



REVISIONSRAPPORT  
**GRUNDLÄGGANDE  
GRANSKNING AV  
Hälso- och sjukvårdsnämnden  
2024**

**Revisionskontoret**

Jan-Olov Undvall,  
Certifierad kommunal revisor  
Pia Holm,  
Kommunal revisor  
Dnr: REV/20/2024

## Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING .....	3
2	BAKGRUND.....	3
3	SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR.....	4
4	AVGRÄNSNING.....	4
5	REVISIONSKRITERIER.....	4
6	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	5
7	METOD .....	5
8	RESULTAT AV GRANSKNINGEN.....	5
8.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
8.1.1	Plan med budget.....	5
8.1.2	Prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål.....	5
8.1.3	Uppföljning och rapportering samt beslut om åtgärder .....	6
8.1.4	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	14
8.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning .....	15
8.2	MÅLUPPFYLLELSE .....	15
8.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi.....	15
8.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	16
8.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	18
9	KVALITETSSÄKRING .....	19
10	UNDERTECKNANDE.....	19
11	BILAGOR .....	20
	BILAGA 1 NÄMNDENS FÖLJSAMHET TILL UPPFÖLJNINGSPLAN .....	20
	BILAGA 2 STICKPROV – DELEGATIONSBESLUT .....	21

## 1 SAMMANFATTNING

---

Den grundläggande granskningen genomförs varje år med syfte att ge underlag för revisorerna att bedöma om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett delvis ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt inte tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

- Nämnden har fastställt en plan och budget för 2024.
- Nämndens plan tydliggör i huvudsak vad som prioriteras utifrån fullmäktiges övergripande mål.
- Nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen.
- Nämnden har inte beslutat om åtgärder i tillräcklig omfattning vid avvikelser från plan och budget.
- Nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd interkontrollplan men fördjupade granskningar visar brister i nämndens interna kontroll.
- Nämnden har inte en tillfredsställande måluppfyllelse utifrån främst den bristande tillgängligheten till hälso- och sjukvård och tandvård samt den fortsatt höga kostnadsutvecklingen.
- Nämnden har inte har vidtagit tillräckligt kraftfulla åtgärder för att minska kostnader och öka intäkter. Nettokostnadsökningstakten har dock avtagit under slutet av året, men kostnaderna kvarstår på en hög nivå. Fler kraftfulla åtgärder hade behövts genomföras för att hålla tillbaka kostnadsökningen.

## 2 BAKGRUND

---

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande 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 tillfredsställande sätt.

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

I föregående års grundläggande granskning framkom att nämnden inte fattat beslut om tillräckligt kraftfulla åtgärder för en ekonomi i balans. Åtgärder för att klara ett nollresultat bedömdes som orealistiskt och i stället inriktades fokus mot åtgärder för 2024 med effektivare arbetssätt och förändringar i utbud.

Förhållanden under innevarande år som påverkar granskningens inriktning är de fortsatta utmaningarna med att ge vård i rimlig tid samt en fortsatt hög kostnadsutveckling. Kostnaderna för inhyrd personal har minskat men minskningen sker inte i samma takt som ökningen av utförda arbetstimmar för egen personal. Tandvården har svårigheter att rekrytera personal vilket påverkar tillgängligheten och antalet vårdtimmar för vuxna fortsätter att minska.

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

### 3 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR

---

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

#### Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

#### *Styrning, uppföljning och kontroll*

- Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?
- Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

#### *Måluppfyllelse*

- När nämnden beslutade mål?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

### 4 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2024. Nämndens räkenskaper omfattas inte eftersom de granskas i samband med regionens bokslut. Granskningen fokuserar på vilka åtgärder nämnden har beslutat om utifrån uppföljningen av ekonomi, personal och tillgänglighet.

### 5 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallag (2017:725) 6 kap. 6 §
- Hälso- och sjukvårdslag (2017:30)
- Regionplan och budget 2024-2026 (RS/129/2023)
- Reglemente för hälso- och sjukvårdsnämnden 2023-2026 (RS/452/2022)
- Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022)
- Reglemente för intern kontroll och styrning (RS/598/2018)
- Fullmäktigebeslut

## 6 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

---

Granskningen avser hälso- och sjukvårdsnämnden.

## 7 METOD

---

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, månads-, tertial- och delårsrapporter samt årsredovisning. Inhämtning av uppgifter har även skett genom revisionsdialog med nämnden och inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts 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 Plan med budget

*Revisionsfråga: Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?*

Nämnden ska årligen, senast oktober, fastställa en plan med budget för nästkommande verksamhetsår och planen ska sedan anmälas till regionfullmäktige.<sup>1</sup>

Hälso- och sjukvårdsnämnden fastställde en plan med budget i november 2023<sup>2</sup> och planen har anmälts till regionfullmäktige<sup>3</sup>.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har fastställt en plan med budget för 2024.

#### 8.1.2 Prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål

*Revisionsfråga: Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?*

Kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser utgör Region Jämtland Härjedalens åtta målområden och för varje målområde finns ett övergripande mål. För respektive målområde finns långsiktiga nyckeltal och uppdrag till styrelsen och nämnderna. I en årlig plan med budget ska nämnden redovisa vad som ska prioriteras inom tilldelade målområden.<sup>4</sup> I planen kan nämnden komplettera med egna långsiktiga nyckeltal, kortsiktiga nyckeltal eller uppdrag.<sup>5</sup>

---

<sup>1</sup> Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022), fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72. Hålltid för beslut av plan med budget är oktober.

