och organisering permanentas, där kommunerna så väl som staten bidrar långsiktigt.
4. **att** i en skrivelse informera kommunerna om rekommendation samt be dem meddela SKL sitt ställningstagande till det samlade förslaget senast den 15 juni 2019.

Medlen till de olika delarna i förslaget kan vid behov och med god framförhållning omfördelas utifrån beslut i styrgruppen. Den föreslagna rekommendationen om gemensam finansiering med tillhörande lednings- och styrningsmodell kommer att gälla från 2020 förutsatt att tillräckligt många kommuner antar rekommendationen.

Behov av ställningstagande från alla kommuner

För att tjänsterna ovan ska kunna tillhandahållas nationellt med stöd av SKL behöver merparten av kommunerna anta rekommendationen. Av ställningstagandet ska det framgå om rekommendationen antas eller inte. Om merparten av kommunerna avstår från att anta rekommendationen kan SKL inte säkra att tjänsterna och stödet som SKL tillhandahåller kommer att kunna erbjudas nationellt framöver.

För att SKL:s kansli ska kunna planera sitt arbete inför 2020 så behöver samtliga kommuner meddela SKL sitt ställningstagande avseende rekommendationen senast den 15 juni 2019.

Skicka din kommuns ställningstagande till registrator@skl.se med hänvisning till ärendenummer 18/00295.

Bakgrund

SKL:s kongress har beslutat att SKL ska stödja medlemmarna i arbetet för en jämlik, jämställd och evidensbaserad socialtjänst. Utgångspunkten är att bästa möjliga kunskap ska finnas tillgänglig vid varje möte mellan socialtjänstens personal och deras klienter. Det ska vara lätt att göra rätt och det ska finnas förutsättningar för lärande.

De tjänster och stöd som ingår i förslaget har aldrig finansierats inom ramen för SKL:s ordinarie medlemsavgift utan SKL stöttat kommunerna i denna utveckling med stöd av överenskommelser mellan SKL och regeringen, tillfällig gemensam finansiering från kommunerna eller interna tillfälliga utvecklingsmedel. Efter 2016 är de omfattande överenskommelserna med staten, för utveckling inom socialtjänstens område, avslutade. SKL rekommenderade därför i juni 2016 kommunerna att gemensamt finansiera en stödfunktion på SKL för att bidra till en mer evidensbaserad socialtjänst under åren 2017-2018. Det angavs i rekommendationen att SKL i slutet av 2018 skulle återkomma om hur den framtida organisationen och finansieringen för detta stöd skulle kunna utformas.

En förändring som påverkat SKL:s arbete, med de områden som förslaget omfattar, är att de statsbidrag som förut var riktade till området nu, efter önskemål från kommunerna, är generella statsbidrag. Kommunerna kan själva prioritera hur dessa medel ska användas – tex. genom att i samverkan finansiera, driva och förvalta avgörande delar för kunskapsstyrning inom socialtjänsten.

För områden där kommunerna ser behov av en hållbar och långsiktig samverkan, struktur och stöd krävs således nu en mer långsiktig finansiering, drift och förvaltning. Kommunerna behöver gemensamt identifiera och långsiktigt säkerställa finansiering för de verksamheter och funktioner de vill samverka kring och samordna tillsammans med SKL.

Med dessa förutsättningar som utgångspunkt har SKL, i dialog med företrädare för medlemmarna, tagit fram ett förslag för att säkra en fortsatt gemensam utveckling för kunskapsstyrning inom socialtjänsten och den kommunala hälso- och sjukvården.

Förslaget omfattar en samlad gemensam kommunal finansiering och medverkan i ledning och styrning av:

- de kvalitetsregister som kommuner använder för kommunal hälso- och sjukvård inom främst äldreomsorg och om juridiska hinder undanröjs, möjlighet att utveckla andra register för socialtjänstens verksamheter.

- stöd för uppföljning och analys genom t.ex. brukarundersökningar och utveckling av gemensamma variabler för uppföljning av kvalitet och resultat.
- nationell samordning för gemensam utveckling av kommunernas kunskapsstyrningssystem.

Rekommendationen redovisas i bilaga 1.

Sveriges Kommuner och Landsting

Lena Micko
Ordförande

KUNSKAPSSTYRNING I SAMVERKAN - SOCIALTJÄNST OCH KOMMUNAL HÄLSO OCH SJUKVÅRD

Förslag till SKL:s styrelse att ta beslut om en rekommendation till Sveriges kommuner om att gemensamt finansiera viktiga förutsättningar för kunskapsstyrning inom ett mer samlat system för kunskapsstyrning inom socialtjänsten och den kommunala hälso- och sjukvården.

Förankrings- och beslutsprocess under 2018:

1. Information till beredningen för socialpolitik och individomsorg och primärvård och äldreomsorg 19 april.
2. Information och avstämning med Socialchefsnätverket 15 april, 18 maj och 7 september.
3. Information och avstämning med NSK-S 4 april, 12 juni och 30 augusti.
4. Information till RSS-nätverket 14 mars och 12 september.
5. Information till AU 14 juni.
6. Information till beredningen för primärvård och äldreomsorg och överläggning med beredningen för socialpolitik och individomsorg 13 september.
7. Överläggning om förändrad tidsplan för beredningen för socialpolitik och individomsorg 15 november.
8. Information till kommundirektörsnätverket 22 november.
9. Beslut i SKL:s styrelsen 14 december.

Inledning

Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) kongress har beslutat att förbundet ska stödja medlemmarna i arbetet för en jämlik, jämställd och evidensbaserad socialtjänst. Kommunerna har under senare år, i högre grad än tidigare, börjat samverka i frågor kring kunskapsutveckling och kunskapsstyrning inom socialtjänstens område. Genom att gemensamt utveckla och etablera ett långsiktigt och hållbart stöd för kunskapsstyrning på olika nivåer i systemet skapas förutsättningar för att kunna tillhandahålla en mer jämlik, jämställd och evidensbaserad socialtjänst av hög kvalitet.

Utgångspunkten är att bästa möjliga kunskap ska finnas tillgänglig vid varje möte mellan socialtjänstens personal och deras klienter. Det ska vara lätt att göra rätt och det ska finnas förutsättningar för lärande.

Kunskapsstyrning omfattar de samverkande delarna;

- Kunskapsstöd
- Uppföljning och analys
- Verksamhetsutveckling, lärande och ledarskap

En effektiv och ändamålsenlig kunskapsstyrning ger förutsättningar för att socialtjänstens verksamheter har:

- tillgång till bästa tillgängliga kunskap som också tillämpas.
- möjligheter att kunna följa upp kvalitet och resultat samt att analysera dessa - genom användning av t.ex. kvalitetsregister, brukarundersökningar och gemensamma variabler för uppföljning.
- brukarinflytande genom t.ex. brukarundersökningar.
- att socialtjänstens verksamheter arbetar med ständiga förbättringar utifrån den kunskap som utvecklas genom uppföljning och analys av kvalitet och resultat.

Nationell samverkan mellan kommuner (och även mellan kommuner och landsting) med stöd och samordning av SKL bör ske inom områden där samverkan är mer ändamålsenligt och effektivt än att varje huvudman gör arbetet var för sig. Nationella insatser utgår ifrån områden där det finns gemensamma utmaningar och där det bedöms troligt att gemensamma insatser effektivare kan bidra till målet om en jämlik och evidensbaserad socialtjänst.

Nationellt gemensamma utvecklingsinsatser har skett och sker på flera områden. Till stora delar har arbetet utvecklats och bedrivits inom ramen för överenskommelser mellan staten och SKL, med stöd av tillfälliga centrala utvecklingsmedel inom SKL eller med tillfällig gemensam finansiering från kommunerna. Finansieringen har hittills varit av mer kortsiktig karaktär. För områden där kommunerna ser behov av en hållbar och långsiktig samverkan, struktur och stöd, krävs en mer långsiktig finansiering, drift och förvaltning. Kommunerna behöver

gemensamt identifiera och långsiktigt säkerställa finansiering för de verksamheter och funktioner de vill samverka kring och samordna med stöd av SKL.

SKL rekommenderade i juni 2016 kommunerna att gemensamt finansiera en stödfunktion på SKL för att bidra till en mer evidensbaserad socialtjänst under åren 2017-2018. Det angavs i rekommendationen att SKL i slutet av 2018 skulle återkomma om hur den framtida organisationen och finansieringen för detta stöd skulle kunna utformas.

Sedan rekommendationen antogs har behovet av kommunal medfinansiering ökat. En pådrivande faktor är fortlevnaden av de kvalitetsregister som kommunerna använder. Dessa register har finansierats av den sedan tidigare avslutade överenskommelsen om *Bättre liv för sjuka äldre* mellan SKL och staten samt av landstingen/regionerna. Idag finansieras samtliga kvalitetsregister av staten och landstingen/regionerna. Dock är de nationella anslagen för kvalitetsregister minskade från 2018. Detta har lett till att de kvalitetsregister som kommunerna använder (och som förvaltas av landstingen) är underfinansierade och därmed har svårigheter att bedriva sin verksamhet som tidigare.

Med dessa förutsättningar som utgångspunkt har SKL, i dialog med företrädare för medlemmarna, tagit fram ett förslag för att säkra en fortsatt gemensam utveckling för kunskapsstyrning inom socialtjänsten och den kommunala hälso- och sjukvården.

Förslaget omfattar en samlad gemensam kommunal finansiering och medverkan i ledning och styrning av:

- **de kvalitetsregister** som kommuner använder för kommunal hälso- och sjukvård inom främst äldreomsorg och om juridiska hinder undanröjs, möjlighet att utveckla andra register för socialtjänstens verksamheter.
- **stöd för uppföljning och analys** genom t.ex. brukarundersökningar och utveckling av gemensamma variabler för uppföljning av kvalitet och resultat.
- **nationell samordning** för gemensam utveckling av kommunernas kunskapsstyrningssystem.

Kostnaden beräknas till 19,5 mkr årligen.

Varför behöver kommunerna finansiera detta?

Dessa stöd och insatser har aldrig finansierats genom medlemsavgiften till SKL. Stöden har tidigare utvecklats med medel genom statliga överenskommelser samt genom tillfällig gemensam finansiering från kommunerna. Undantaget är brukarundersökningarna inom IFO och funktionshinderområdet samt utveckling av gemensamma variabler för uppföljning i socialtjänsten. Där har interna utvecklingsmedel från SKL avsatts under fem år, bl.a. för att utveckla och etablera dessa.

