

Strömsunds kommun

Grundläggande granskning av
Gemensam nämnd för närvård Frostviken
2021



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Bakgrund.....	3
2.1. Syfte och revisionsfrågor	3
2.2. Avgränsningar	3
2.3. Revisionskriterier.....	3
2.4. Genomförande	4
3. Kommunens styrmodell	5
4. Granskningsresultat.....	2
4.1. Nämndens styrning av verksamhet och ekonomi	2
4.2. Uppföljning och måluppfyllelse	3
4.3. Intern kontroll.....	4
5. Sammanfattande bedömning.....	6
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 stort har en tillräcklig styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

Vi bedömer att nämnden delvis uppnår måluppfyllelse för verksamheten. Måluppfyllelsen för ekonomi bedömer vi som god.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 5.

2. Bakgrund

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 revisionsssed. 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 revisionsssed 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 revisionsssed, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2021.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

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

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

2.2. Avgränsningar

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder. Enskilda rapporter har upprättats för respektive styrelse och nämnd. I denna rapport behandlas gemensam nämnd för närvård Frostviken. I tid avgränsas granskningen huvudsakligen till verksamhetsår 2021.

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 revisionsred 2018
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunspecifik styrmodell
- ▶ Reglemente för intern kontroll

2.4. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

3. Kommunens styrmodell

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 - 2021 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

Strömsunds kommuns process för styrning och ledning beskrivs i *Riktlinjer för ekonomisk process - budget, mål och uppföljning*, antaget av fullmäktige år 2014. Under året ska styrelse och nämnder följa upp verksamhet och ekonomi i månads- och tertiärrapporter. Månadsrapporterna ska normalt följas upp alla månader under året utom januari, juni och juli. Vid befarad avvikelse från budgetramar ska förvaltnings-/avdelningschefen komma med förslag på åtgärder för behandling och beslut i nämnden. I december redovisas ett faktiskt utfall för hela året med kommentarer. Tertiäruppföljning görs per sista april och sista augusti. I tertiäruppföljningen 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. 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
Styrning av verksamhet		
Beslutat om inriktningsmål för den egna nämnden utifrån fullmäktiges riktlinjer.	✓	Nämnden har i december 2020 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 ett nytt samarbetsavtal för ambulanssjukvården (februari), handlingsplan för tillgänglighet 2021 (mars) handlingsplan inflyttning och integration 2021 (mars)
Styrning av ekonomi		
Nämnden har upprättat en internbudget för innevarande år inom tilldelad ram.	✓	Nämnden har i oktober 2021 antagit en internbudget på totalt 25 378 tkr. Vilket är inom fullmäktiges beviljade ram.

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

Nämndens beslutade inriktningsmål för 2021 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 extra-tjänster.
- ▶ 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
Uppföljning av verksamhet och ekonomi		
Nämnden har följt upp ekonomin i månadsrapporter enligt riktlinjerna innehållande en ekonomisk prognos för årets utfall.	✓	Nämnden har följt upp ekonomi i bokslutsprognoser för februari, april, augusti och oktober.
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.
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 2022.
Måluppfyllelse		
Nämndens mål för verksamheten är uppfyllda.	—	I nämndens slutliga uppföljning av inriktningsmålen framgår att nämnden har uppfyllt 3 mål, delvis uppfyllt 1 mål och ej uppfyllt 3 mål. För ett mål redovisas inget resultat.
Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad ram	✓	Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 699 tkr.
Nämnden har vidtagit åtgärder vid prognos om missad måluppfyllelse (verksamhet och ekonomi)	—	Nämnden har inte antagit några åtgärder mot de mål som inte har uppnåtts. Majoriteten av de målen som inte har uppnåtts beskrivs bero på pandemin.

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

Nämndens redovisade måluppfyllelse av inriktningsmålen 2021 är följande:

- ▶ Fortsatt satsning på arbetsmiljö och folkhälsofrågor. **(Uppfyllt)**
(Två effektmål är uppfyllda och ett är inte uppfyllt.)
- ▶ Vårdtagares/brukares inflytande över sin vardag ska öka. (Inget resultat redovisas eftersom för att ingen brukarenkät har skickats ut för 2021).
- ▶ Verksamheten bedrivs så att det är tryggt och säkert. **(Uppfyllt)**.