<sup>2</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2023-11-22 §147, Hälso- och sjukvårdsnämndens plan och budget 2024 (HSN/1798/2023). Revidering fastställd enligt protokoll 2024-02-28 §14.

<sup>3</sup> Regionfullmäktiges protokoll 2023-11-28 §122, Anmälan av inkomna handlingar till regionfullmäktige.

<sup>4</sup> Regionplan och budget 2024–2026 (RS/129/2023), fastställd av regionfullmäktige 2023-10-18 §109.

<sup>5</sup> Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022), fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72.

Hälso- och sjukvårdsnämnden plan<sup>6</sup> innehåller 49 uppdrag, 17 kortsiktiga nyckeltal och två finansiella mål inom fyra målområden med tillhörande övergripande mål. Planen har reviderats och fastställts i februari<sup>7</sup> och innehåller ytterligare två kortsiktiga nyckeltal, totalt 19 nyckeltal. De kortsiktiga nyckeltalen, alla utom ett, har även kompletterats med målvärden.

- Målområde hälso- och sjukvård:
  - Övergripande mål – God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen. 22 uppdrag och 12 kortsiktiga nyckeltal, varav 16 uppdrag är beslutade av hälso- och sjukvårdsnämnden. I den reviderade planen har målområdet utökats med två kortsiktiga nyckeltal, till 14 nyckeltal.
- Målområde tandvård:
  - Övergripande mål – God och tillgänglig tandvård i hela Jämtland Härjedalen. 13 uppdrag och tre kortsiktiga nyckeltal, varav nio uppdrag är beslutade av hälso- och sjukvårdsnämnden.
- Målområde stödverksamhet:
  - Övergripande mål – Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling. Tre uppdrag och två kortsiktiga nyckeltal.
- Målområde ledningsprocesser:
  - Övergripande mål – Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet. 11 uppdrag och två finansiella mål, varav sju uppdrag är beslutade av hälso- och sjukvårdsnämnden.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämndens plan i huvudsak tydliggör vad som prioriteras utifrån fullmäktiges övergripande mål. Nämnden har förutom uppdragen under målområde stödverksamhet lagt till egna liknande uppdrag under målområde tandvård och målområde hälso- och sjukvård.

#### **8.1.3 Uppföljning och rapportering samt beslut om åtgärder**

*Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?*

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

<sup>6</sup> Plan och budget 2024 för hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN/1798/2023), fastställd 2023-11-22 §147.

<sup>7</sup> Plan och budget 2024 för hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN/1798/2023), reviderad 2024-02-14 och fastställd 2024-02-28 §14.

Hälso- och sjukvårdsnämnden ska redovisa en tertialrapport per april, en delårsrapport per augusti och en årsredovisning.<sup>8</sup> Nämnden har även tagit del av och godkänt sju månadsrapporter under året.<sup>9</sup>

### Kostnadsminskningar inom hälso- och sjukvården

I oktober 2023 beslutade nämnden om flera åtgärder för att förbättra resultaten under 2024 (HSN/1237/2023)<sup>10</sup>. Vid mötet fick regiondirektören i uppdrag att genomföra kostnadsminskningar inom hyrbemanning, köpt vård, läkemedelshantering och vårdflöden, samt att öka intäkterna och genomföra övriga åtgärder med effekt under 2024. Dessa åtgärder ingår i nämndens plan och budget för 2024 och ska följas upp i tertial- och delårsrapporter samt i årsbokslut.

### Månadsrapport februari

Av protokollet från sammanträdet i mars framgår en negativ budgetavvikelse på 85 mkr. Antalet vårdkontakter fortsätter att öka och förvaltningen fortsätter att rekrytera. Fler disponibla vårdplatser har tillhandahållits jämfört med tidigare år.

Arbetet med resultatförbättrande åtgärder fortlöper och prognosen för helåret visar en negativ budgetavvikelse på 300 mkr.

Vid sammanträdet gjordes ett tilläggsyrkande om att regiondirektören får i uppdrag att sätta (*beräkna*) vad de resultatförbättrande åtgärderna innebär i kronor till nästa sammanträde. Yrkandet antogs.

- Nämnden beslutade att godkänna månadsrapporten för februari.<sup>11</sup>
- Regiondirektören fick i uppdrag att sätta vad de resultatförbättrande åtgärder innebär i kronor till nästa sammanträde i de punkter som beskrivs i månadsrapporten. Punkterna är minskad hyrbemanning, minskning av köpt vård, effektiviserad läkemedelshantering, effektiviserade vårdflöden, ökade intäkter, införande av inköpsstopp och investeringsstopp samt anställningsstopp gällande administrativ personal.

### Månadsrapport mars

Av protokollet från sammanträdet i april framgår en negativ budgetavvikelse på 104 mkr. Antalet vårdkontakter fortsätter att öka och förvaltningen fortsätter att rekrytera. Ambitionsnivån avseende minskande av köer har sänkts genom revidering av Plan med budget (verksamhetsplanen) 2024<sup>12</sup>.

Prognosen för helåret visar en negativ budgetavvikelse på 300 mkr.