Efter 2016 är de omfattande överenskommelserna med staten, för utveckling inom socialtjänstens område, avslutade. Medlen som förut var riktade statsbidrag är nu, efter önskemål från kommunerna, generella statsbidrag. Kommunerna kan nu själva prioritera hur dessa medel ska användas – t.ex. genom att i samverkan finansiera och medverka i ledning och styrning av avgörande delar för kunskapsstyrning inom socialtjänsten.

Sveriges landsting och regioner finansierar gemensamt 2018 sammanlagt 116,5 mkr till SKL för motsvarande tjänster och stöd inom området kunskapsstyrning inom landsting/regioner:

- Kvalitetsregister, Registercentrumorganisationerna och Kansliet för kvalitetsregister = 100 mkr.
- Nationell patientenkät = 9,5 mkr.
- Stödfunktion för att stödja etableringen av landstingens/regionernas gemensamma system för kunskapsstyrning = 7 mkr.

Utöver ovanstående delar finansierar *landstingen/regionerna i samverkan* även andra tilläggsuppdrag inom kunskapsstyrningsområdet, så totalbeloppet är högre än ovan angivet. Det handlar t.ex. om stöd till uppföljning och analys (30 mkr/år), landstingens samverkansmodell för ordnat införande av läkemedel (16,2 mkr/år), Nationellt kliniskt kunskapsstöd (13,8 mkr/år), Nationella biobanksrådet (0,8 mkr/år) etc. Landstingen/regionerna finansierar därför ca totalt 177 mkr för att utveckla kunskapsstyrning utanför medlemsfinansieringen.

Om samtliga ovan beskrivna kostnader (*kunskapsstyrning för både kommun- och region/landsting*) skulle läggas till på medlemsavgiften skulle det innebära att medlemsavgiften till SKL näst intill skulle behöva fördubblas. Det är inte heller ett alternativ att dessa tjänster och stöd inryms inom den befintliga medlemsavgiften då det skulle innebära en fullständig omprioritering av hela SKL:s uppdrag.

Förslag till beslut

Förslaget omfattar en samlad gemensam kommunal finansiering och medverkan i ledning och styrning av:

- **de kvalitetsregister** som kommuner använder för kommunal hälso- och sjukvård inom främst äldreomsorg och om juridiska hinder undanröjs, möjlighet att utveckla andra register för socialtjänstens verksamheter.
- **stöd för uppföljning och analys** genom t.ex. brukarundersökningar och utveckling av gemensamma variabler för uppföljning av kvalitet och resultat.
- **nationell samordning** för gemensam utveckling av kommunernas kunskapsstyrningssystem.

Förslag till beslut:

1. **att** rekommendera kommunerna att gemensamt, till SKL, finansiera viktiga förutsättningar för att arbeta evidensbaserat inom områdena uppföljning och nationell samordning till en kostnad av maximalt 19,5 mkr årligen, vilket innebär ca 1,95 kr/invånare i kommunen. Finansieringen gäller för fyra år (2020-2023).
 - 1.a att kommunerna bidrar till finansieringen av de nationella kvalitetsregister som kommunerna använder, för att säkra uppföljningen av den kommunala hälso- och sjukvårdens kvalitet och resultat med 14,6 mkr årligen. Denna summa inkluderar medel för utveckling utöver förvaltning.
 1. b att kommunerna bidrar till finansieringen avseende stöd för systematisk uppföljning och analys av socialtjänstens kvalitet och resultat, genom t.ex. brukarundersökningar med 2,4 mkr årligen. Denna summa inkluderar medel för utveckling utöver förvaltning.
 1. c att kommunerna genom finansiering bidrar till nationell samordning och stöd för att utveckla kunskapsstyrning inom socialtjänstens verksamheter med 2,5 mkr årligen.
 - 1.d att Stora AU som utgörs av arbetsutskotten för SKL:s socialchefsnätverk, Nationell samverkansgrupp för kunskapsstyrning i socialtjänsten (NSK-S) och nätverket för regionala samverkans- och stödstrukturer (RSS) tillsammans med SKL inledningsvis utgör en interimistisk styrgrupp för att leda arbetet.
2. **att** kostnaden fördelas per kommun utifrån beräkningsmodellen för SKL:s medlemsavgift. Medlemsavgiften baseras på befolkningen i respektive kommun. De fyra största kommunerna får en rabatt på 10 procent.

3. **att** en uttalad avsikt är att finansiering och organisering permanentas, där kommunerna så väl som staten bidrar långsiktigt.
4. **att** i en skrivelse informera kommunerna om rekommendation samt be dem meddela SKL sitt ställningstagande till det samlade förslaget senast den 15 juni 2019.

Medlen till de olika delarna kan vid behov och med god framförhållning omfördelas utifrån beslut i styrgruppen.

För att tjänsterna ovan ska kunna tillhandahållas nationellt med stöd av SKL från 2020 behöver merparten av kommunerna anta rekommendationen. Av ställningstagandet ska det framgå om rekommendationen antas eller inte.

Om merparten av kommunerna avstår från att anta rekommendationen kan SKL inte säkra att tjänsterna och stödet som SKL tillhandahåller kommer att kunna erbjudas nationellt framöver. Den föreslagna rekommendationen om gemensam finansiering med tillhörande lednings- och styrningsmodell kommer att gälla från 2020 förutsatt att tillräckligt många kommuner antar rekommendationen.

Uppföljning och analys

Nationella kvalitetsregister som kommunerna använder

Kvalitetsregister är en källa för uppföljningen av kvalitet och effektivitet inom kommunernas hälso- och sjukvård och en viktig del av kunskapsstyrningen. Genom att skapa långsiktighet och stabilitet ges möjlighet till utveckling av det nationellt gemensamma arbetet utifrån kommunernas och landstingens/regionernas behov.

Kommunerna skulle genom gemensam finansiering få ökat inflytande över vilka register de önskar finansiera samt om juridiska hinder undanröjs en eventuell utveckling av andra register för socialtjänstens verksamheter.

De kvalitetsregister som 2018 finansieras av stat och landsting/regioner och som kommunerna använder, och som därmed omfattas av förslaget är:

- Senior alert – kvalitetsregister för trycksår, munhälsa, benbrott, viktninskning samt blåsdysfunktion (används av 287 kommuner)
- Svenska palliativregistret – kvalitetsregister för verksamheter som vårdar personer i livets slut (används av 290 kommuner)
- BPSD-registret – kvalitetsregister för personer med beteendemässiga och psykiska symtom vid demenssjukdom (används av 289 kommuner)
- SveDem – kvalitetsregister för en god demensvård (används av 63 kommuner)
- Rikssår – kvalitetsregister för svårläkta sår (används av 60 kommuner)

Beräknad kostnad årligen: 14,6 mkr inkl. utveckling.

Stöd till uppföljning och analys genom t.ex. brukarundersökningar och utveckling av gemensamma variabler för uppföljning av kvalitet och resultat

Brukarundersökningar är ett stöd för uppföljning och analys och är ett av flera verktyg, i kommunernas systematiska kvalitetsarbete.

De tjänster som omfattas av förslaget är för närvarande förvaltning och utveckling av nationella brukarundersökningar inom socialtjänsten:

1. Brukarundersökningar inom individ- och familjeomsorg:
 - myndighetsutövning inom social barn- och ungdomsvård, missbruks- och beroendevård samt ekonomiskt bistånd (143 kommuner är anmälda till 2018 års undersökning jämfört med 87 kommuner 2017. 50 av dem använder för första gången ett gemensamt webbenkätverktyg för undersökningen).

- ensamkommande barns boendesituation, d.v.s. om utförarverksamheter, både kommunala och privata aktörer (60 kommuner och åtta privata aktörer 2018 jämfört med 22 kommuner i pilotundersökningen 2017).
2. Brukarundersökning inom funktionshinderområdet:
- utförarverksamheter inom LSS och socialpsykiatri, både kommunala och privata aktörer (hittills är 120 kommuner och sex privata aktörer anmälda för 2018 jämfört med 102 kommuner och åtta privata aktörer 2017).

Deltagande kommuner och privata utförare betalar idag en avgift för användningen av de webbenkätverktyg som används i undersökningarna. Ett mer ändamålsenligt och gemensamt webbenkätverktyg skulle behövas upphandlas för insamling och hantering av data i nationella undersökningar som genomförs från 2020 och framåt. Kostnader för upphandling, förvaltning, samordning, stöd och utveckling av brukarundersökningarna ingår i förslaget. Utöver det tillkommer en kostnad per enkät. 2018 är kostnaden per besvarad enkät inom funktionshinderområdet 30 kr. Samma prismodell används också för Nationell patientenkät (NPE), där landstingen/regionerna, utöver finansiering för förvaltning och utveckling av NPE, också betalar ett pris per enkät. Detta beroende på variationerna i antal patienter och omfattning av undersökningarna i olika landsting/regioner samt dess påverkan av arbetsinsats och kostnad för att administrera undersökningen. I dagsläget är priset per enkät i NPE drygt 17 kronor.

Beräknad kostnad årligen: 2,4 mkr inkl. utveckling.

Nationell samordning för gemensam utveckling av kunskapsstyrning

För att kunna tillhandahålla en mer jämlik, jämställd och evidensbaserad socialtjänst av hög kvalitet är det en förutsättning att landets kommuner arbetar tillsammans. Ett sådant samarbete är effektivt såväl ur ett ekonomiskt perspektiv som ur ett tidsperspektiv. Genom en nationell samordning och stöd från SKL kan kommunerna tillsammans med SKL generera ett mervärde för kommunernas socialtjänst och hälso- och sjukvård.

För kommunerna innebär denna samordning inte bara en ökad effektivitet utan även att kommunerna får inflytande över den nationella samordningen. Den samordning som omfattas av förslaget innebär en vidareutveckling av:

- Samordning mellan kommuner, RSS, SKL och myndigheter (i Partnerskapet).
- Stöd till och utveckling av arbetet i NSK-S.
- Samordning av Huvudmannagruppen för huvudmännens talan med Rådet för styrning med kunskap.
- Förutsättningarna att arbeta evidensbaserat, så att kommunerna tillsammans med stöd av SKL kan utveckla ett gemensamt system för kunskapsstyrning inom socialtjänstens verksamheter.
- Samordning med landsting/regioners gemensamma system för kunskapsstyrning, i nuläget med fokus på de nationella programområden för psykisk hälsa samt barn och unga.

