

**REVISIONSRAPPORT
GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
GEMENSAM NÄMND FÖR
NÄRVÅRD FROSTVIKEN 2024**

Revisionskontoret

Leif Gabrielsson

Revisionsdirektör

Dnr: REV/29/2024

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | SAMMANFATTNING | 3 |
| 2 | BAKGRUND..... | 3 |
| 3 | SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING | 3 |
| 4 | AVGRÄNSNING..... | 4 |
| 5 | REVISIONSKRITERIER..... | 4 |
| 6 | ANSVARIG STYRELSE/NÄMND..... | 4 |
| 7 | METOD | 4 |
| 8 | RESULTAT AV GRANSKNINGEN | 5 |
| 8.1 | STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL..... | 5 |
| 8.1.1 | Verksamhetsplan och budget | 5 |
| 8.1.2 | Tolkning av fullmäktiges mål | 5 |
| 8.1.3 | Uppföljning och rapportering | 6 |
| 8.1.4 | Beslut om åtgärder | 7 |
| 8.1.5 | Nämndens arbete med internkontrollplan..... | 8 |
| 8.1.6 | Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning | 9 |
| 8.2 | MÅLUPPFYLLELSE | 9 |
| 8.2.1 | Mål för verksamhet och ekonomi | 9 |
| 8.2.2 | Ekonomiskt resultat förenligt med budget..... | 10 |
| 8.3 | BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER..... | 10 |
| 9 | KVALITETSSÄKRING | 11 |
| 10 | UNDERTECKNANDE..... | 11 |

1 SAMMANFATTNING

Utifrån vad som framkommit i granskningen av den gemensamma nämnden Närvård Frostviken så har nämnden under året bedrivit sin verksamhet enligt reglemente och samarbetsavtal med Region Jämtland Härjedalen. Nämnden har arbetat utifrån en fastställd verksamhetsplan och budget och haft regelbundna uppföljningar av både ekonomi och verksamhet under året.

2 BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Gemensam nämnd för Närvård Frostviken är ett samarbete mellan Region Jämtland Härjedalen och Strömsunds kommun. Nämndens syfte är att åstadkomma kostnadseffektiv vård och omsorg med hög kvalitet för medborgare och besökare i Frostvikenområdet. Strömsunds kommun är värdkommun och nämnden ingår i kommunens organisation. Den gemensamma nämnden granskas också av Strömsunds kommuns revisorer vilket medför att vår granskningsinsats blir mer av övergripande karaktär.

I föregående års grundläggande granskning framkom att internkontrollplanen inte utgick från en dokumenterad riskanalys. Det konstaterades även att nämnden inte hade antagit någon verksamhetsplan för 2022. Nämndens återredovisning av tillgängligheten kan förbättras.

Under nuvarande år är det i huvudsak arbetstidsavtalet som påverkar ambulanspersonalen i stor omfattning med svårigheter att behålla och rekrytera personal.

Iakttagelserna kommer att följas upp som en del av den grundläggande granskningen.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorerna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Måluppfyllnad

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2024. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med granskning av Strömsunds kommuns bokslut.

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- [Kommunallagen](#) (2017:725)
- Regionplan 2024
- Förfrågningsunderlag
- Reglemente för nämnden
- Samarbetsavtal om gemensam nämnd för Närvård Frostviken

6 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser Gemensam nämnd för Närvård Frostviken.

7 METOD

Granskningen omfattar dokumentstudier av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårs- och årsrapporter med mera. Därtill kan till exempel revisionsdialoger, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor komma att ske.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

8.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Nämnden började arbetet med kommande års verksamhetsplan i september 2023 och fastställde verksamhetsplan för 2024 på mötet i mars.¹

Nämnden beslutade om budget och mål för 2024 på sitt sammanträde i februari 2024.² Budgeten fastställdes till 25 635 tkr och är en ökning från 2023 med 1 081 tkr.

Utifrån åtta övergripande mål har nämnden fastställt mätbara mål som ska följas upp under året.

Enligt *samarbetsavtalet för Gemensam nämnd Frostviken* ska nämndens plan och förslag till budget tillställas kommunstyrelsen och regionstyrelsen senast 1 oktober före aktuellt verksamhetsår. Vi kan i protokoll inte utläsa att så har skett.