Arbetet med resultatförbättrande åtgärder fortlöper och består av:

- Restriktiv policy för resor.
- Översyn telefoni- och mobilavgifter.
- Införande av inköpsstopp.

<sup>8</sup> Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/342/2022, fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72. Hålltider för beslut, tertialrapport senast i maj, delårsrapport senast i september och årsredovisning senast i mars.

<sup>9</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll, månadsrapporter för februari §21 2024-03-21, mars §39 2024-04-18, maj §69 2024-06-13, juni §88 2024-09-26, september §102 2024-10-17 (rättelse signerad 2024-10-22), oktober §127 2024-11-21, november §137 2024-12-19.

<sup>10</sup> Kostnadsminskningar inom hälso- och sjukvården 2024 (HSN/1237/2023)

<sup>11</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-03-21 §21, Månadsrapport februari 2024 (HSN/5/2024).

<sup>12</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-02-28 §14.

- Anställningsstopp gällande administrativ personal.
- Investeringsstopp.

Utifrån HSN/1237/2023:

- Minskad hyrbemanning.
- Minskning av köpt vård.
- Effektiviserad läkemedelshantering.
- Effektiviserade vårdflöden.
- Ökade intäkter.
- Övriga åtgärder med effekter 2024.

Vid sammanträdet gjordes ett tilläggsyrkande om att regiondirektören till nästa sammanträde får i uppdrag att identifiera nästa nivå av åtgärder av kostnadsminskningar för att nå en ekonomi i balans. Yrkandet antogs men majoriteten skulle inte ställa sig bakom detta om regiondirektörens förslag innebär personalneddragningar.

- Nämnden beslutade att godkänna månadsrapporten för mars.<sup>13</sup>
- Nämnden bedömde att det inte är realistiskt att återställa det prognostiserade underskottet under innevarande år och föreslår regionstyrelsen att föreslå regionfullmäktige att tillskjuta ytterligare medel för att klara en ekonomi i balans.
- Regiondirektören fick i uppdrag att till nämndens nästa sammanträde identifiera nästa nivå av åtgärder av kostnadsminskningar för att nå en ekonomi i balans.

Nämndens förslag om att regionfullmäktige skulle tillskjuta ytterligare medel tillstyrktes inte av regionstyrelsen vid sitt möte i maj. Regionfullmäktige avslög ärendet i juni och beslutade följande:

- Nämnden ska fortsätta arbetet med kostnadsminskande åtgärder och redovisa effekterna och resultaten till regionfullmäktige i samband med delårsrapporten. Nämnden ska avväga de krav som ställs på utbudet mot vad som måste upprätthållas och vilken ambitionsnivå som är realistisk.

### Tertialrapport per april

Av protokollet från sammanträdet i maj framgår en negativ budgetavvikelse på 140,5 mkr som främst beror på personalkostnaderna inklusive hyrpersonal och övriga kostnader. Tillgängligheten för specialiserade vårdens första besök och till operation/behandling/åtgärd är förbättrad jämfört med föregående år och antalet vårdkontakter fortsätter att öka. Effekter av den sänkta ambitionsnivån för tillgängligheten var ännu för tidig att se.

Prognosen för helåret visar en negativ budgetavvikelse på 300 mkr, prognoserad nettokostnad -3 652 mkr jämfört med budget -3 352 mkr. Avvikelsen beror främst på en budget som inte räcker att finansiera samtliga anställda och inhyrd bemanning.

Uppdrag och kortsiktiga nyckeltal redovisas i tertialrapporten. Sammanvägd status för de övergripande målen är tre gula och en röd.

Av tertialrapporten framgår att kostnaderna för inhyrd personal börjat minska utifrån sänkta priser, minskning av antalet avrop och noggrann planering. Produktionen låg på en

---

<sup>13</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-04-18 §39, Månadsrapport mars 2024 (HSN/5/2024).



hög nivå jämfört med föregående år och färre patienter köade till vård. Problemen gällande tillgängligheten inom vuxentandvården var fortsatt stora.

- Nämnden beslutade att godkänna tertialrapporten.<sup>14</sup>

#### Uppdraget om att identifiera nästa nivå av åtgärder av kostnadsminskningar

Uppdraget att identifiera nästa nivå av åtgärder för kostnadsminskningar, med målet att nå en ekonomi i balans, återredovisades vid sammanträdet i maj. Återredovisningen gjordes inom ramen för samma ärende om kostnadsminskningar från 2023 (HSN/1237/2023).

I uppdraget fanns ett fortsatt förbehåll om att åtgärderna inte skulle innebära personalneddragningar. De åtgärder som identifierats var bland annat fortsatt minskad inhyrd bemanning, effektivisering av läkemedelshantering och vårdflöden, samt förstärkt rekryteringsprövning för vissa befattningar.

Nämnden beslutade enligt förslag till beslut<sup>15</sup>:

- Förstärkt rekryteringsprövning för befattningar, som inte ersätter inhyrd bemanning eller avser befattningar inom slutenvård och tandvård, införs omgående.
- En redovisning av hur de ekonomiska effekterna av den utglesade helgtjänstgöringen kan mildras ska lämnas vid nämndens sammanträde i oktober.
- En utvecklad produktions- och kapacitetsstyrning ska införas så att en tydlig behovsprognos kan användas i budgetarbetet inför 2026. Behovsprognosen ska redovisas på nämndens första sammanträde 2025.