Samordningen och stödet som SKL kan erbjuda innebär att SKL planerar och tillsammans med medlemmarna bereder och genomför samordning, stöd och gemensam utveckling. Samordningen, stödet och utvecklingen av detta innebär behov av både fysiska och digitala möten. Att de olika nätverken som ansvarar för socialtjänstens kunskapsutveckling träffas och gemensamt driver på frågan är en förutsättning för att ta steg framåt tillsammans. Kostnaden nedan inkluderar både personal och möteskostnader. I dag finansieras nationell samordning på det här området både av tillfällig gemensam finansiering från kommunerna och genom medlemsavgiften. Till exempel finansieras möten med utvecklingsledare inom de olika sakområdena kopplat till socialtjänstens kunskapsstyrning samt samordning av dessa genom medlemsavgiften.

Beräknad kostnad årligen: 2,5 mkr.

Bättre insatser för brukare och bättre förutsättningar för huvudmännen

Nedan redovisas exempel på resultat som har uppnåtts genom kvalitetsregister, nationella brukarundersökningar samt nationell samordning:

- Mellan 2009 och 2015 har läkningstiden för svårläkta sår minskat med 63 procent från 146 dagar i snitt till 53 dagar (Rikssår). En halvering av kostnaderna för behandling per läkt sår har skett.
- Mellan 2011 och 2015 minskade trycksåren från 14,3 procent till 7,5 procent (Senior alert).
- Brukarundersökningar har gett ett 100-tal kommuner förutsättningar att bedriva förbättringsarbete utifrån jämförbara mått och ny kunskap om hur brukarna upplever kvaliteten i verksamheterna. Ca 20 000 brukare har fått möjligheten att tala om hur de upplever kvaliteten i socialtjänstens verksamheter.
- NSK-S har inlett ett arbete med att på ett systematiskt sätt kartlägga kommunernas behov av kunskapsstöd.
- Kommunerna har genom NSK-S och Huvudmannagruppen påverkat de statliga myndigheternas arbete med kunskapsstyrning t.ex. avseende förvaltning och vidareutveckling av Kunskapsguiden.se och inledd förstudie avseende den kommunala hälso- och sjukvården.
- Kommunerna har genom NSK-S samverkat med landstingen/regionerna i kunskapsstyrningsfrågor inom områden där kommuner och landsting behöver agera gemensamt, t.ex. psykisk hälsa.

En önskan om medverkan från samtliga kommuner

Förslaget innebär att kommunerna långsiktigt (fyra år inledningsvis) säkerställer och gemensamt finansierar viktiga förutsättningar för att tillsammans kunna utveckla en mer kunskapsbaserad och jämlik socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård med stöd av SKL.

För att tjänsterna ovan ska kunna tillhandahållas nationellt med stöd av SKL behöver merparten av kommunerna anta rekommendationen. Om merparten av kommunerna avstår från att anta rekommendation kan SKL inte säkra att tjänsterna och stödet som SKL tillhandahåller kommer att kunna erbjudas nationellt framöver.

Ledning och styrning av det gemensamt finansierade delarna

Inledningsvis kommer en styrgrupp tillsättas bestående av Stora AU och SKL. Stora AU består av arbetsutskotten för nätverket för RSS, SKL:s socialchefsnätverk och NSK-S. Denna styrgrupp får mandat att föreslå en permanent styrmodell för de gemensamt finansierade delarna.

När det gäller styrning och ledning avseende de nationella kvalitetsregister som kommunerna använder bör kommunföreträdare inkluderas i den befintliga ledningsfunktionen som idag består av landstingen/regionerna och staten. Under förutsättning att kommunerna antar rekommendationen och tillser medel till de kvalitetsregister som de använder, kommer ledning och styrning för nationella kvalitetsregister kompletteras med det kommunala perspektivet och kompetensen.

ÖSTHAMMARS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2019-06-19	
Dnr:	Dpt:

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Barn- och utbildningsnämnden
Bygg- och miljönämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Socialnämnden

Granskning av hantering av leverantörsfakturer samt kundfakturering inklusive betalningsbevakning

KPMG har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hanteringen av leverantörsfakturer samt kundfakturering inklusive betalningsbevakning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

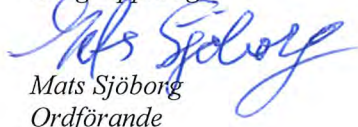
Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen avseende hanteringen av leverantörsfakturer samt kundfakturering inklusive betalningsbevakning inte är helt tillräcklig.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- revidera kommunens riktlinje för fordringsbevakning och inkasso så att den överensstämmer med aktuell arbetsprocess,
- upprätta en rutin för när en leverantör ska spärras/stängas av,
- säkerställa att gransknings- och beslutsattest sker av godkänd attestant,
- säkerställa att det finns skriftliga rutinbeskrivningar för samtliga faktureringsprocesser.

Kommunrevisionen översänder härmed granskningsrapport och missiv till Kommunstyrelsen för yttrande. Svar önskas senast den 30 september 2019.

Enligt uppdrag



Mats Sjöborg
Ordförande



Granskning av hantering av leverantörsfakturer samt kundfakturer inklusive betalningsbevakning

Revisionsrapport

Östhammars kommun

KPMG AB

2019-06-13

Antal sidor 16



Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning

2019-06-13

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1.1	Sammanfattande revisionell bedömning och rekommendationer	1
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
2.4	Projektorganisation	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Regelverk	5
3.1.1	Externt	5
3.1.2	Internt	5
3.1.3	Kommentarer	7
3.2	Kundfakturerings	8
3.2.1	Styrdokument och riskanalyser	8
3.2.2	Kravverksamhetens organisation	8
3.2.3	Kontroller	8
3.2.4	Processbeskrivning	9
3.2.5	Kravrutiner och påminnelser	9
3.2.6	Anstånd med betalning, avbetalningsplan och avskrivning	10
3.2.7	lakttagelser	11
3.2.8	Kommentarer	11
3.3	Leverantörsfakturor	12
3.3.1	Styrdokument och riskanalys	12
3.3.2	Processbeskrivning	12
3.3.3	Substansgranskning	13
3.3.4	Upplägg av nya leverantörer	13
3.3.5	Dröjsmålsränta	14
3.3.6	lakttagelser	14
3.3.7	Kommentarer	14
3.4	Svar på revisionsfrågor	15

1 Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Östhammars kommun har vi granskat kommunens rutiner avseende leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning.

Granskningen visar att kommunen på övergripande nivå har riktlinjer avseende hantering av kund- och leverantörsfakturor samt attest. Dessa är skriftligt dokumenterade och innehåller bl.a. tydliga instruktioner om kontrollmoment. Det finns även dokumenterade rutiner för arbetet med kund- och leverantörsfakturor. Rutinerna är enligt vår bedömning välkända och uppfattas av respondenterna efterlevas. Möjligheten att lägga upp nya leverantörer är begränsad till att endast omfatta personalen på enheten Lednings- och verksamhetsstöd.

För vissa faktureringsprocesser som sker utifrån förssystemen saknas dock rutinbeskrivningar. Det handlar i sammanhanget om den "ströfakturerings" som görs av administratörer/handläggare. Vi anser att det bör finnas skriftliga rutinbeskrivningar även för dessa processer i syfte att tydliggöra hur olika avgifter ska specificeras.

Efter genomförd granskning kan vi konstatera att den inkassorutin som verksamheten följer inte stämmer överens med kommunens övergripande riktlinje för fordringsbevakning och inkasso. Vi anser därför att riktlinjen bör revideras så att den överensstämmer med aktuell arbetsprocess.

De förvaltningsrepresentanter som vi har talat med uppger att de har olika kontrollrutiner för att säkerställa korrekt fakturerings. Som komplement till de löpande kontrollerna genomförs även inom vissa förvaltningar stickprovskontroller för att säkerställa att de uppgifter som rapporteras in av utförarna och som ligger till grund för kommunens fakturerings är korrekt.

Mot bakgrund av resultatet i vår substansgranskning bedömer vi att det finns vissa brister vad gäller den interna kontrollen kring attest. Det vanligast förekommande felet är att högste chef inte signerat blanketten som lämnas till enheten Lednings- och verksamhetsstöd och har därmed inte godkänt utfärdandet av en attestbehörighet. Vi anser därför att det finns anledning för kommunen att vidta åtgärder för att säkerställa att inte felaktiga behörigheter läggs upp i ekonomisystemet.

Vad gäller hantering av leverantörsregistret så konstaterar vi att det saknas en rutin för när en leverantör ska spärras/stängas av. Vi anser att kommunen bör upprätta en rutin för detta.

1.1.1 Sammanfattande revisionell bedömning och rekommendationer

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att den interna kontrollen inom hanteringen vad gäller leverantörsfakturor samt kundfakturerings inte är helt tillräcklig. Vår bedömning grundar sig att det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner samt ett utbrett kontrollarbete, både på förvaltningarna och enheten Lednings- och verksamhetsstöd, som syftar till att säkerställa en korrekt fakturahantering. Mot bakgrund av resultatet i vår substansgranskning anser vi dock att den interna kontrollen behöver stärkas vad gäller attest.



Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive
betalningsbevakning
2019-06-13

Följaktligen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- revidera kommunens riktlinje för fordringsbevakning och inkasso så att den överensstämmer med aktuell arbetsprocess,
- upprätta en rutin för när en leverantör ska spärras/stängas av,
- säkerställa att gransknings- och beslutsattest sker av godkänd attestant,
- säkerställa att det finns skriftliga rutinbeskrivningar för samtliga faktureringsprocesser.

2 Inledning/bakgrund

KPMG har fått i uppdrag av Östhammars kommuns revisorer att granska kommunens rutiner avseende leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning.

Många användare är involverade i dessa processer och ett stort antal fakturor hanteras årligen i kommunen vilket ställer höga krav på effektiva och ändamålsenliga rutiner och kontroller.

Av kommunallagens 6 kap. 7 § framgår att "Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt...".

Intern kontroll definieras vanligen som en process genom vilken kommunstyrelse, nämnder, ledning och annan personal skaffar sig rimlig säkerhet för att kommunens mål uppnås. Syftet med den interna kontrollen är att skapa en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Det är styrelsens ansvar att tillse att den interna kontrollen i verksamheten är tillräcklig. Förvaltningarna ansvarar i sin tur för att integrera intern kontroll som en naturlig del av styrning och ledning, vilket är en viktig förutsättning för säker och ändamålsenlig verksamhet.