Avseende budget, mål och verksamhetsplan för 2024 har nämnden vid ett flertal gånger under året, inför det slutgiltiga beslutet av budget, haft diskussioner om det pågående budgetarbetet.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2024.
- Vi bedömer att nämnden inte informerat kommun- och regionstyrelsen sin plan och budget i enlighet med *samarbetsavtalet*.

8.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål

Revisionsfråga: Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?

Nämnden har för verksamhetsåret 2024 antagit åtta övergripande mål. Samtliga mål är formulerade så att de går att mäta och följa upp. Nämnden har även angivit hur ofta och när dessa ska redovisas.³

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om mål och budget för sin verksamhet 2024.

¹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-03-14 § 26, dnr: NVF.2023.33-700

² Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-02-20 § 18, dnr: NVF.2023.22-700

³ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-02-20 § 18, dnr: VSF.2023

8.1.3 Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?

Uppföljning av ekonomin

Nämnden har behandlat verksamhetsprognoser per april, augusti och oktober under 2024.

I april var prognosen -1 684 tkr⁴ och underskottet förklaras främst bero på personalbrist inom äldreomsorgen men även ett systembyte medför ökade kostnader. Nämnden godkände rapporten och gav närvårdschefen i uppdrag att "komma inom budgetram".

Verksamhetsprognos per augusti visar på ett underskott på -2 348 tkr. Främst på grund av kostnader för bemanningspersonal då egen personal varit sjukskriven och att flera tjänster varit vakanta men blivit tillsatta under hösten. Nämnden godkände rapporten och uppdrog till Närvård Frostviken att arbeta för att "komma inom budgetram" samt redovisa bemanningsläget i november. Närvårdsnämnden beslutade att begära tilläggsanslag från kommunfullmäktige för att täcka det prognosticerade underskottet.⁵ Begäran om tilläggsansvaret avslås av kommunstyrelsen.⁶

Uppföljningen per oktober visar på ett underskott på -3,174 mkr⁷ som i huvudsak beror på köp av bemanningssköterskor och timvikarier. Nämnden beslutar att godkänna redovisningen och att närvårdschefen får i uppdrag att arbeta vidare för en budget i balans samt långsiktigt arbeta med jämförelser i budgetarbetet.

Uppföljning av måluppfyllelsen

På sammanträdet i maj redovisade nämnden måluppfyllelsen per april. Av de övergripande mål som följdes upp anses sju av åtta vara delvis uppfyllda, målet om att säkerställa rekrytering av vakanta tjänster bedömdes som ej uppfyllt på grund av nya pensionsavgångar.⁸

I september redovisar nämnden måluppfyllelsen per augusti. I redovisningen framgår att fyra av målen var uppfyllda och fyra redovisas som delvis uppfyllda.⁹

I uppföljning av måluppfyllelse för 2024¹⁰ redovisas att två mål är uppfyllda, fyra mål som delvis uppfyllda och två mål som ej uppfyllda.

Uppföljning av verksamhetsplan

Förutom uppföljning av ekonomi och verksamhet har nämnden återkommande fått information om verksamheten från närvårdschefen i samband med dennes informationspunkt. Nämnden har följt upp verksamhetsplan för 2024 och nämnden har i stort sett följt planen. Nämnden beslutade i februari om ett reviderat reglemente vilket är anmält till kommunstyrelsen.¹¹

⁴ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-05-14 § 32, dnr: NVF.2024.9 700

⁵ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-09-19 § 49, dnr: NVF.2024.9 700

⁶ Kommunstyrelsens protokoll 2024-11-19 § 238, dnr: KS.2024.789 041 – Begäran om tilläggsanslag - Närvårdsnämnden

⁷ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-12-09 § 67, dnr: NVF.2024.9 700

⁸ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-05-14 § 34, dnr: NVF.2024.21 700

⁹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-09-19 § 51, dnr: NVF.2024.21 700

¹⁰ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 § 4, dnr: NVF.2024.21 700

¹¹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-02-08 § 9, dnr: NVF.2023.35 700

Närvård Frostviken har informerat kommunstyrelsen om sin verksamhet i samband med uppsiktsplikten.¹² Närvårdsnämnden har även delgett kommunstyrelsen nämndens bokslut och måluppfyllelse för 2024.¹³

Hälsovalet/vårdvalet

En utredning pågår om huruvida Närvård Frostviken har rätt till underskottskompensation av Region Jämtland Härjedalen.

