

# Strömsunds kommun

## Grundläggande granskning av Gemensam nämnd för närvård Frostviken 2020



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund och syfte.....	3
2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	3
2.3. Revisionskriterier.....	3
2.4. Genomförande .....	4
<b>3. Kommunens styrmodell.....</b>	<b>5</b>
<b>4. Granskningsresultat .....</b>	<b>2</b>
4.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi .....	2
4.2. Uppföljning och måluppfyllelse .....	3
4.3. Intern kontroll .....	4
<b>5. Sammanfattande bedömning .....</b>	<b>6</b>
Bilaga 1: Källförteckning .....	7

## 1. Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen har till sin omfattning varit av översiktlig karaktär.

*Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att gemensam nämnd för närvård Frostviken i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi. Vi bedömer dock att nämnden inte uppnår måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Den interna kontrollen bedömer vi som delvis tillräcklig eftersom vi identifierat vissa utvecklingsområden.*

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 5.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund och syfte

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsord. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl.a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt God revisionsord 2018 ska den grundläggande granskningen innehålla:

- ▶ Granskning av måluppfyllelse.
- ▶ Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsord, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2020.

### 2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsord. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?
- ▶ När nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?
- ▶ Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?

Granskningen avser gemensam nämnd för närvård Frostviken. I tid avgränsas granskningen huvudsakligen till verksamhetsår 2020.

### 2.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen
- ▶ God revisionsord 2018
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Riktlinjer för ekonomisk process – budget, mål och uppföljning
- ▶ Riktlinjer för intern kontroll

## **2.4. Genomförande**

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av information som styrker nämndens styrning och kontroll (tex. nämndernas protokoll, mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, tertialrapporter, bokslut).

### 3. Kommunens styrmodell

Strömsunds kommuns process för styrning och ledning beskrivs i *Riktlinjer för ekonomisk process – budget, mål och uppföljning*, antaget av fullmäktige år 2014.

Året före verksamhetsåret beslutar fullmäktige om mål och budget för kommunens verksamhet kommande kalenderår och de två följande kalenderåren. Nämnderna ska ta fram mål och budget för kommande verksamhetsår. Nämnderna väljer ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till fullmäktige. Valda mål redovisas som inriktningsmål med mätbara effektmål.

Fullmäktiges beslutade övergripande mål för år 2020 är:

- ▶ Fortsatt god ekonomisk hushållning
- ▶ Utvecklad samverkan med näringslivet
- ▶ Attraktiv kommun med hög livskvalitet
- ▶ Motverka ungdomsarbetslöshet
- ▶ Utveckling av framtidens skola
- ▶ Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor
- ▶ Insatser för klimatanpassning och miljöförbättringar
- ▶ Utvecklad dialog med kommuninvånarna
- ▶ Integration av nya kommuninvånare
- ▶ Ökad jämställdhet och tillgänglighet

Under året ska styrelse och nämnder följa upp verksamhet och ekonomi i månads- och tertialrapporter.

- ▶ I granskningen har det framkommit att kommunstyrelsen i juni 2015 beslutat att månadsprognoser endast behöver upprättas för februari, april, augusti och oktober. Styrelsen har dock inte föreslagit fullmäktige att revidera sina Riktlinjer för ekonomisk process – budget, mål och uppföljning. Enligt fullmäktiges riktlinjer ska månadsprognoser upprättas för samtliga månader bortsett från januari, juni och juli. Vid befarad avvikelse från budgetramar ska nämnden vidta åtgärder.
- ▶ Tertialuppföljning görs per sista april och sista augusti. I tertialuppföljningen ska nämnderna utöver verksamhetsprognosen även redovisa måluppfyllelsen.
- ▶ Efter årets slut ska nämndens ordförande efter anvisningar från KLF lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelser och annat underlag som krävs.

I *Riktlinjer till reglemente för intern kontroll* beskrivs hur nämnderna ska säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Nämnden ska under kvartal 4 året innan verksamhetsåret anta en internkontrollplan. Innan den interna kontrollplanen upprättas ska en risk- och konsekvensanalys upprättas. Analysen ska ligga som grund för var val av processer att kontrollera i internkontrollplanen. Den interna kontrollplanen ska som minimum omfatta:

- ▶ Vilken process/rutin/system som ska följas upp
- ▶ Vilka moment som ska kontrolleras
- ▶ Vilken funktion som ansvarar för att utföra kontrollen
- ▶ Omfattningen på uppföljningen
- ▶ Metod för utvärdering
- ▶ Till vem uppföljningen ska rapporteras och när

Efter årets slut ansvarar nämnden för att sammanställa resultatet från genomförda kontroller i en rapport och vidta nödvändiga åtgärder. Rapporten ska innehålla information om omfattningen av genomförd granskning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder.