Östhammars kommuns revisorer bedömer att det finns en risk att kommunens internkontroll kring leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning inte fungerar tillfredsställande vilket kan leda till negativa konsekvenser för både kommunen och för den enskilde medborgaren. Det är väsentligt att internkontrollen fungerar för att bli säkerställa en korrekt debitering och förhindra felaktigheter.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för att bedöma om den interna kontrollen avseende hantering av leverantörsfakturor samt hantering av kundfakturerings inklusive betalningsbevakning är tillräcklig.

De revisionsfrågor som är aktuella i samband med granskningen är:

Kundfakturerings inkl betalningsbevakning:

- Finns dokumenterade rutinbeskrivningar och riskanalyser avseende hanteringen av kundfakturerings inkl betalningsbevakning?
- Har kommunen rutiner som säkerställer ett samlat grepp och tillräcklig kunskap över samtlig kundfakturerings? Hur är ansvaret fördelat?
- Har kommunen kontrollrutiner för att säkerställa att rätt underlag för fakturerings finns samt att allt faktureras?



Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturer samt kundfakturer inklusive betalningsbevakning
2019-06-13

- Har kommunen kontrollrutiner för att säkerställa att inbetalningar kommer in i tid?

Leverantörsfakturer:

- Finns dokumenterade rutinbeskrivningar och riskanalyser avseende hanteringen av leverantörsfakturer?
- Hur är ansvarsfördelningen mellan ekonomienheten och attestanter i verksamheten?
- Hur är attestkedjan utformad och vilka kontroller utförs av respektive attestant?
- Vilka rutiner och kontroller finns avseende upplägg av nya leverantörer?
- Omfattningen av dröjsmålsränta?

Granskningen omfattar hur rutinerna ser ut i samband med granskningstillfället och avser år 2019.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Delegationsordning,
- Attestreglemente, samt
- Tillämpbara interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer med ansvariga handläggare i kommunen,
- Genomgång av styrande och stödjande dokument, samt
- Substansgranskning.

Rapporten har varit föremål för faktagranskning.

2.4 Projektorganisation

Granskningen har utförts av Sofie Wiessner, revisor, under ledning av Anders Petersson, certifierad kommunal yrkesrevisor och kundansvarig.

3 Resultat av granskningen

3.1 Regelverk

3.1.1 Externt

Förutom kommunallagens regler om ekonomisk förvaltning så ställer Lagen om kommunal bokföring och redovisning ytterligare krav på tidpunkt för bokföring, verifikation m.m.

Enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 3 kap 4 § ska kontanta in- och utbetalningar bokföras senast påföljande arbetsdag. Andra ekonomiska händelser ska bokföras så snart det kan ske¹. Detta innebär att om bokföring inte sker omedelbart så krävs någon form av ankomstregistrering.

Utöver den löpande bokföringen kan en kommun behöva föra en sidoordnad bokföring. Den sidoordnade bokföringen kan vara nödvändig för att skapa en överblick över förhållandet till enskilda leverantörer och kunder, löner och anläggningstillgångar i företaget m.m. Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) rekommenderar att avstämningar mot den sidoordnade bokföringen² sker löpande enligt fasta rutiner. Vidare rekommenderas att eventuella avvikelser som identifieras vid en avstämning, och hanteringen av dessa, dokumenteras.

3.1.2 Internt

I kommunen finns ett attestreglemente som fastställdes av kommunfullmäktige i november 2014. Reglementet gäller för kommunens samtliga ekonomiska transaktioner samt medel som kommunen ålagts eller åtagit sig att förvalta eller förmedla.

Delegationsordningen är beslutad av kommunstyrelsen år 2019. Av denna framgår att den administrativa chefen har rätt att bevilja anstånd med betalning av kommunens fordringar i högst sex månader samt besluta om avskrivningar av kommunens fordringar som uppgår till max 10 000 kronor. Kommunstyrelsens arbetsutskott har rätt att bevilja anstånd med betalning av fordringar över sex månader samt avskrivningar av kommunens fordringar intill ett belopp av 50 000 kronor.

Enligt delegationsordningen har den administrativa chefen mandat att fastställa en förteckning över beslutsattestanter och ersättare inom kommunstyrelsens förvaltning. Den administrativa chefen kan vidaredelegera ansvaret.

¹ Så *snart det kan ske* innebär att bokföring ska göras så snart kommunen har tillräckliga uppgifter för att kunna bokföra de ekonomiska händelserna på ett godtagbart sätt.

² En sidoordnad bokföring kan behövas för att ge överblick över förhållandet till enskilda leverantörer och kunder, löner och anläggningstillgångar i företaget.



Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturer samt kundfakturer inklusive betalningsbevakning
2019-06-13

Attestering

Riktlinjer för attestreglemente (tillämpningsanvisningarna) är ett komplement till kommunens attestreglemente och beskriver grundreglerna för attest. Riktlinjerna har fastställts av kommunfullmäktige i mars 2007 och syftar till att säkerställa en god kontroll av alla ekonomiska transaktioner för att förhindra avsiktliga eller oavsiktliga fel vid hantering av kommunens tillgångar.

Samtliga ekonomiska transaktioner ska attesteras innan de utförs och attesteringen ska ske av minst två personer; en beslutattestant och en behörighetsattestant. Behörighetsattest kan ersättas med en automatisk behörighetskontroll.

I Östhammars kommun tillämpas, beroende på inköpsförfarandet, fem olika kontrollmoment; granskningsattest, beslutsattest, beställningsattest, leveransattest samt behörighetsattest. Definitionen av respektive kontrollmoment återges nedan.

- Granskningsattest: *"Kontroll av att den ekonomiska händelsen tillhör verksamheten och är rimlig."*
- Beslutsattest: *"Kontroll av beslut, kontering och finansiering."*
- Beställningsattest: *"Kontroll av beställning i elektroniskt beställningssystem som görs av beslutsattesterare innan beställning delges leverantör."*
- Leveransattest: *"Kontroll av leverans mot beställning i elektroniskt beställningssystem."*
- Behörighetsattest: *"Kontroll av att nödvändig attest skett av behörig person."*

Granskningsattestanterna kan attestera alla konteringskombinationer. Beslutsattestbehörighet är knutet till ett visst ansvarsområde eller verksamhet/konto.

Vid attest av elektroniska fakturer sker attestering i ekonomisystemet med användaridentitet och lösenord.

I intervjun med kommunens redovisningsekonom och systemförvaltare framkommer att varje förvaltning meddelar förändringar i attestförteckningen till enheten Lednings- och verksamhetsstöd som sedan lägger in behörigheter i ekonomisystemet. Vid beställning av inloggning till ekonomisystemet ska förvaltningarna fylla i en blankett och skicka in till enheten Lednings- och verksamhetsstöd. På blanketten ska en beloppsgräns för attest anges.

Ansvarsfördelning

Enligt reglementet har respektive nämnd det yttersta ansvaret för att attestreglementet följs och för att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnden ansvarar även för att upprätta förteckningar över godkända attestanter. Förteckningen ska delges enheten Lednings- och verksamhetsstöd.

Kommunstyrelsen ansvarar för utfärdandet av tillämpningsanvisningarna som komplement till kommunens attestreglemente, men även för uppföljning, utvärdering och eventuell revidering av regelverket.

Förvaltningschefen ansvarar inom nämndens verksamhetsområde för att personalen har kunskap om reglerna och anvisningarnas innebörd.



Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning

2019-06-13

Ansvaret att tillämpa fastställda regler och anvisningar samt att rapportera förekommande fel och brister till närmast överordnad åligger personalen.

Respektive beslutsattestant ansvarar för att leverantörsfakturor godkänns och betalas vid rätt tidpunkt så att kostnader för dröjsmålsräntor undviks.

Riktlinjer för fordringsbevakning

Riktlinjerna utgör kommunens regelverk vid fakturering och indrivning av fordringar. Målet med kommunens fakturering och fordringsbevakning är att få betalt i tid, att utstående fordringar och kreditförluster minimeras samt att kommunens kunder får en likartad och rättvis behandling.

3.1.3 Kommentarer

Utifrån vår genomgång av befintligt regelverk så bedömer vi att kommunen på övergripande nivå har ändamålsenliga riktlinjer avseende hantering av kund- och leverantörsfakturor samt därtill kopplad attest. Vår bedömning grundar sig bl.a. på att riktlinjerna är skriftligt dokumenterade och innehåller tydliga instruktioner avseende kontrollmoment.

3.2 Kundfakturerings

3.2.1 Styrdokument och riskanalyser

Kommunens systemdokumentation för ekonomisystemet (Raindance) innehåller rutiner och lathundar för kundfakturerings.

I våra intervjuer framkommer att förvaltningarna i vissa fall har upprättat egna rutiner för de större kundfaktureringsprocesserna, exempelvis interkommunal ersättning. Andra förvaltningar utgår från de rutiner kring avgiftsdebitering som finns på kommunens intranät.

Kravverksamheten omfattas av dels riktlinjerna för fordringsbevakning och inkasso, dels av riktlinjer för attestreglemente.

Kommunen har även upprättat en rutin som beskriver inkassoprocessen (se avsnitt 3.2.4).

I våra intervjuer uppges att förvaltningarna generellt sett inte genomför riskanalyser på området. Dock framkommer att barn- och utbildningsförvaltningen genomfört en översyn över ansvarsfördelningen kring fakturerings för att säkerställa en tydlig roll- och ansvarsfördelning.

3.2.2 Kravverksamhetens organisation

Kommunens kravverksamhet handläggs av enheten Lednings- och verksamhetsstöd och omfattar samtliga åtgärder som vidtas för att indriva utstående fordringar. Inkasso drivs in och räntor beräknas av ett externt inkassoföretag (Intrum).

Respektive nämnd ansvarar för att kundfordringarna är korrekta innan de skickas till enheten Lednings- och verksamhetsstöd. På förvaltningarna finns ansvariga handläggare som arbetar med att sammanställa underlaget för kundfakturerings till enheten Lednings- och verksamhetsstöd. De handläggare som vi intervjuat uppges även att det vid en handläggares eventuella frånvaro finns ersättare som kan ta över arbetet med kundfakturerings.

Enheten Lednings- och verksamhetsstöd har i sin tur uppdraget att samordna och ansvara för kundreskontrahantering. Detta innebär ett ansvar för både kundreskontran, administrationen av kundregister, fordringsbevakning samt utfärdande av kundfakturor. På enheten Lednings- och verksamhetsstöd ansvarar en specifik person för kundreskontran.