#### Månadsrapport maj

Av protokollet från sammanträdet i juni framgår en negativ budgetavvikelse på 194 mkr. Antalet vårdkontakter och vårdtillfällen fortsätter att öka medan antalet vårddagar minskar.

Arbetet med resultatförbättrande åtgärder fortlöper. Åtgärderna per maj 2024 har inte gett önskad effekt och fler kraftfulla åtgärder krävs för att nå helårsprognosen på -3 652 mkr. Prognosen för helåret visar en negativ budgetavvikelse på 300 mkr.

- Nämnden beslutade att godkänna månadsrapporten för maj.<sup>16</sup>

#### Månadsrapport juni

Av protokollet från sammanträdet i september framgår en negativ budgetavvikelse på 201,8 mkr. Sommarplaneringen var svårare att genomföra än föregående år utifrån att det nya nationella avtalet för hyrbemanning lett till färre avropssvar. I kombination med delvis för låg grundbemanning var det svårt att nå upp till planerad nivå.

Två större förändringar kopplade till den ekonomiska analysen var det nya avtalet med Vårdförbundet som innebar att retroaktiv lön beräknades från 28 juni i stället för 1 april samt läkemedelskostnaden som var lägre än budget på grund av en redovisningsteknisk justering.

Arbetet med resultatförbättrande åtgärder fortlöper men har inte gett önskad effekt och fler kraftfulla åtgärder krävs för att nå helårsprognosen. Lägre kostnader för hyrbemanning

<sup>14</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-05-23 §53, Tertialrapport april 2024 (HSN/794/2024).

<sup>15</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-05-23 §54

<sup>16</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-06-13 §69, Månadsrapport maj 2024 HSN (HSN/5/2024).

redovisas i jämförelse med samma period föregående år. Prognosen för helåret visar en negativ budgetavvikelse på 300 mkr.

Vid sammanträdet gjordes tilläggsyrkanden om att tydligheten av rapporteringen kring hyrpersonal, att månadsrapporten utökas till att inkludera både antalet avropade timmar och de faktiska levererade timmarna. Ytterligare ett yrkande gjordes om att regiondirektören får i uppdrag att stärka förutsättningarna ytterligare för personalen att arbeta med effektiviserade vårdflöden i syfte att optimera vårdens resurser och förbättra arbetsmiljön. Det första yrkandet antogs. Det andra yrkandet bedömdes ingå i tidigare beslut om att införa produktions- och kapacitetsstyrning för att effektivisera vårdflöden och optimera resurser.

Antalet läkarbesök och sjukvårdande behandlingar i primärvården har ökat. Dock har det noterats att uppgifter från hälsocentraler med annan driftsform tidigare felaktigt redovisats som en del av egenregi. Denna felaktighet har nu korrigerats, och statistiken i månadsrapporten inkluderar endast primärvård i egenregi. Detta ger en mer korrekt bild av verksamheten och dess produktion.

- Nämnden beslutade att godkänna månadsrapporten för juni.<sup>17</sup>
- För att förbättra tydligheten av rapporteringen kring hyrpersonal ska månadsrapporten utökas med att inkludera antalet avropade timmar och de faktiska levererade timmarna.

#### Delårsrapport augusti

Av protokollet från sammanträdet i september framgår en negativ budgetavvikelse på 227 mkr. Kostnadsökningstakten från 2023 och början av 2024 var dock bruten med en nedåtgående trend till en mer normal nivå på 4,1 procent. Produktionen låg på en fortsatt hög nivå men har bromsat upp. Telefontillgängligheten har under sommaren försämrats samt att upprätthålla vårdgarantin för första besök och operationer/åtgärder/behandlingar.

Prognosen för helåret visar en fortsatt negativ budgetavvikelse på 300 mkr, -3 652 mkr jämfört med budget -3 352 mkr.

Målområdena för God och nära vård, God och tillgänglig tandvård samt Stödverksamhet har bedömts som att de följer plan (gul). Målområde för ledningsprocesser med målet att leverera en ekonomi i balans har bedömts inte kunna uppnås (röd). Uppdrag och nyckeltal redovisas i delårsrapporten. Flera uppdrag och kortsiktiga nyckeltal har lagts dubbelt utifrån anpassning till styrmodellen.

Sammanlagt har resultatförbättrande åtgärder per 31 augusti gett en effekt med 50 mkr men eftersom andra poster samtidigt ökat är utfallet mot budget fortfarande kraftigt avvikande och räcker inte för en ekonomi i balans under 2024.

Av delårsrapporten framgår att kostnaderna för inhyrd personal har minskat utifrån sänkta priser, minskning av antalet avrop och noggrann planering. En önskad nedgång i färre besvarade avrop har medfört ökad belastning på personalen och färre öppna vårdplatser. Minskningen av hyrbemanning sker inte i samma takt som ökningen av utförda arbetstimmar för egen personal men väntas ge långsiktiga vinster inom effektivitet och kvalitet.

- Nämnden beslutade att godkänna delårsrapporten.<sup>18</sup>
- Nämnden föreslog regionstyrelsen att föreslå regionfullmäktige att tillåta att nämnden går med underskott under 2024.

<sup>17</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-09-26 §88, Månadsrapport juni 2024 (HSN/5/2024).

<sup>18</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-09-26 §89, Delårsrapport augusti 2024 (HSN/1363/2024).