- ▶ Trygg och säker läkemedelsanvändning. (Ej uppfyllt).
- ▶ Kommunen ska kontinuerligt ställa praktikplatser till förfogande och erbjuda extra-tjänster. (Delvis uppfyllt).
- ▶ Andelen tillsvidareanställda i kommunen ska öka och andelen timanställda minska. (Uppfyllt)
- ▶ Ökad jämställdhet och tillgänglighet. (Ej uppfyllt)
- ▶ Utvecklad dialog med kommuninvånarna. (Ej uppfyllt)



Ekonomi


Nämnden har prognostiserat en ekonomi i balans i både prognosen i februari respektive augusti. Det ekonomiska utfallet för nämnden år 2021 är ett budgetöverskott med 699 tkr.




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
Internkontrollplan		
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 december 2020 fastställt en internkontrollplan för nämndens verksamhet 2021. Den utgår dock ej från en riskanalys.
Internkontrollplanen innehåller - 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		Antagen internkontrollplan innehåller processer som ska kontrolleras, kontrollmoment och metod, kontrollansvarig, frekvens och när rapportering ska ske. Planen omfattar totalt 5 kontroller.
Uppföljning och resultat av internkontrollplan		

Nämnden har efter verksamhetsåret följt upp resultatet av internkontrollplan.		Nämnden har inte följt upp samtliga kontroller efter verksamhetsåret.
Resultatet från utförda kontroller lever upp till kraven		Det står i uppföljningen av internkontrollplanen för 2021 att första rutinen om uppföljningen av Socialstyrelsens brukarenkät inte har redovisats på grund av låg svarsfrekvens under 2020. Gällande rutinen om genomförandeplaner för brukare i hemtjänst och särskilt boende finns en avvikelse om att aktuella genomförandeplaner varierar mellan boenden.
Nämnden har vidtagit/utreder åtgärder vid eventuell avvikelse		Nämnden har i samtliga fall godkänt förvaltningens förslag till åtgärder.

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

5. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att gemensam nämnd för närvård Frostviken i stort har en tillräcklig styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi.

Vi bedömer att nämnden delvis uppnår måluppfyllelse för verksamheten. Måluppfyllelsen för ekonomi bedömer vi som god.

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 style="text-align: center;"> Inte tillräcklig Delvis tillräcklig Tillräcklig </p> <p style="text-align: center;">↑</p> <p>Vi har i vår översiktliga granskning inte hittat några väsentliga avvikelser mot uppställda kontrollpunkter.</p>
Når nämnden måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden delvis når måluppfyllelse för verksamheten. Måluppfyllelsen för ekonomin bedömer vi som god.</p> <p style="text-align: center;"> Inte tillräcklig Delvis tillräcklig Tillräcklig </p> <p style="text-align: center;">↑</p> <p>Vi grundar bedömningen på nämndens redovisade måluppfyllelse av inriktningsmålen. Vidare har nämnden bedrivit verksamheten inom tilldelad ram.</p>
Har nämnden en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att nämnden i stort har en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi.</p> <p style="text-align: center;"> Inte tillräcklig Delvis tillräcklig Tillräcklig </p> <p style="text-align: center;">↑</p> <p>Nämnden har löpande följt upp verksamhet och ekonomi enligt gällande riktlinjer. Vidare har nämnden en antagen internkontrollplan, dock utgår den inte 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.

Strömsund april 2022

Karla Escobar
Revisionskonsult, EY

Per Ståberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Bilaga 1: Källförteckning

Dokument:

- ▶ Nämndens protokoll 2020-2022
- ▶ Nämndens internbudget 2021
- ▶ Bokslutsprognoser 2021
- ▶ Årsbokslut 2022
- ▶ Internkontrollplan 2021
- ▶ Redovisning av internkontrollplan 2021
- ▶ Redovisning av måluppfyllelse