3.2.3 Kontroller

Enligt attestreglementet ska kontroller av prestation, kvalitet, pris, villkor, bokföringsunderlag, kontering och beslut ske innan en transaktion får slutföras. Beslutsattestanten är ansvarig för att kontrollerna genomförs.

Vidare rekommenderas att granskning/attest sker av två personer vid ekonomiska transaktioner som genererar inbetalningar (debiteringar, försäljningsintäkter, rekvisering av statsbidrag).

Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning

2019-06-13

3.2.4 Processbeskrivning

Nedan beskriver vi kundfaktureringsprocessen på övergripande nivå.

1. Ansvarig person på förvaltningen (handläggare) mottar underlag från verksamheterna. Det kan exempelvis handla om besked om antal barn i förskola på heltid/deltid. Inom vissa verksamhetsområden finns digitala försystem, exempelvis Pulsen Combine eller Extens, där informationen lagras. I andra fall mottar handläggarna skriftliga underlag för faktureringsen.
2. Handläggarna kontrollerar uppgifterna. Kontrollerna är anpassade till respektive verksamhetsområde och till underlagets omfattning. I vissa fall kontrolleras därför samtliga uppgifter och i andra fall kontrolleras de uppgifter som anses avvikande. Exempelvis finns det en administratör på utbildningsförvaltningen som arbetar heltid med att stämma av att uppgifterna vad gäller registrerade elever är korrekt. Inom socialförvaltningen kontrolleras att belopp, antal insatser och utförd tid per brukare inte avviker mot tidigare inrapporterade uppgifter. Var tredje månad genomför socialförvaltningen även stickprovskontroller för att säkerställa att hemtjänstgrupperna gör en korrekt tidsrapportering.
3. När uppgifterna kontrollerats skickas underlaget in elektroniskt eller på papper till enheten Lednings- och verksamhetsstöd.
4. Enheten Lednings- och verksamhetsstöd skapar en faktura som sedan skickas ut till kund.
5. Om inte betalningen inkommer till kommunen i tid skickas en påminnelse ut till kund.
6. Vid behov vidtas inkassoåtgärder av ett externt bolag (Intrum).

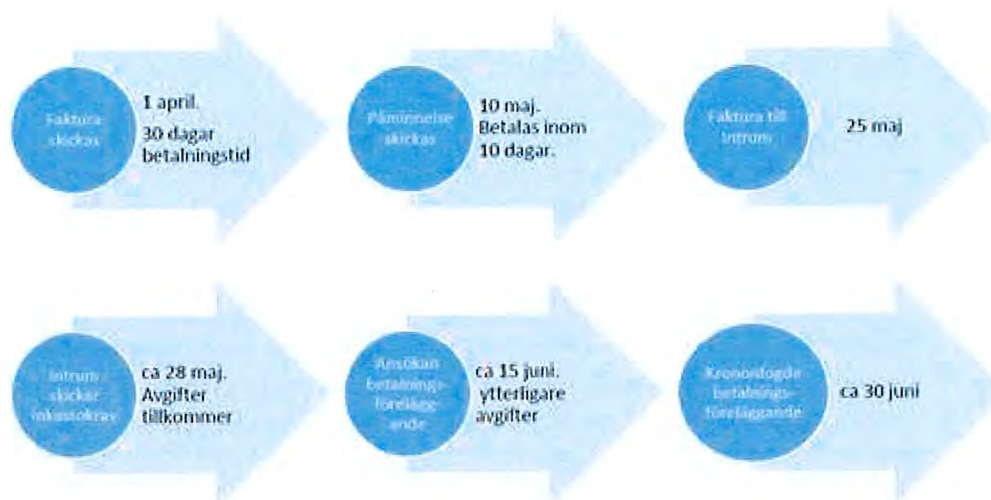
3.2.5 Kravrutiner och påminnelser

Samtliga fakturor som skickas ut av kommunen har en betalningstid om 30 dagar. Om fakturan inte är betald på förfallodagen skickas en påminnelse ut efter ca 10 dagar. Om fakturan inte är betald 15 dagar efter det att påminnelsen gått ut skickas ärendet till inkasso (se bild 1).

Bild 1. Illustration över kommunens inkassoprocess.

Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning
2019-06-13



Innan beslut om inkassoåtgärder fattas ska godkännande från berörd nämnd inhämtas. Enligt kommunens ekonomichef dröjer det i vissa fall innan nämnden inkommer med svar vilket drar ut på processen. Tidslinjen ovan återspeglar därför hur processen ska gå till snarare än hur den faktiskt går till.

Det externa företag som sköter kommunens inkassoärenden har som rutin att skicka ut ytterligare en påminnelse till kunden innan ärendet går vidare till Kronofogden. Kunden måste alltid betala en inkassoavgift och ränta utöver det ursprungliga fakturabeloppet. Om ärendet går vidare till Kronofogden tillkommer ytterligare avgifter.

För de kostnader som uppstår i samband med vidtagna kravåtgärder tar kommunen ut en avgift. Det kan i sammanhanget handla om räntekostnader vid anstånd.

3.2.6 Anstånd med betalning, avbetalningsplan och avskrivning

Anstånd med betalning kan ges av handläggare i maximalt 90 dagar och upp till 15 000 kronor. För belopp som överstiger 15 000 kr eller vid beslut längre än 90 dagar måste chefsekonomen godkänna beslutet.

Upprättande av avbetalningsplan ska endast ske om det finns sannolika skäl att gäldenären kommer att betala tillbaka skulden inom ett år. En generell regel är att skuldbeloppet måste överstiga 1 000 kronor för att en avbetalningsplan ska upprättas. Handläggare har mandat att upprätta avbetalningsplaner upp till 15 000 kronor. Ekonomichefen beslutar om avbetalningsplaner över 15 000 kronor. Om ärendet redan har gått vidare till inkasso är det Intrum som ansvarar för att upprätta en avbetalningsplan på kundens begäran.

Avskrivningar av kundfordringar ska ske i de fall där kommunens åtgärder inte gett önskat resultat. Ekonomichefen har möjlighet att genomföra bokföringsmässiga avskrivningar upp till 50 000 kronor. För belopp som överstiger 50 000 kronor måste kommunstyrelsens arbetsutskott fatta beslut om ärendet.

Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning
2019-06-13

3.2.7 Iakttagelser

I kommunens "Regler och riktlinjer för fordringsbevakning" finns en kravrutin som bl.a. beskriver de moment som kommunen ska genomföra när en faktura inte betalas i tid. Innehållet i rutinen överensstämmer dock inte med den rutin som återges i kommunens beskrivning av inkassoprocessen. Som exempel står det att läsa i kommunens Regler och riktlinjer för fordringsbevakning att kommunen inte skickar ut betalningspåminnelser till kund medan motsatsen uppges i den rutin som beskriver inkassoprocessen. Enligt kommunens redovisningsekonom beror diskrepanserna på att den individ som upprättade det formella regelverket inte var insatt i verksamhetens arbetsprocess. Den rutin som faktiskt tillämpas av verksamheten är enligt uppgift den som återges i dokumentet "Inkassoprocessen".

Utöver den fakturerings som sker utifrån försystemen sker även i vissa fall så kallad "ströfakturerings", vilket görs av administratörer/handläggare på förvaltningen. Det kan i sammanhanget exempelvis handla om avgifter för specifika kurser som kommunen fakturerar kunden. Enligt uppgift saknas rutinbeskrivningar för denna typ av faktureringsprocesser vilket resulterar i att det föreligger viss oklarhet kring hur olika avgifter ska specificeras.

I våra intervjuer med representanter från socialförvaltningen framkommer att kommunen tidigare haft problem med kundfakturerings. Problemen orsakades av fel i verksamhetssystemet. De felfakturerings som skedde i samband med detta uppmärksammades av enheten Lednings- och verksamhetsstöd och åtgärdades sedan av förvaltningen. Enligt uppgift är systemet idag välfungerande.

3.2.8 Kommentarer

Mot bakgrund av vad som framkommit bedömer vi att kommunens kundfakturerings sker systematiskt utifrån upprättade rutiner och regelverk. Rutinerna är enligt vår bedömning välkända och uppfattas av respondenterna efterlevas. De problem som tidigare funnits i kundfaktureringsprocessen kopplat till verksamhetssystemet på socialförvaltningen uppges även ha åtgärdats.

De förvaltningsrepresentanter som vi har talat med uppger att de har olika kontrollrutiner för att säkerställa korrekt fakturerings. Som komplement till de löpande kontrollerna genomförs även inom vissa förvaltningar stickprovskontroller för att säkerställa att de uppgifter som rapporteras in av utförarna och som ligger till grund för kommunens fakturerings är korrekt.

Vi noterar dock att det den inkassorutin som verksamheten följer inte stämmer överens med kommunens övergripande riktlinje för fordringsbevakning och inkasso. Vi anser därför att riktlinjen bör revideras så att den överensstämmer med aktuell arbetsprocess.

Utifrån vad som framkommit i våra intervjuer bedömer vi även att förvaltningarna bör säkerställa att det finns rutinbeskrivningar för alla faktureringsprocesser.

3.3 Leverantörsfakturer

3.3.1 Styrdokument och riskanalys

Hantering av leverantörsfakturer omfattas bl.a. av följande politiskt antagna dokument:

- Attestreglemente,
- Delegationsordning, samt
- Riktlinjer för attestreglemente.

Enheten Lednings- och verksamhetsstöd har även flera rutiner som berör hanteringen av leverantörsfakturer bl.a:

- Rutin för avstämning av reskontra,
- Rutin för kontroll av leverantörsbetalningar innan betalning, samt
- Rutin för manuell registrering av leverantörsbetalningar.

I intervjun med representanter från enheten Lednings- och verksamhetsstöd framkommer att det inte genomförs regelbundna riskanalyser av området men att det har skett vid enstaka tillfällen, exempelvis i samband med implementeringen av ekonomisystemet år 2015.

3.3.2 Processbeskrivning

Nedan beskriver vi processen från det att fakturan inkommer till kommunen till att betalning av fakturan sker. Vi har även valt att beskriva vilka kontroller som utförs i syfte att återge processen i sin helhet.