### Månadsrapport september

Av protokollet från sammanträdet i oktober framgår en negativ budgetavvikelse på 272,6 mkr. Trenden med ökat antal besök och behandlingar inom öppenvården fortsätter och antal vårdtillfällen och vård dagar inom slutenvården sjunker. Från maj har utfallet för vårdgarantin inom specialiserad vård sänkts. Utmaningar finns särskilt inom ögon, öron, vuxenpsykiatri och kirurgi.

Kostnadsökningstakten har stannat av men innebär inte att kostnader har minskat. Arbetet med resultatförbättrande åtgärder fortlöper och har gett viss effekt men fler kraftfulla åtgärder krävs. Kostnader gällande hyrbemanning har ökat efter sommaren men understiger utfallet år 2023. Prognosen för helåret visar en negativ budgetavvikelse på 300 mkr, -3 652 mkr jämfört med budgeterat -3 352 mkr.

Vid sammanträdet gjordes ett tilläggsyrkande om att, senast vid ett kommande sammanträde i december 2025, redovisa verksamhetsbesöken som läkemedelsenheten har gjort eller planerar att göra på lämplig nivå. I redovisningen ska de besparingseffekter som identifierats framgå. Yrkandet antogs

- Nämnden beslutade att godkänna månadsrapporten för september.<sup>19</sup>
- Nämnden beslutade även att vid en kommande nämnd, senast december 2025, redovisas verksamhetsbesöken som läkemedelsenheten gjort alternativt gör på lämplig nivå och där dess besparingseffekter som identifierats framgår.

### Månadsrapport oktober

Av protokollet från sammanträdet i november framgår en negativ budgetavvikelse på 302 mkr. Omställningen inom vården visar en trend där ökat antal besök och behandlingar inom öppenvården fortsätter och antal vårdtillfällen och vård dagar inom slutenvården sjunker. Regionen ligger fortsatt lägre än riket avseende telefontillgänglighet, medicinsk bedömning, första kontakt samt operation/åtgärd.

Prognosen för helåret visar en negativ budgetavvikelse på 350 mkr, en försämring med 50 mkr jämfört med prognosen i september utifrån den fortsatt höga kostnadsmassan.

Arbetet med de resultatförbättrande åtgärderna fortlöper och har per oktober gett effekt med 112 mkr men kostnaderna ökar med mer inom andra poster. Fler kraftfulla åtgärder krävs för att uppnå en budget i balans.

- Nämnden beslutade att godkänna månadsrapporten för oktober.<sup>20</sup>

### Återredovisning av uppdraget om nästa nivå av åtgärder av kostnadsminskningar

I mötet i maj beslutade nämnden att en redovisning av de ekonomiska effekterna av den utglesade helgtjänstgöringen kan mildras.

Av redovisningen i oktober framgår att kompensatoriska åtgärder för att mildra kostnadseffekten av utglesad helgtjänstgöring har haft viss effekt, men det är svårt att särskilja denna åtgärd från andra. Åtgärden har hittills inte nått kostnadsneutralitet. Skärpta dygnsviloregler har dock inte medfört lika stora ökade kostnader som förväntat.

Av redovisningen framgår vidare att begränsad rekryteringsprövning har införts för att minska kostnaderna, med fokus på att pröva varje rekrytering som inte är direkt vårdnära. Ett vårdhotell planeras för att minska antalet vårdplatser på avdelningar. Målet är att minska andelen hyrbemanning till maximalt 7% av personalkostnaderna vid slutet av 2024.

<sup>19</sup> Hälsa- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-10-17 §102, Månadsrapport september 2024 (HSN/5/2024).

<sup>20</sup> Hälsa- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-11-21 §127, Månadsrapport oktober 2024 (HSN/5/2024).

Arbete med schemaoptimering och kapacitetsplanering pågår för att optimera verksamheten och få ut största möjliga värde till patienterna.

- Nämnden beslutade att notera informationen till protokollet.

#### Månadsrapport november

Av protokollet från sammanträdet i december framgår en negativ budgetavvikelse på 345 mkr. Ökningen av antal besök och behandlingar inom öppenvården fortsätter samtidigt som antal vårdtillfällen och vård dagar inom slutenvården sjunker. Regionen ligger fortsatt lägre än riket avseende telefontillgänglighet, medicinsk bedömning, första kontakt samt operation/åtgärd.

Prognosen för helåret visar fortsatt en negativ budgetavvikelse på 350 mkr, -3 702 jämfört med budgeterat -3 352 mkr. Prognosen är oförändrad från oktober överskrids sannolikt.

Arbetet med de resultatförbättrande åtgärderna fortlöper och har per november gett effekt med 108 mkr men kostnaderna ökar med mer inom andra poster. Fler kraftfulla åtgärder krävs för att uppnå en budget i balans.

- Nämnden beslutade att godkänna månadsrapporten för november.<sup>21</sup>

#### Helårsprognoser för 2024

Helårsprognosen för 2024 har under året varierat enligt tabellen nedan:

Upprättad prognos, månad	Helårsprognos, avvikelse mot budget (mkr)
Februari	-300
Mars	-300
Tertialrapport	-300
Maj	-300
Juni	-300
Delårsrapport	-300
September	-300
Oktober	-350
November	-350
Årsredovisning, utfall	-372

#### Årsredovisning

Hälso- och sjukvårdsnämndens årsredovisning för 2024 godkändes i februari 2025<sup>22</sup> och expedierades enligt protokoll till regionstyrelsen. För redovisad måluppfyllelse, se avsnitt 8.2.