## 4. Granskningsresultat

### 4.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi

#### 4.1.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat nämndens styrning av verksamhet och ekonomi baserat på efterlevnaden av fullmäktiges Riktlinjer för ekonomisk process – budget, mål och uppföljning samt kommunallagen.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
<b>Styrning av verksamhet</b>		
Beslutat om inriktningsmål för den egna nämnden utifrån fullmäktiges riktlinjer.	✓	Nämnden har i oktober 2019 beslutat att anta 8 inriktningsmål för nämndens verksamhet.
Beslutat om effektmål som är mätbara.	✓	För respektive av nämndens inriktningsmål finns det mätbara effektmål med indikatorer och målvärden.
Beslutat om styrande dokument för att utföra sitt uppdrag enligt reglemente och mål.	✓	Nämnden har tagit ett flertal styrande beslut, t.ex. antagit en handlingsplan för inflyttning och integration (februari), antagit en handlingsplan för tillgänglighet (februari), antagit program för stöd till anhöriga (maj).
<b>Styrning av ekonomi</b>		
Nämnden har upprättat en internbudget för innevarande år inom tilldelad ram.	✓	Nämnden har i oktober 2019 antagit en internbudget på totalt 23 817 tkr. Vilket är inom fullmäktiges beviljade ram.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

Nämndens beslutade inriktningsmål för 2020 är följande:







- ▶ Fortsatt satsning på arbetsmiljö och folkhälsofrågor.
- ▶ Vårdtagares/brukares inflytande över sin vardag ska öka.
- ▶ Verksamheten bedrivs så att det är tryggt och säkert.
- ▶ Trygg och säker läkemedelsanvändning.
- ▶ Kommunen ska kontinuerligt ställa praktikplatser till förfogande och erbjuda extratjänster.
- ▶ Andelen tillsvidareanställda i kommunen ska öka och andelen timanställda minska.
- ▶ Ökad jämställdhet och tillgänglighet.
- ▶ Utvecklad dialog med kommuninvånarna.

Respektive mål har beslutade effektmål med mätbara indikatorer.

## 4.2. Uppföljning och måluppfyllelse

Vi har översiktligt granskat nämndens uppföljning och måluppfyllelse. Granskningen utgår från fullmäktiges Riktlinjer för ekonomisk process samt kommunallagen. Nämndens måluppfyllelse utgår från nämndens mätbara indikatorer och målvärden.

### 4.2.1. Iakttagelser

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
<b>Uppföljning av verksamhet och ekonomi</b>		
Nämnden har följt upp ekonomin i månadsrapporter enligt riktlinjerna innehållande en ekonomisk prognos för årets utfall.		Nämnden har följt upp ekonomin i bokslutsprognoser för februari, april, augusti och oktober. Sett till nämndens antal och tidpunkter för sammanträden bedömer vi det som tillräckligt.
Nämnden har följt upp verksamhet, måluppfyllelse och ekonomi i tertialrapporter för april resp. augusti i enlighet med kommunens riktlinjer.		Nämnden har följt upp måluppfyllelse och ekonomi i bokslutsprognoser för april resp. augusti. Bokslutsprognos per augusti prognostiserade ett underskott mot budget på 1,7 mnkr.
Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i en årsredovisning i enlighet med kommunens riktlinjer.		Nämnden har följt upp utfall för verksamhet och ekonomi i februari 2021.
<b>Måluppfyllelse</b>		
Nämndens mål för verksamheten är uppfyllda.		I nämndens slutliga uppföljning av inriktningsmålen framgår att nämnden delvis uppfyllt 3 mål, ej uppfyllt 4 mål och ett mål har inte gått att mäta. Inget mål är helt uppfyllt. Se nämndens redovisade måluppfyllelse nedan.
Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad ram		Nämnden redovisar ett underskott mot budget på 1,8 mnkr. Motsvarande en avvikelse på ca 7%.
Nämnden har vidtagit åtgärder vid prognos om missad måluppfyllelse (verksamhet och ekonomi)		Budgetunderskott beror på LSS kostnader som ej har budgeterats. Nämnden har lämnat en överklagan till Försäkringskassan om att de ska återta betalningsansvaret. Vidare saknas ambulansens intäkter för utomlans- och utomlandspatienter för hela året p.g.a. omorganisering i regionen, detta ska vara löst under år 2021.  Angående nämndens måluppfyllelse beskrivs vad som görs för att nå måluppfyllelse i uppföljningen. Vi noterar att pandemin påverkat



		måluppfyllelsen, t.ex. kunde inte brukarsamråd genomföras.
--	--	--

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

Nämndens redovisade måluppfyllelse av inriktningsmålen 2020 är följande:

- ▶ Fortsatt satsning på arbetsmiljö och folkhälsofrågor. (Ej uppfyllt)
- ▶ Vårdtagares/brukares inflytande över sin vardag ska öka. (Inget resultat redovisas då för få har svarat på socialstyrelsens årliga enkät).
- ▶ Verksamheten bedrivs så att det är tryggt och säkert. (Delvis uppfyllt).
- ▶ Trygg och säker läkemedelsanvändning. (Delvis uppfyllt).
- ▶ Kommunen ska kontinuerligt ställa praktikplatser till förfogande och erbjuda extra-tjänster. (Delvis uppfyllt).
- ▶ Andelen tillsvidareanställda i kommunen ska öka och andelen timanställda minska. (Ej uppfyllt)
- ▶ Ökad jämställdhet och tillgänglighet. (Ej uppfyllt)
- ▶ Utvecklad dialog med kommuninvånarna. (Ej uppfyllt)