1. Fakturan inkommer till enheten Lednings- och verksamhetsstöd, antingen via post eller elektroniskt. Scannade och elektroniska fakturer läses in automatiskt i ekonomisystemet där de cirkulerar via upplagda cirkulationsmallar. Om fakturan inte kan läsas in automatiskt registreras den manuellt.
2. Ekonomihandläggarna/fakturamottagarna konterar fakturan.
3. Fakturan skickas ut till verksamheterna utifrån angiven referenskod på fakturan.
4. Fakturan granskas och attesteras i verksamheten.
5. När fakturan är godkänd av granskningsattestanten skickas den automatiskt till beslutsattestanten utifrån attestregelverket. Beslutsattestanten signerar fakturan genom att skriva in sitt användarnamn och lösenord i systemet. Samma person kan inte både granska och beslutsattestera fakturan i systemet.
6. När fakturan är attesterad och signerad får den en "definitiv status" i systemet.
7. Kontroll av bl.a. belopp, kontering och attest sker av handläggaren på enheten Lednings- och verksamhetsstöd.



Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning
2019-06-13

8. Underlaget lämnas till kommunens redovisningsekonom som gör en kontroll av utbetalningen.
9. Betalning skickas till banken.

Mot bakgrund av ovanstående processbeskrivning av leverantörsfakturor kan vi konstatera att kommunen tillämpar en tvåhandsprincip i attestmomentet, dvs. att ingen faktura kan hanteras av en och samma person.

I vissa fall sker utbetalningar via ett annat system. Detta gäller i fall där socialförvaltningen gör utbetalningar via systemet "Pulsen Combine". Förvaltningen ansvarar för utbetalning och enheten Lednings- och verksamhetsstöd får i dessa fall endast en fil med underlag för bokföring.

3.3.3 Substansgranskning

Vi har totalt granskat 25 slumpmässigt utvalda leverantörsfakturor. Vi har granskat om:

- Fakturorna har gransknings- och beslutsattesterat av godkänd attestant,
- Leverantören är registrerad för F-skatt,
- Det på fakturan framgår vad den avser, när den upprättades, moms, belopp samt vilken motpart som berörs.

Resultat av granskningen

I två fall har attestanten varit behörig beslutsattestant men inte inom det ansvarsområde som fakturan avsåg (ver. Nr 11280863, 17289907). I ett fall hade attestanten beslutsattesterat fakturan trots att vederbörande endast var behörig granskningsattestant (ver nr 11283230).

I fyra fall saknas ett formellt beslut (signatur) av högste chef om att den som attesterat fakturan är en godkänd attestant (ver. Nr 17288490, 11280863, 11283946, 11284115).

Inga andra avvikelser noteras vad gäller F-skattsedel eller fakturornas innehåll. I ett av fallen var det endast möjligt att granska attest då underlaget (fakturan) var sekretessbelagd.

3.3.4 Upplägg av nya leverantörer

I systemet Raindance finns alla leverantörer upplagda med bankgironummer som leverantörsid.

I intervjun med kommunens redovisningsekonom och systemförvaltare framkommer att det sker en kontroll av samtliga leverantörer innan de läggs upp i leverantörsregistret. Det är systemförvaltaren som i samband med kontrollen stämmer av att leverantören är godkänd för F-skatt via Skatteverkets hemsida.

Det finns ingen dokumenterad rutin för när en leverantör ska spärras/stängas av. I intervjun med kommunens redovisningsekonom och systemförvaltare framkommer dock att enheten Lednings- och verksamhetsstöd har en ambition om att gå igenom leverantörsregistret årligen för att kontrollera att inregistrerade uppgifter är korrekta och att leverantörerna fortfarande är aktiva.



Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturor samt kundfakturerings inklusive betalningsbevakning
2019-06-13

I intervjun med kommunens redovisningsekonom och systemförvaltare framkommer att möjligheten att lägga upp nya leverantörer i leverantörsreskontran är begränsad till personalen på enheten Lednings- och verksamhetsstöd.

I våra intervjuer framkommer att det även finns systembaserade kontroller³.

3.3.5 Dröjsmålsränta

Under 2017 uppgick kommunens kostnader för dröjsmålsränta till 14 870 kronor. År 2018 uppgick kostnaden för dröjsmålsränta till 28 130 kronor.

3.3.6 Lakttagelser

I våra intervjuer framkommer att enheten Lednings- och verksamhetsstöd i samband med att ekonomisystemet Raindance infördes i kommunen år 2015 gjorde en utvärdering av leverantörsfakturaprocessen. Som en del i utvärderingen gjordes en riskanalys för att identifiera kritiska moment i processen. Någon ytterligare riskanalys har inte gjorts.

I intervju med kommunens redovisningsekonom och systemförvaltare framkommer att det en vecka innan fakturans förfallodatum skickas ut en påminnelse till verksamheten om att betala fakturan. Om leverantörsfakturan inte betalas i tid eskaleras ärendet upp till närmsta chef eller förvaltningsekonom.

Vidare framkommer i intervjun att det förts diskussioner inom kommunen om att köpa in kontrolltjänster via Inyett, ett företag som bl.a. tillhandahåller en tjänst för kontroll av leverantörsbetalningar. Kommunen har valt att inte köpa in tjänsten då det uppges vara alltför kostsamt.

3.3.7 Kommentarer

Hanteringen av leverantörsfakturor omfattas av flera riktlinjer och rutiner som är skriftligt dokumenterade. Leverantörsfakturor granskas och godkänns ute i verksamheten och kontrolleras även av enheten Lednings- och verksamhetsstöd. Enheten tillämpar även en tvåhandsprincip i samband med utbetalningar vilket innebär att ingen faktura hanteras av en och samma person. Möjligheten att lägga upp nya leverantörer är även begränsad till att endast omfatta personalen på enheten Lednings- och verksamhetsstöd.

Mot bakgrund av resultatet i vår substansgranskning bedömer vi att det finns vissa brister vad gäller den interna kontrollen kring attest. Det vanligast förekommande felet är att högste chef inte signerat blanketten som lämnas till enheten Lednings- och verksamhetsstöd och har därmed inte godkänt utfärdandet av en attestbehörighet. Vi anser därför att det finns anledning för kommunen att vidta åtgärder för att säkerställa en god intern kontroll vad gäller attest.

Vad gäller hantering av leverantörsregistret så konstaterar vi att det saknas en rutin för när en leverantör ska spärras/stängas av. Vi anser att kommunen bör upprätta en rutin för detta.

³ Med systembaserade kontroller syftar vi exempelvis på att org.nr/pers.nr endast kan registreras på ett visst sätt, att vissa fält måste vara ifyllda för att en ny leverantör ska kunna sparas i systemet m.m.

3.4 Svar på revisionsfrågor

Finns dokumenterade rutinbeskrivningar och riskanalyser avseende hanteringen av kundfakturerings inklusive betalningsbevakning?

Delvis. Det finns dokumenterade rutinbeskrivningar för kundfakturerings inklusive betalningsbevakning. Förvaltningarna arbetar dock inte med att regelbundet genomföra riskanalyser av området.

Har kommunen rutiner som säkerställer ett samlat grepp och tillräcklig kunskap över samtlig kundfakturerings? Hur är ansvaret fördelat?

Ansvaret för att sammanställa underlag till kundfakturerings åligger respektive förvaltning. Enheten Lednings- och verksamhetsstöd ansvarar för att, utifrån underlaget, skicka ut fakturor till kund. Kommunens systemdokumentation för ekonomisystemet (Raindance) innehåller rutiner och lathundar för kundfakturerings.

Har kommunen kontrollrutiner för att säkerställa att rätt underlag för fakturerings finns samt att allt faktureras?

Ja. Ansvaret för att sammanställa underlag för fakturerings åligger respektive enhet på förvaltningen. Enheterna tillämpar olika kontrollrutiner i syfte att säkerställa att rätt underlag för fakturerings finns samt att allt faktureras som är anpassade efter respektive verksamhetsområde.

Har kommunen kontrollrutiner för att säkerställa att inbetalningar kommer in i tid?

Ja. Innan fakturabeloppet går till inkasso skickas en betalningspåminnelse ut 10 dagar efter fakturans förfallodag. Om betalning inte inkommer till kommunen trots påminnelsen går ärendet till inkasso. Kommunen har anlitat en extern aktör som ansvarar för att vidta inkassoåtgärder.

Finns dokumenterade rutinbeskrivningar och riskanalyser avseende hanteringen av leverantörsfakturor?

Delvis. Det finns dokumenterade rutinbeskrivningar för hanteringen av leverantörsfakturor, dock saknas dokumenterade rutiner för de kontroller som genomförs av enheten Lednings- och verksamhetsstöd.

Hur är ansvarsfördelningen mellan ekonomienheten och attestanter i verksamheten?

Granskningsattest och beslutsattest ska ske ute i verksamheten av godkända attestanter. Attestering sker automatiskt i ekonomisystemet. Enheten Lednings- och verksamhetsstöd ansvarar för att lägga in behörighet i ekonomisystemet i enlighet med attestförteckningen.



Östhammars kommun

Granskning av hantering av leverantörsfakturer samt kundfakturer inklusive betalningsbevakning
2019-06-13

Hur är attestkedjan utformad och vilka kontroller utförs av respektive attestant?

Attestkedjan är utformad så att fakturan först granskningsattesteras av granskningsattestanten. I samband med detta kontrolleras att den ekonomiska händelsen tillhör verksamheten och är rimlig. Därefter sker beslutsattestering vilket innebär att kontroll sker av beslut, kontering och finansiering.

Vilka rutiner och kontroller finns avseende upplägg av nya leverantörer?

Innan en ny leverantör läggs upp i registret ska kontroll ske av att leverantören är godkänd för F-skatt. Kontroller av att de uppgifter som registrerats in för en ny leverantör är korrekta och att leverantören fortfarande är aktiv sker enligt uppgift årligen.

Omfattningen av dröjsmålsränta?

Under 2017 uppgick kommunens kostnader för dröjsmålsränta till 14 870 kronor. År 2018 uppgick kostnaden för dröjsmålsränta till 28 130 kronor.

2019-06-13

KPMG AB

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Sofie Wiessner
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.

Servicebostäder enligt LSS

Socialförvaltningens förslag till beslut

Socialnämnden går vidare med planerna för ett nytt serviceboende för fem personer.

Socialnämnden överlämnar en beställning av nytt serviceboende till tekniska förvaltningen.

Beslutsfattare/delegat: Socialnämnden

Bakgrund

Behovet av bostad med särskild service för vuxna har ökat och förväntas öka ytterligare under de närmaste fem åren. I bilagan "Behov av boenden för personer som omfattas av LSS, lag om stöd och service" kan man se att behov finns för både serviceboenden och gruppboenden, men att behovet är mer akut för serviceboende.