<sup>21</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-12-19 §137, Månadsrapport november 2024 (HSN/5/2024).

<sup>22</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2025-02-27 §5, Årsbokslut/årsredovisning för hälso- och sjukvårdsnämnden 2024 (HSN/127/2025)

### Redovisning av uppdrag och information från verksamheten

Vid fullmäktigesammanträden ska nämnden redovisa uppdrag som fullgjorts enligt delegation från fullmäktige och informera från verksamheten (hälso- och sjukvårdsnämndens rapport).<sup>23</sup>

Under året har nämnden fått i uppdrag av regionfullmäktige att besvara två motioner och medborgarförslag. Ett medborgarförslag har besvarats under året. Beredningen av en motion som lämnades in 4 mars 2024 har fördröjts och datum för svar har senarelagts vid två tillfällen och ska besvaras på fullmäktiges sammanträde senast 11 februari 2025.

Nämnden har informerat från verksamheten vid samtliga fullmäktigesammanträden under året.<sup>24</sup>

### Uppföljningsplan

I nämndens plan med budget finns en sammanträdesplanering. En tabell med redovisning av nämndens följsamhet till planeringen redovisas i bilaga 1.

### Protokoll och beslutsförhet

Hälso- och sjukvårdsnämnden har haft tio sammanträden under året. Protokollen har justerats<sup>25</sup> inom fjorton dagar efter sammanträdet genom digital signering och tillkännagetts<sup>26</sup> senast andra dagen efter justering. Nämnden har under året varit beslutsför<sup>27</sup> vid samtliga sammanträden.

### Delegationsbeslut

Hälso- och sjukvårdsnämnden har, under vissa förutsättningar enligt lag<sup>28</sup>, rätt att delegera beslutanderätt i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden till presidiet, ett utskott, en ledamot eller ersättare, eller till en anställd.

Enligt sammanträdesprotokollen har delegationsbeslut anmälts till nämnden och noterats till protokollet vid samtliga sammanträden utom ett. I protokollen finns diarienummer för aktuell handling och delegationsbesluten finns tillgängliga som underlag i kallelserna men är i vissa fall skyddade på grund av personuppgifter.

En stickprovskontroll visar att de flesta delegationsbesluten innehåller de uppgifter som ett delegationsbeslut minst ska innehålla enligt delegationsbestämmelserna<sup>29</sup>. Alla delegationsbeslut utom ett har anmälts till nämnden vid första sammanträdet efter att beslut fattats. En tabell med redovisning av stickproven finns i bilaga 2.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen. Vi bedömer vidare att upprättande, justering och tillkännagivande av protokoll har varit tillfredsställande. Hanteringen av delegationsbeslut bedöms ha varit i huvudsak tillfredsställande.

<sup>23</sup> Reglemente för hälso- och sjukvårdsnämnden i Region Jämtland Härjedalen 2023–2026 (RS/452/2022)

<sup>24</sup> Regionfullmäktiges protokoll, Nämndernas och revisionens rapporter till regionfullmäktige 2024 (RS/12/2024)

<sup>25</sup> Kommunallag (2017:725) 5 kap. 69 §

<sup>26</sup> Kommunallag (2017:725) 8 kap. 12 §

<sup>27</sup> Kommunallag (2017:725) 6 kap. 27 §

<sup>28</sup> Kommunallag 6 kap. 37–39 §§ samt 7 kap. 5–8 §§

<sup>29</sup> Delegationsbestämmelser för hälso- och sjukvårdsnämnden 2023–2026 (HSN/6/2023). Delegationsbesluten ska minst innehålla beslutsfattare, beslutsdatum, hänvisning till vilken punkt i delegationsbestämmelserna som beslutet stödjer sig på samt vem eller vad det berör.

- Vi bedömer att nämnden inte har fattat beslut om åtgärder i tillräcklig omfattning vid avvikelser från plan och budget.

#### 8.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan

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

Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.<sup>30</sup> Nämnden ansvarar för intern kontroll inom sitt verksamhetsområde och ska fastställa en internkontrollplan inom sitt ansvarsområde.<sup>31</sup> Uppföljning ska ske två gånger per år och bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig ska ske vid helår och dokumenteras i nämndens uppföljningsrapport.<sup>32</sup>

Hälso- och sjukvårdsnämnden fastställde sin internkontrollplan för 2024 i februari.<sup>33</sup> Internkontrollplanen består av 28 risker kopplade till tilldelade målområden och uppdrag. Respektive risk är bedömd utifrån allvarlighetsgrad och sannolikhet att inträffa och har placerats i en riskmatris. 13 av riskerna har bedömts ha hög risk och åtgärder har tagits fram.

Uppföljning av internkontrollplanen har gjorts två gånger under året. Enligt uppföljningen som godkändes i juni<sup>34</sup> har internkontrollplanen uppdaterats och riskbedömningarna reviderats. Samtliga risker med hög risk har oförändrad riskvärdering medan ett antal risker med låg risk har bedömts ha högre sannolikhet än tidigare men ligger kvar som låg risk. Åtgärderna bedömdes fortsatt vara relevanta och hade följts upp avseende dess status. Enligt uppföljningen som godkändes i oktober<sup>35</sup> var riskvärderingen oförändrad sedan föregående uppföljning och åtgärderna bedömdes fortsatt vara relevanta och hade följts upp avseende status.