Lex Sarah & Lex Maria

Under året har en anmälan från 2023 om risker och missförhållanden utretts genom dialog av personal och ansvarig utredare. Resultatet av utredningen har utvärderats i samråd med personalen.¹⁴

Dispensansökan för dygnsvila

Närvård Frostviken framförde problem att bemanna ambulansen i enlighet med de nya reglerna om dygnsvila. De sökte därför om dispens 2023 hos Arbetstidsnämnden, SKR. Arbetstidsnämnden godkände ansökan och dispens är beviljad från februari 2024 och ett år framåt. Beslutet från Arbetstidsnämnden innebär i korthet att bemanningen av ambulansen ska gå från 48- till 24 timmars pass vilket fick till följd att två personer tog tjänstledigt för att prova på nytt jobb, de har kommit tillbaka till sitt tidigare arbete på ambulansen.

Nämnden beslutade på sammanträdet i maj att ge närvårdschefen i uppdrag att utreda förutsättningarna för ambulansens bemanning och hur en patientsäker implementering av nya arbetstider kan ske på kort- och lång sikt. Uppdraget ska redovisas på sammanträdet i oktober vilket också gjordes.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en delvis tillfredsställande uppföljning av ekonomi och verksamhet. Redovisningen av måluppfyllelse per augusti visade på ganska god måluppfyllelse men måluppfyllelsen blev sämre under resten av året.

8.1.4 Beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?

Nämnden har följt upp sin ekonomi och verksamhet enligt plan. I samband med prognosuppföljningen för april som visade på ekonomiskt underskott beslutade nämnden att godkänna den och gav närvårdschefen i uppdrag att arbeta för att "komma inom budgetram".

Vid uppföljning för augusti visade prognosen att underskottet ökat och nämnden beslutade att ge närvårdschefen i uppdrag att arbeta för att "komma inom budgetram" samt att redovisa bemanningsläget i november. Nämnden beslutade även att begära tilläggsanslag från kommunfullmäktige för att täcka det prognostiserade underskottet. Uppföljningen av övriga åtta verksamhetsmål visade att fyra av målen var uppfyllda och fyra redovisas som delvis uppfyllda.¹⁵

¹² Kommunstyrelsens protokoll 2024-02-20 § 26, dnr: KS.2024.124 107 – Uppsiktsplikt Närvård Frostviken

¹³ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 § 3 & 4, dnr: NVF.2024.9 700

¹⁴ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-03-14 § 25, dnr: NVF.2024.15 700

¹⁵ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-09-19 § 51, dnr: NVF.2024.21 700

I uppföljning av måluppfyllelse för 2024¹⁶ redovisas att två mål är uppfyllda, fyra mål som delvis uppfyllda och två mål som ej uppfyllda.

Helårsprognosen för 2024 har under året visat på växande underskott enligt tabellen nedan:

| Månad då prognos upprättats | Helårsprognos, tkr |
|-----------------------------|--------------------|
| April | -1 684 tkr |
| Augusti | -2 348 tkr |
| Oktober | -3 174 tkr |
| December (bokslut) | -4 330 tkr |

Nämnden förklarar att underskottet i huvudsak beror på personalkostnader och hyrpersonal på grund av vakanser samt timvikarier på grund av sjukskrivningar.

I såväl uppföljning av målen per april och per augusti har målen följts upp och för augusti var hälften av målen uppfyllda och hälften delvis uppfyllda. Nämnden har godkänt rapporteringarna men inte fattat några beslut om åtgärder med anledning av uppföljningarna.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget, men att dessa inte räckt för att nå budget och ekonomi i balans.
- Vi bedömer att nämnden delvis fattat beslut om åtgärder för att nå verksamhetsmålen.

8.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Nämnden antog i december 2023 en internkontrollplan för 2024.¹⁷ Planen omfattar fem kontrollmoment varav fyra ska följas upp två gånger per år och ett moment en gång per år. Alla moment redovisas i ett samlat ärende. Vid sammanträdet i maj genomfördes en uppföljning av journaler och loggar som var en risk i internkontrollplanen och inga anmärkningar noterades och uppföljningen godkändes av nämnden.¹⁸ I maj gjordes även uppföljningar av aktuella genomförandeplaner och av nämnden tagna beslut som båda finns i internkontrollplanen och båda uppföljningarna godkändes.¹⁹

Nämnden har sammanställt uppföljningen av internkontrollplanen för 2024 där samtliga kontrollmomenten kort redovisas och nämnden har godkänt alla redovisningar.²⁰

Inga delegationsbeslut har funnits att anmäla.