Allmänt om boendeformer vid insatsen bostad med särskild service enligt LSS
Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) ska tillförsäkra personer med funktionshinder, avgränsade i 1 §, goda levnadsvillkor och en möjlighet att leva och delta i samhället som övriga människor. För målgruppen ska kommunen tillhandahålla tio särskilt lagstadgade insatser. En av dessa är bostad med tillgång till särskilt stöd reglerat i 9 § 9 p. Där anges alternativen gruppboende, serviceboende samt särskilt anpassad bostad. Gemensamt för samtliga alternativ av boende är att bostaden måste vara tillhandahållen av kommunen.

Nuvarande verksamhet

Idag finns totalt sex stycken gruppboenden i Östhammars kommun, varav fem i Östhammar och en i Österbybruk, samt ett serviceboende i Östhammar. Gruppboendet i Österbybruk har även fyra satellitlägenheter kopplade till sig och i Östhammar finns en satellitlägenhet. Totalt antal platser är 45 stycken inklusive satellitlägenheterna.

Behov: nuläge och framtid

Behovet grundar sig på en genomlysning genomförd av biståndsenheten där man uppskattat behovet utifrån ansökningar, beslut och icke verkställda beslut¹. I tabellen nedan visas nuläget och framtida prognostiserat behov.

	<i>Antal idag</i>	<i>Behov nuläge</i>	<i>Behov 5 år (prognos)</i>
<i>Gruppboestad</i>	31	35	43
<i>Serviceboestad</i>	9	18	22
<i>Satellitlägenhet</i>	5	0	-
<i>Overkställda</i>	8	-	-

Krav på verksamheten

Lägenheter för serviceboende

Lägenheterna ska vara i det skick och med den utformning boverkets regler kring fullvärdiga bostäder anger.

En serviceboestad LSS är en lägenhet placerad bland vanliga lägenheter men den boende ska ha tillgång till gemensamhetslokal och personal. Ofta upp till 15 st boende. För att undvika en institutionell miljö bör en bostad med särskild service för vuxna enligt LSS, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, inte vara belägen i nära anslutning till: – en annan sådan bostad, eller – andra bostäder som inte är ordinära som t.ex. korttidshem eller särskilda boendeformer för äldre.

För att skapa tillgänglighet och stimulerande närmiljöer kan boendet med fördel lokaliseras i närhet av andra servicefunktioner såsom matbutik, kollektivtrafik, bibliotek, café, vårdcentral, apotek, förskola etc.

Personalstyrka

Personalstyrkan ska dimensioneras för att kunna uppfylla lagens krav på goda levnadsvillkor för de boende och vara tillräckligt flexibel för att kunna möta behovet av en expansion av enheten.

Förslag på lokalmässig lösning

SKL Kommentus har genomfört en upphandling av bostadshus som möjliggör köp av permanenta flerbostadshus på ett snabbt, flexibelt och kostnadseffektivt sätt. Byggtiden ligger på 5 till 11 månader. Ramavtalet omfattar ett byggsystem för produktion av nyckelfärdiga flerbostadshus. De arkitektritade husen kan avropas i ursprungligt format eller anpassas efter köparens, och platsens förutsättningar.

Östhammars kommun är avropsberättigade till ramavtalet och Tekniska förvaltningen har förordat ett avrop från avtalet som lokalmässig lösning.

¹ Behov av boenden för personer som omfattas av LSS, lag om stöd och service

Boendet är planerat att lokaliseras i detaljplanelagt område vid Kristinelund, se bilaga Detaljplan.

Ekonomisk kalkyl

Kostnadsberäkningen för serviceboendet utgår ifrån det uppskattade behovet och bygger på de idag kända förutsättningar kring personaltäthet, lokal och övriga kostnader. I tabellen nedan specificeras kalkylerad årsbudget utifrån kostnadstyp².

Budget, servicebostad

Kostnadstyp	2020
Personalkostnader	1 790 tkr
Lokalkostnader (netto)	200 tkr
Övriga kostnader	200 tkr
Totala kostnader	2 190 tkr
Antal platser	5
Kostnad per placering	1 200 kr /dygn

Ekonomisk konsekvens

För att få en uppfattning om de ekonomiska konsekvenser av de nya verksamheterna behöver man göra antaganden kring,

Kostnad för icke verkställda beslut

IVO bedömer att kommunen ska betala en särskild avgift enligt 28a§ LSS för icke-verkställda beslut om servicebostad och att den skulle uppgå till 540 tkr per år, varav 108 tkr är ett vite för det icke verkställda beslutet.

Utifrån en dom från förvaltningsrätten januari 2019 kan man anta att endast vitet blir aktuellt i fall då det finns en alternativ insats, enligt exempelvis SoL.

LSS utjämningen

Verksamhet enligt lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) är en obligatorisk verksamhet för kommunerna. Syftet med utjämningsystemet är att skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för att bedriva verksamheten enligt LSS. Utjämningsystemet regleras genom lag om utjämning av kostnader för stöd och service till vissa funktionshindrade (SFS 2008:342). Systemet gör att ökade kostnader inom LSS gynnar kommunen i utjämningsystemet och vice versa, minskade kostnader missgynnar kommunen i utjämningsystemet. Kommunen drabbas alltså ekonomiskt i de fall en brukare nekas LSS insats, pga. platsbrist, och istället får en insats enligt SoL (förutsatt att insatsen kostar lika mycket). För varje LSS-beslut som p.g.a. platsbrist istället verkställs som en SoL-insats beräknas kommunen förlora ca 650 tkr för varje miljon i

² Redovisad budget innefattar endast direkt verksamhetsnära kostnader, och tar inte hänsyn till eventuella kostnadsökningar av central overhead

kostnad. Beräkningen görs utifrån vad utjämningsystemet tidigare år inneburit i återbetalda medel.

Sammanfattande bedömning av ekonomiska konsekvenser

En sammanfattning av de ekonomiska konsekvenserna visar att det nya boendet innebär årliga kostnader som uppgår till ca 2 190 tkr. Kostnaderna är lägre än den årliga kostnaden om ca 2 730 tkr som kostnaden beräknas uppgå till om ingen förändring genomförs, detta då vitesbelopp tillkommer utöver själva placeringskostnaderna. Till detta ska tilläggas det incitament som finns i LSS utjämnningen.

Beslutet skickas till

Tekniska förvaltningen

Följande gäller inom området med nedanstående beteckningar. Endast angiven användning och utformning är tillåten. Bestämmelser utan beteckning gäller inom hela

planområdet.

Planområdesgräns (ritad 3 meter utanför planområde

- Bostäder

E
Tekniska anläggningar

dagvatten	Damm för torrdrognings av dagvatten
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5
6	6
7	7
8	8
9	9
10	10
11	11
12	12
13	13
14	14
15	15
16	16
17	17
18	18
19	19
20	20
21	21
22	22
23	23
24	24
25	25
26	26
27	27
28	28
29	29
30	30
31	31
32	32
33	33
34	34
35	35
36	36
37	37
38	38
39	39
40	40
41	41
42	42
43	43
44	44
45	45
46	46
47	47
48	48
49	49
50	50
51	51
52	52
53	53
54	54
55	55
56	56
57	57
58	58
59	59
60	60
61	61
62	62
63	63
64	64
65	65
66	66
67	67
68	68
69	69
70	70
71	71
72	72
73	73
74	74
75	75
76	76
77	77
78	78
79	79
80	80
81	81
82	82
83	83
84	84
85	85
86	86
87	87
88	88
89	89
90	90
91	91
92	92
93	93
94	94
95	95
96	96
97	97
98	98
99	99
100	100

Lekplats
lek

Största byggnadsarea inom användningsområdet	e, 0,0

Etöröto bu:anooboroos i pootoot a

Marken får inte bebyggas

Marken får endast behållas med rithus och orange

Waarom skal vara liggjandi í orðunum?

15

Mark och vegetation

n_1 Gångvägar och stigar skall vara tillgängliga i enlighet med äldre människors behov

n₂ Naturnatur, markens höjd och vegetationen skall bevaras i största möjliga utsträckning. Skog gallras och marskikket skall i största möjliga utsträckning bevaras. Murar skall bevaras i möjligaste mån, utökad marktvosplikt gäller.

n₃ Biltrafik, genomfartstrafik mellan områden skall förhindras.

Vård och omsorgsboende ska
som skall vara tillgänglig för alla

Planområdets bebyggelse skall vara anpassad i skala till byggnadernas placering samt utformningens och utrustningens uttryck.

bygghedens planering samt utvärderingen av de olika typerna av byggnadsdelar med det centrala genomdränet och den kringliggande bebyggelsen. Genomsnittet för alla belyggelse är en smärre mängd och modern samtida arkitektur. Tak ytor i huvudsakligen av sadeltak. Material- och kulörval anpassas till skogslandskapskriterierna och byggnadsdelar gestaltas med omsorg.