#### Fördjupade granskningar där det framkommit brister i den interna kontrollen

Tabellen nedan visar de fördjupade granskningar som revisorerna genomfört inom nämndens ansvarsområde under år 2024.

Fördjupad granskning	lakttagelse
Granskning av hantering och kontroll av bemanningsfakturor (REV/5/2024)	Otydligt vilka kontroller som ska utföras och i vilken omfattning samt brist på systematisk uppföljning och kontroll av följsamheten till rutiner och riktlinjer.
Granskning av kostnadsutvecklingen inom hälso- och sjukvårdsnämnden (REV/6/2024)	Bristande styrning, uppföljning och kontroll av budgetavvikelser.
Uppföljande granskning av psykiatrin (REV/9/2024)	Bristande uppföljning och kontroll samt otydlig ansvarsfördelning.
Granskning av God och nära vård (REV/16/2024)	Bristande uppföljning och kontroll av nya arbetssätt.

<sup>30</sup> Kommunallag (2017:725) 6 kap. 6 § 2 st.

<sup>31</sup> Reglemente för intern kontroll och styrning (RS/598/2018)

<sup>32</sup> Riktlinje för intern styrning och kontroll (RS/598/2018), beslutad av regionstyrelsen 2018-08-28

<sup>33</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-02-28 §10, Hälso- och sjukvårdsnämndens internkontrollplan 2024 (HSN/78/2024)

<sup>34</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-06-13 §71, Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens internkontrollplan 2024 (HSN/78/2024)

<sup>35</sup> Hälso- och sjukvårdsnämndens protokoll 2024-10-17 §108, Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens internkontrollplan (HSN/78/2024)

## Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. Vi har dock inte funnit någon dokumenterad bedömning, per helår, av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Iakttagelser i fördjupade granskningar visar brister i nämndens interna kontroll.

### 8.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning

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

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades en rekommendation.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att dokumentera en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig, per helår.	Ingen åtgärd har vidtagits.

## Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte har vidtagit någon åtgärd utifrån föregående års grundläggande granskning.

## 8.2 MÅLUPPFYLLELSE

### 8.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

*Revisionsfråga: När nämnden beslutade mål?*

I den reviderade verksamhetsplanen från februari hade nämnden totalt 19 kortsiktiga nyckeltal, två finansiella mål och 49 uppdrag. I nämndens årsredovisning återredovisas 26 kortsiktiga nyckeltal. De två finansiella målen återredovisas i årsredovisningen som kortsiktiga nyckeltal, och fem nya kortsiktiga nyckeltal har tillkommit jämfört med verksamhetsplanen. De kortsiktiga nyckeltalen, såsom att hälsofrämjande index ska öka och sjuktal på enhet, redovisas under Hälso- och sjukvård samt Tandvård. Det tillkommande nyckeltalet, påverkningsmöjlighet på hur arbetet ska organiseras, redovisas under Ledningsprocesser.

- Målområde Hälso- och sjukvård:
  - Övergripande mål - God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen

Uppfyllelsen av målområdet redovisas som gult. I hälso- och sjukvårdsnämndens årsredovisning<sup>36</sup> återredovisas 9 av 16 kortsiktiga nyckeltal samt 20 av 22 uppdrag som uppnådda.

Inom hälso- och sjukvård har flera nyckeltal uppnåtts, såsom hälsofrämjandeindex och hållbart säkerhetsengagemang (HSE), medan andra, som sjuktal per enhet och väntetider för

<sup>36</sup> Årsredovisning 2024 Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN/127/2025)

utprovning av hörapparat, inte nådde upp till målen. För barn- och ungdomspsykiatri har förstabesök inom 30 dagar överträffat målet, men utredningar inom samma tidsram har inte uppnåtts. Att notera är att ambitionsnivån när det gäller tillgängligheten till läkarbesök och behandling har sänkts under 2024 vilket bidragit till en bättre måluppfyllelse.

- Målområde Tandvård:
  - Övergripande mål – God och tillgänglig tandvård i hela Jämtland Härjedalen.

Uppfyllelsen av målområdet redovisas som röd. Andelen uppfyllda nyckeltal är två av fem och andelen uppnådda uppdrag är nio av tolv.

Inom tandvården har hälsofrämjandeindex och HSE-värdena uppnåtts, men sjuktalen och bokad tid för vuxna har inte nått de uppsatta målen. Folk tandvården har haft särskilda utmaningar med tillgänglighet, särskilt för vuxentandvård, vilket påverkat resultaten negativt.

- Målområde Stödverksamhet:
  - Övergripande mål – Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling.

Uppfyllelsen av målområdet redovisas som grönt. Andelen uppfyllda nyckeltal är ett av två. Andelen uppfyllda uppdrag är fyra av fyra.

Stödverksamheten har uppnått målen för hälsofrämjandeindex men inte för sjuktal per enhet. Arbetet med att främja hälsosamma levnadsvanor och stärka kunskapen om egenvårdsinsatser har varit framgångsrikt.

- Målområde ledningsprocesser:
  - Övergripande mål – Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet.