### Ekonomi




Nämnden har under året prognostiserat ett budgetunderskott som beror främst på ej budgeterade kostnader för LSS. Nämnden har överklagat ärendet hos Försäkringskassan och väntar fortfarande på besked om Försäkringskassan återtar betalningsansvaret. Vidare saknas ambulansens intäkter för utomläns- och utomlandspatienter för hela året p.g.a. omorganisering i regionen, detta ska vara löst under år 2021. Det slutliga ekonomiska utfallet blev ett underskott mot budget på 1,8 mnkr.




## 4.3. Intern kontroll

### 4.3.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat nämndens arbete med intern kontroll utifrån fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
<b>Internkontrollplan</b>		
Nämnden har gjort en risk- och konsekvensanalys för att identifiera områden som kräver kontroll.	✗	Det finns ingen dokumenterad riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.
Beslutat om en internkontrollplan utifrån risk- och konsekvensanalys.	✓	Nämnden har i februari 2020 fastställt en internkontrollplan för nämndens verksamhet 2020.
Internkontrollplanen innehåller <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vilken process/rutin/system som ska följas upp</li> <li>- Vilka moment som ska kontrolleras</li> <li>- Vilken funktion som ansvarar för att utföra kontrollen</li> <li>- Omfattningen på uppföljningen</li> <li>- Metod för utvärdering</li> <li>- Till vem uppföljningen ska rapporteras och när</li> </ul>	✓	Antagen internkontrollplan innehåller processer som ska kontrolleras, kontrollmoment och metod, kontrollansvarig, frekvens och när rapportering ska ske. Planen omfattar totalt 5 kontroller.
<b>Uppföljning och resultat av internkontrollplan</b>		




Nämnden har efter verksamhetsåret följt upp resultatet av internkontrollplan.		Nämnden har följt upp samtliga kontroller enligt tidsplanen i internkontrollplanen.
Resultatet från utförda kontroller lever upp till kraven		Förvaltningen har upptäckt en avvikelse vid en av kontrollerna. Det är vid kontroll av att det finns aktuella genomförandeplaner för brukare i hemtjänst och särskilt boende med beslutade insatser som en avvikelse har noterats. Brukare på sviktplatser har inte alltid en genomförandeplan. Vidare rapporteras att 12 vårdtagare vid särskilt boende har en genomförandeplan, det ställs dock inte i relationen till hur många vårdtagare som bor på särskilt boende, varav det inte ger någon information om hur stor andel som har aktuella genomförandeplaner.
Nämnden har vidtagit/utreder åtgärder vid eventuell avvikelse		Nämnden har inte beslutat om några åtgärder angående att inte alla har aktuella genomförandeplaner.

 = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse,  = väsentlig avvikelse

## 5. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att gemensam nämnd för närvård Frostviken i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi. Vi bedömer dock att nämnden inte uppnår måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Den interna kontrollen bedömer vi som delvis tillräcklig eftersom vi identifierat vissa utvecklingsområden.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att närvårdsnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Vi har i vår översiktliga granskning inte hittat några väsentliga avvikelser mot uppställda kontrollpunkter.</p>
När nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden inte når måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Vi grundar bedömningen på att nämnden inte helt uppnått något av nämndens inriktningsmål. Vidare redovisar nämnden ett underskott mot budget.</p>
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden delvis har en tillräcklig intern kontroll.</p>  <p>Vi bedömer vi att det finns utvecklingspotential i återrapporteringen av genomförda kontroller och att nämnden behöver vidta åtgärder för att åtgärda eventuella upptäckta brister vid kontroll. Vidare utgår inte nämndens internkontrollplan från en dokumenterad risk- och konsekvensanalys.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- ▶ Upprätta en risk- och konsekvensanalys för att rikta kontrollerna i internkontrollplanen mot de områden som är mest väsentliga.
- ▶ Säkerställ att återrapportering av genomförda kontroller i internkontrollplan innehåller den information som nämnden behöver för att få en tydlig bild av eventuella avvikelser.
- ▶ Vidta åtgärder för att nå måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.

Strömsund 12 mars

David Larsson  
Revisionskonsult, EY

PerÅke Brunström  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

## Bilaga 1: Källförteckning

### Dokument:

- ▶ Nämndens protokoll 2019-2021
- ▶ Nämndens internbudget 2020
- ▶ Bokslutsprognoser 2020
- ▶ Årsbokslut 2020
- ▶ Internkontrollplan 2020
- ▶ Redovisning av internkontrollplan 2020
- ▶ Redovisning av måluppfyllelse