Byggnader skall placeras i huvudsaklig överensstämmelse med illustrationerna på illustrationskartan

modularea pa modulatorilor

0.0

0,0	Högsta byggnadshöjd i meter
Minsta resp. största taklutning i grader, gäller endast bostadsdelar	

Genomförandetid

Planens genomförandetid är femton (15) år från det datum planen vinner laga kraft

Planavgift i enlighet med PBL och gällande taxa ska tas ut vid bygglovsprövning

Utökad bygglövsplikt

a: Bygglöv för be-
 Utökad marklovsplikt gäller för fällning
 rivning av stenmurar samt schaktning

Principsekuon lokaigala

Principsekuon lokaigala



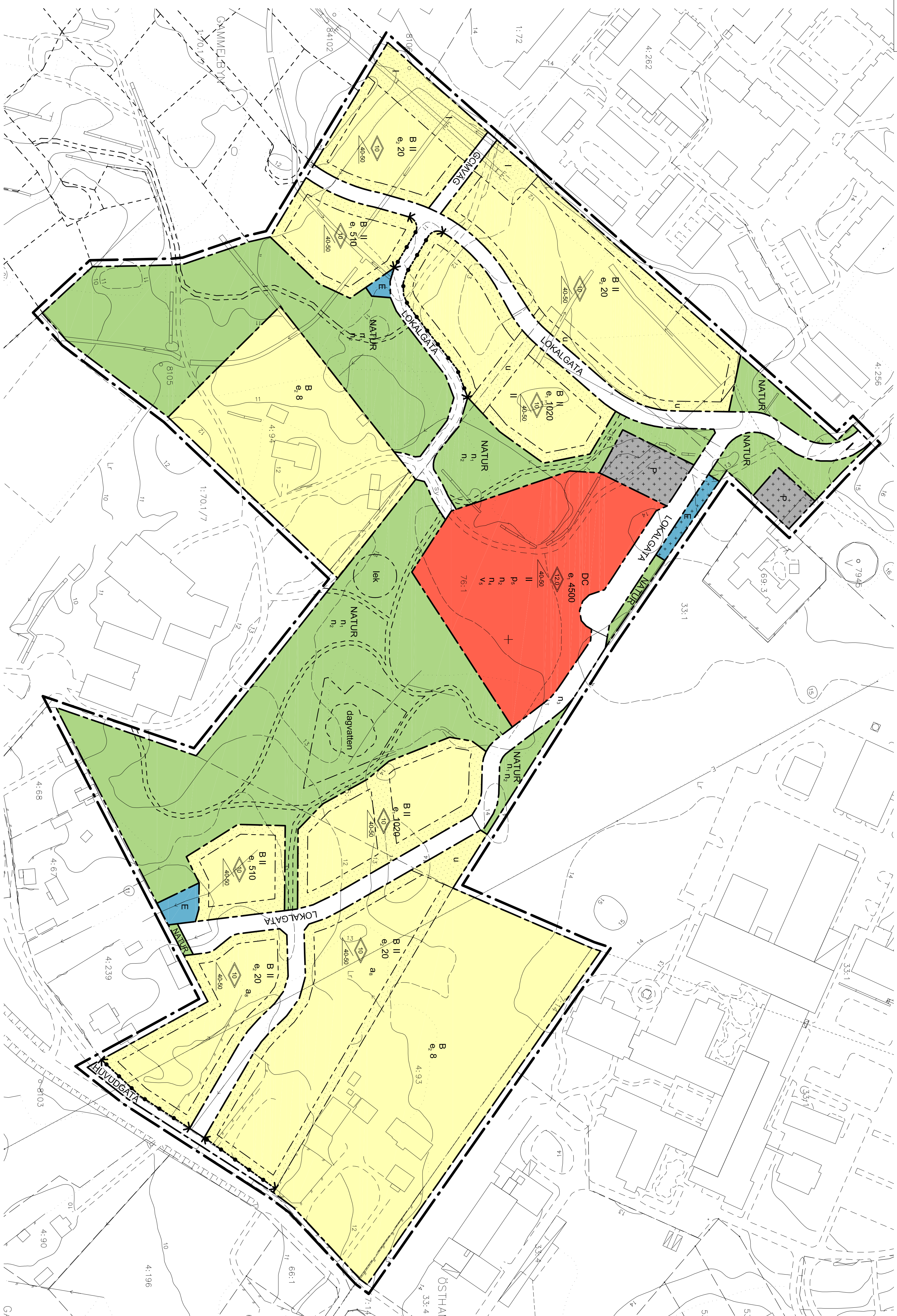
Fastigheterna Gammelbyn 1:70 och 76:1 mfl.

Fastigheterna Gammelbyn 1:70 och 76:1 mfl.

ÖSTHAMMARSS KOMMUN, UPSALA LÄN	Återgående	2012-04-17
UPPRÄTTAD 2011-08-01		
REVIDERAD 2011-12-23	Lagstiftningsnämnden	2012-07-24

01.10.11/200	2011-09-01	Legistikummandat	
0010.07.04			

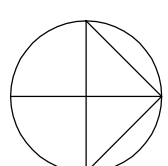
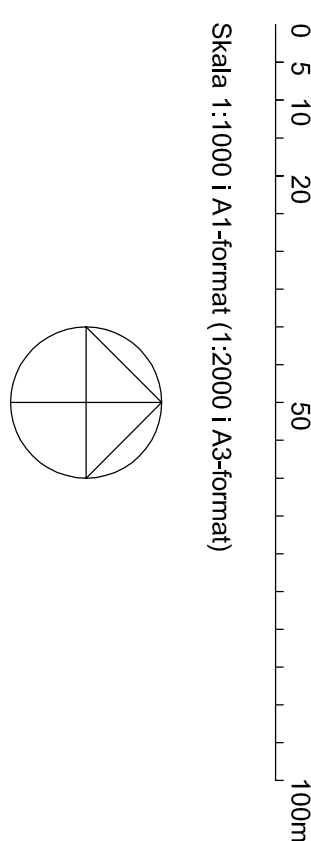
2012-03-21	
DNR	
2011SB00568	

Christian Blomberg
Planchef

Fastighetsgrans
Traktaräns

- | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|---|--|
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland |
| 
Sverige | 
Danmark | 
Norge | 
Finland | 
Sverige | 
Danmark | 
Norge </ | |

- | | | | |
|----|-----------------------------------|----|------|
| 1 | Åker | 1 | Åker |
| 2 | Kärr, moss, sankmark | 2 | Åker |
| 3 | Barrad resp lövrad | 3 | Åker |
| 4 | Bum, Kalla | 4 | Åker |
| 5 | Barrad resp perenn, baskryga, kaj | 5 | Åker |
| 6 | Servitutsgräns | 6 | Åker |
| 7 | Ledningsstätt resp servit | 7 | Åker |
| 8 | Formning (avgränsad uddarne) | 8 | Åker |
| 9 | Kyrkogård, begravningsplats | 9 | Åker |
| 10 | Strandlinje resp valentya | 10 | Åker |



Socialförvaltningen
Agneta Rönnkvist
Carina Kumlin

Bilaga: Behov av boenden för personer som omfattas av LSS, lag om stöd och service

Bakgrund

Behovet av bostad med särskild service för vuxna har ökat och förväntas öka ytterligare under de närmaste fem åren.

Det finns idag fem ansökningar om bostad med särskild service för vuxna, utredning pågår om vilken form av boende. Det finns också fem beslut om bostad med särskild service för vuxna som gäller servicebostad som inte är verkställda.

Om ett beslut inte verkställts inom tre månader ska kommunerna rapportera detta till IVO, inspektionen för vård och omsorg. Kommunerna rapporterar kvartalsvis. Om IVO bedömer att den enskilde har fått vänta oskäligt länge på att ett beslut ska verkställas kan myndigheten ansöka om utdömande av en särskild avgift hos förvaltningsrätten.

I ett ärende som gäller Östhammars kommun har IVO och förvaltningsrätten bedömt att det är oskäligt länge att vänta längre än sex månader på att ett beslut verkställs, och särskild avgift har utdömts.

Bostad med särskild service för vuxna – beskrivning av behov Servicebostad

Det finns idag fem beslut om bostad med särskild service för vuxna som inte är verkställda. Det äldsta beslutet är från 24 april 2018.

Personen bor i dag på HVB i Stockholm och har tackat nej till erbjudet boende i Uppsala.

Kostnad för icke verkställt beslut: Antal månader * 9 000 kr, på årsbasis 108 tkr
alt IVO:s bedömning 45 000 * antal månader, 540 000 kr på årsbasis.

Ett beslut gäller från 3 maj 2018. Personen har samtidigt missbruksproblematik. Kan bli aktuellt med placering på HVB utifrån detta.

Kostnad för icke verkställt beslut: Antal månader * 9 000 kr, på årsbasis 108 tkr
alt IVO:s bedömning 45 000 * antal månader, 540 000 kr på årsbasis.

Ett beslut gäller från 15 maj 2018. Personen bor i familjehem i avvaktan på servicebostad.

Kostnad för icke verkställt beslut: Antal månader * 9 000 kr, på årsbasis 108 tkr
alt IVO:s bedömning 45 000 * antal månader, 540 000 kr på årsbasis.

Samma kostnad på LSS innebär:

Ett beslut gäller från 26 juli 2018. Personen har idag boendestöd i egen bostad.

Kostnad för icke verkställt beslut: Antal månader * 9 000 kr, på årsbasis 108 tkr
alt IVO:s bedömning 45 000 * antal månader, 540 000 kr på årsbasis.

Ett beslut gäller från 27 juli 2018. Personen bor i familjehem i avvaktan på servicebostad.

Kostnad för icke verkställt beslut: Antal månader * 9 000 kr, på årsbasis 108 tkr
alt IVO:s bedömning 45 000 * antal månader, 540 000 kr på årsbasis.

Ett av ovanstående beslut kommer att kunna verkställas på Repslagargatan inom kort.

Kostnad för icke verkställt beslut:

Ett försök har gjorts att frigöra några lägenheter genom att erbjuda boende i Gimo. Inte någon av de som fått erbjudande har tackat ja.

Kostnad för icke verkställt beslut:

Bostad med särskild service för vuxna – beskrivning av behov Gruppbostad

Under de närmaste fem åren kommer tio personer med LSS-insatser fylla 18 år. Några av dem förväntas ansöka om bostad. Två av dem har personlig assistans idag. En har beslut om servicebostad som inte är verkställt.

Kostnad för icke verkställt beslut:

En person som vi känner till kommer sannolikt behöva servicebostad i någon form.

Uppgifter från habiliteringen

Följande är inskrivna på habiliteringen och är enligt dem troligen i behov av någon form av boende alternativt stöd i boende framöver.

Född:

- 2000 - två personer med intellektuell funktionsnedsättning och autism
- 2002 - en person med intellektuell funktionsnedsättning och autism
- 2003 - tre personer, en med intellektuell funktionsnedsättning, en med

- autism och en med rörelsehinder
- 2004 - fyra personer, två med intellektuell funktionsnedsättning, en med intellektuell funktionsnedsättning och autism, en med autism
- 2005 - fyra personer, två med intellektuell funktionsnedsättning, två med rörelsehinder

Vuxna som bor hemma hos föräldrar

- 1997 - två personer med intellektuell funktionsnedsättning och autism
- 1998 - fem personer, två med intellektuell funktionsnedsättning, en med Downs syndrom med intellektuell funktionsnedsättning och autism, två med rörelsehinder

Sammanfattning av ärendet

Utifrån det ökade behovet av bostäder enligt LSS, är det viktigt att planering av två nya enheter för personer som omfattas av LSS startas så fort som möjligt. Detta under förutsättning att medel för verksamheterna kan avsättas till förvaltningen. Fram till beslut om LSS kan verkställas, finns det stor risk att IVO och förvaltningsrätten dömer socialförvaltningen att betala ytterligare avgift för icke verkställda beslut.