¹⁶ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 § 4, dnr: NVF.2024.21 700

¹⁷ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-12-14 § 50

¹⁸ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-05-14 § 36

¹⁹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-05-14 § 37 & 38

²⁰ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 §5

Nämnden beslutade i december om internkontrollplan för 2025.²¹

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan.

8.1.6 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

| Rekommendation | Vidtagen åtgärd |
|---|--|
| Att nämnden förbättrar återredovisningen av handlingsplan tillgänglighet. | Handlingsplan för tillgänglighet ej framtagen. |

Bedömning

- Ingen handlingsplan för tillgänglighet har kunnat hittas för 2024.

8.2 MÅLUPPFYLLELSE

8.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

Nämnden redovisar i februari 2025 måluppfyllelsen för 2024. Av nämndens åtta mål har två uppfyllts, fyra mål är delvis uppfyllda och två bedöms ej uppfyllda.²²

De mål som uppnåtts är:

- Mål 1: Reducering av sjukskrivningstal jämfört med tidigare år – målet är delvis uppfyllt
- Mål 2: Säkerställa rekrytering av vakanta tjänster – målet är delvis uppfyllt
- Mål 3: Tillgänglighet i primärvården enligt o & 3 – målet är ej uppfyllt
- Mål 4: Hembesök av BVC sköterska – målet är delvis uppfyllt
- Mål 5: Alla föräldrar ska erbjudas delta i Barnsäkert - målet är uppfyllt
- Mål 6: Genomföra två anhörigträffar på särskilt boende – målet är delvis uppfyllt
- Mål 7: Minska antalet läkemedelsavvikelser jämfört med tidigare år - målet är uppfyllt
- Mål 8: Minska matsvinn - målet är ej uppfyllt

²¹ Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-12-09 § 72

²² Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 §4, dnr: NVF.2024.21 700

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte når de fastställda målen för verksamheten då endast två verksamhetsmål nås. Målet för ekonomi nås inte då bokslutet visade på en negativ budgetavvikelse och ett underskott för 2024.

8.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämndens redovisar ett ekonomiskt resultat på -4,3 mkr. Utfallet för kostnaderna har en negativ avvikelse på -4,7 mkr av budgeterade kostnader. Nämnden har även 0,4 mkr högre intäkter än budgeterat. Nämnden förklarar att underskottet i huvudsak beror på kostnader för vikarier på grund av bristen på personal.

Störst underskott redovisar särskilt boende med -2 063 tkr, hälsocentralen med -454 tkr, ambulans med -766 tkr samt hemvård -1 406 tkr, men även övriga delar av verksamheten visar negativa resultat. Detta vägs upp något då hemsjukvården visar ett positivt resultat om +755 tkr.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte har ett resultat förenligt med budget.

8.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen delvis är bristfällig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

| Revisionsfråga | Svar | Kommentar |
|---|--------|--|
| Intern kontroll | | |
| Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet? | Ja | Nämnden har antagit en verksamhetsplan, mål och budget för sin verksamhet. |
| Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering? | Ja | Nämnden har fastställt effektmål utifrån prioriterade mål. |
| Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmодellen? | Delvis | Nämnden har haft en delvis tillfredsställande uppföljning av ekonomi och verksamhet. |
| Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål? | Delvis | Nämnden har delvis fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget, men att dessa inte räckt för att minska underskottet. Nämnden har inte har fattat några beslut om åtgärder för att nå övriga verksamhetsmål. |

| | | |
|---|----|---|
| Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan? | Ja | Nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. |
| Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning? | - | Någon handlingsplan för tillgänglighet har inte kunnat hittas vid granskningen. |

| Måluppfyllelse | | |
|---|-----|--|
| När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi? | Nej | Endast två av åtta verksamhetsmål nås och nämnden rapporterar en negativ budgetavvikelse för året. |
| Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget? | Nej | Nämnden redovisar ett negativt ekonomiskt resultat som inte är förenligt med budget. |

9 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga tillfrågats och lämnat uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

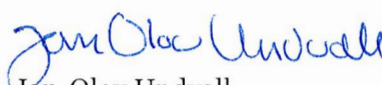
10 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor