

Handläggare
Nilsson Christoffer

Datum
2011-09-27

Diarienummer
KSN-2011-0336

Kommunstyrelsen

Angående revisorers rätt till insyn i entreprenader

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att kommunen i avtalen med externa utförare ska skriva in text i enlighet med kommunrevisionens förslag om inte särskilda skäl föreligger.

Ärendet

Kommunrevisionen inkom den 19 maj 2011 med en skrivelse till kommunstyrelsen, **bilaga 1**. Revisionen hemställer att kommunfullmäktige beslutar om att deras rätt att granska kommunal verksamhet som drivs av externa aktörer skrivs in i avtal mellan upphandlande nämnd och extern utförare.

I skriften *God revisionssed i kommunal verksamhet 2010* framgår att kommunrevisionens möjlighet att granska även externa utförares verksamhet bör regleras i avtal.

Kommunrevisionens tillträde till externa utförares verksamhet innebär inte att en granskning ska beröra utförarens organisation, ekonomi/redovisning, drifts- och affärsförhållanden.

Däremot krävs att kommunrevisionen har möjlighet att fysiskt besöka externt drivna verksamheter och träffa såväl ledning som medarbetare, brukare och i förekommande fall anhöriga.

Kommunrevisionen har därför använt sin initiativrätt och föreslagit kommunfullmäktige besluta om att i samtliga avtal med externa utförare följande skrivs in:

”För att bedöma den kommunala verksamhetens ändamålsenlighet har kommunens revisorer rätt att granska den verksamhet som externa utförare bedriver enligt avtal med kommunen och de effekter den skapar hos den som verksamheten är avsedd för – i förhållande till mål, beslut och avtal.

Revisorerna granskar inte den externa utförarens organisation, ekonomi/redovisning, drifts- och affärsförhållanden.”

Ansvar för styrning, ledning, uppföljning och kontroll har den styrelse eller nämnd som kontrakterat utföraren eller som är tillståndsmyndighet och/eller bidragsgivare.”

Föredragning

De förtroendevalda revisorerna är kommunfullmäktiges instrument för att granska och kontrollera den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder och bolag. Den övergripande revisionsuppgiften för kommunrevisionen är att granska att fullmäktiges beslut följs och att politiska mål och ekonomiska ramar nås.

Uppsala kommun har en styrmodell där uppdragsnämnder ansvarar för den politiska utvecklingen och den ekonomiska prioriteringen inom av kommunfullmäktige angivna inriktningsmål och ekonomiska ramar. De senare årens utveckling med en allt högre grad av konkurrensupphandling av verksamheter och ökat brukarval inom skola, vård och omsorg har lett till en stor mångfald av utförare.

Den förändring som successivt kommunerna har fått från att både ansvara, finansiera och producera välfärdstjänster till att ansvara, finansiera och upphandla dessa har inneburit att kommunrevisionens arbetssätt behöver utvecklas.

För att ha möjlighet att granska uppdragsnämndernas arbete och kontrollera att kommunfullmäktiges beslut verkställs och får effekt för medborgare i allmänhet och brukarna av kommunens verksamhet i synnerhet krävs att kommunrevisionen får tillträde till såväl de kommunala som de externa utförarna. Ett sådant tillträde innebär inte att uppdragsnämnderna på något sätt fräntas sitt ansvar för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som har kontrakterats genom uppdrag eller upphandling.

Kommunrevisionens uppgift är att granska utförarnas verksamhet utifrån de ingångna uppdragen och avtalen med respektive uppdragsnämnd och sambandet med de inriktningsmål som kommunfullmäktige har beslutat om och effektmål som uppdragsnämnderna fastställt för att säkerställa måluppfyllelse. *Revisorerna granskar inte den externa utförarens organisation, ekonomi/redovisning, drifts- och affärsförhållanden.*

Genom att följa kommunrevisionens förslag säkerställs att kommunrevisionen får de verktyg som krävs för att granska uppdragsnämndernas arbete och ge förslag på utvecklingsområden som är relevanta för att kommunfullmäktiges beslut når medborgare och brukare.

Av ovanstående skäl föreslås kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att följa kommunrevisionens förslag och besluta att kommunrevisionens rätt att få tillträde till externa utförare avtalsregleras i samtliga kommande avtal.

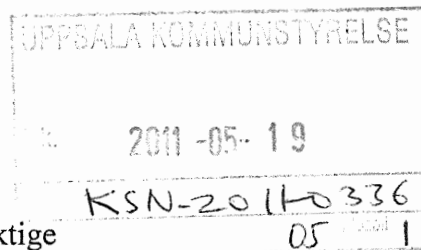
Ekonomiska konsekvenser

Inga ekonomiska konsekvenser föreligger. Kommunrevisionens granskningsarbete har genom införande av föreslagen avtalstext inte utökats.

Kommunledningskontoret

Kenneth Holmstedt
stadsdirektör

2011-04-13



Kommunfullmäktige

Angående revisorers rätt till insyn i entreprenader

För att bedöma verksamhetens ändamålsenlighet kan revisorerna granska den verksamhet som externa utförare bedriver och de effekter den skapar hos den som verksamheten är avsedd för – i förhållande till mål, beslut och avtal.

Ansvar för styrning, ledning, uppföljning och kontroll har den styrelse eller nämnd som kontrakterat utföraren eller som är tillståndsmyndighet och/ eller bidragsgivare. Uppdraget för kommunens revisorer är att granska och pröva styrelsens eller nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll.

I God revisionsred i kommunal verksamhet 2010 framgår att revisorernas tillträde att granska externa utförare bör regleras i avtal. Med tillträde avses att kunna inhämta information och uppgifter, träffa och tala med ledning, personal, brukare av tjänsten och deras anhöriga, fysiskt kunna besöka verksamheten. Revisorerna ska agera aktivt för att tillträdet att granska verksamheten och dess effekter är säkrat i avtal med utföraren. Revisorerna granskar inte den externa utförarens organisation, ekonomi/redovisning, drifts- och affärsförhållanden.

Vi vill utnyttja vår initiativrätt i fullmäktige och hemställer därför att kommunfullmäktige beslutar att denna rätt ska skrivas in i avtalen som kommunens styrelser och nämnder träffar med privata utförare.

Vi föreslår att följande text skrivs in i avtalen om inte särskilda skäl föreligger:

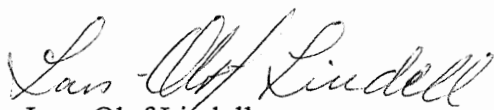
”Kommunens revisorer

För att bedöma den kommunala verksamhetens ändamålsenlighet har kommunens revisorer rätt att granska den verksamhet som externa utförare bedriver enligt avtal med kommunen och de effekter den skapar hos den som verksamheten är avsedd för – i förhållande till mål, beslut och avtal.

Revisorerna granskar inte den externa utförarens organisation, ekonomi/redovisning, drifts- och affärsförhållanden.

Ansvar för styrning, ledning, uppföljning och kontroll har den styrelse eller nämnd som kontrakterat utföraren eller som är tillståndsmyndighet och/ eller bidragsgivare.”

FÖR KOMMUNENS REVISORER



Lars-Olof Lindell
Ordförande