Uppfyllelsen av målområdet redovisas som röd. Andelen uppfyllda nyckeltal är ett av tre. Andelen uppfyllda uppdrag är fem av elva.

Bruttokostnadsutvecklingen och leverantörstroheten har inte uppnåtts, men påverkansmöjligheten på arbetsplatsen har uppnåtts.

Sammanfattningsvis har nämnden gjort framsteg inom några målområden men det finns fortfarande stora utmaningar att hantera, särskilt när det gäller ekonomisk balans och tillgänglighet till vård. Arbetet med att implementera förbättringsåtgärder och effektiviseringar fortsätter, för att nå en mer hållbar och effektiv vårdverksamhet.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden inte har en tillfredsställande måluppfyllelse utifrån främst den bristande tillgängligheten till hälso- och sjukvård och tandvård samt den fortsatt höga kostnadsutvecklingen.

### **8.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget**

*Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?*



Nämndens verksamhet ska bedrivas inom tilldelad driftsram. Inom driftsramen har nämnden rätt att prioritera för att nå uppsatta mål.<sup>37</sup>

Hälsa- och sjukvårdsnämnden redovisade vid årets slut en negativ avvikelse mot budget med 372,5 mkr. Avvikelsen fördelas på en positiv budgetavvikelse gällande intäkter med 145 mkr och en negativ budgetavvikelse för bruttokostnader med 517 mkr. Följande tabell visar den ekonomiska utvecklingen över året.

Månad	Intäkter (Mkr)	Kostnader (Mkr)	Nettokostnader (Mkr)	Avvikelse mot budget (Mkr)
Februari	263,9	908,1	-644,2	-85,0
Mars	405,3	1 344,6	-939,2	-104,5
April	550,7	1 811,0	-1 260,3	-140,5
Maj	667,9	2 274,7	-1 606,8	-194,3
Juni	781,5	2 681,2	-1 899,7	-201,9
Augusti	1 023,4	3 438,6	-2 415,1	-226,8
September	1 143, 1	3 894,4	-2 751, 2	-272, 6
Oktober	1 292, 1	4 368,5	-3 076, 3	-302, 1
November	1 440,3	4 850,9	-3 410, 6	-345, 3
December	1 602,6	5 327,3	-3 724, 7	-372, 1

- **Intäkter:** Totala intäkter för 2024 uppgick till 1 603 mkr, vilket översteg budgeten med 145 mkr. Den största positiva avvikelsen kom från såld vård till utomlänspatienter och erhållet sektorsbidrag.
- **Bruttokostnader:** Verksamhetens bruttokostnad ökade med 145 mkr (2,8 procent) till 5 327 mkr. Kostnadsökningen föregående år var 12,1 procent. Bruttokostnadsavvikelsen mot budget var 517 mkr (10,8 procent), huvudsakligen på grund av ökade kostnader för egen personal, inhyrd bemanning och köpt vård.
- **Nettokostnader:** Nettokostnaden uppgick till 3 725 mkr, vilket var 372 mkr sämre än budget. Jämfört med föregående år ökade nettokostnaden med 143 mkr (3,9 procent).
- **Personalkostnader:** Personalkostnaderna ökade med 198 mkr (7,9 procent) jämfört med föregående år, vilket beror på löneöversyn och personalrekrytering för att minska inhyrd bemanning. Kostnaden för inhyrd bemanning minskade med 101 mkr jämfört med föregående år.
- **Köpt Vård:** Kostnaden för köpt vård var oförändrad från föregående år, vilket innebär att volymen av köpt vård minskade när hänsyn tas till prisökningar.
- **Läkemedelskostnader:** Kostnaden för läkemedel ökade med 19 mkr (3,1 procent).

### Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte har ett ekonomiskt resultat förenligt med budget och att nämnden inte har vidtagit tillräckligt kraftfulla åtgärder för att minska kostnaderna och öka intäkterna. Nettokostnadsökningstakten har dock avtagit under slutet av året men kostnaderna kvarstår på en hög nivå. Fler kraftfulla åtgärder hade behövts genomföras för att hålla tillbaka kostnadsökningen.

<sup>37</sup> Regionplan och budget 2024–2026 (RS/129/2023), fastställd av regionfullmäktige 2023-10-18 §109

### 8.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt inte tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit delvis tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
<b>Styrning, uppföljning och kontroll</b>		
Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?	Ja	
Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?	Ja	I huvudsak. Liknande uppdrag som under målområde stödverksamhet har lagts till under målområde tandvård och målområde hälso- och sjukvård.
Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?	Ja	
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget?	Nej	Det har inte vidtagits tillräckligt kraftfulla åtgärder.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	Ingen dokumenterad bedömning, per helår, av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.  Iakttagelser i fördjupade granskningar visar brister i nämndens interna kontroll.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Nej	
<b>Måluppfyllelse</b>		
När nämnden beslutade mål?	Nej	Bristande tillgänglighet till hälso- och sjukvård och tandvård och fortsatt hög kostnadsutveckling.
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Nej	Åtgärder har vidtagits men dessa har inte varit tillräckligt kraftfulla.

## 9 KVALITETSSÄKRING

---

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledaren 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:



Jan-Olov Undvall  
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör



Pia Holm  
Kommunal revisor

## 11 BILAGOR

### BILAGA 1 NÄMNDENS FÖLJSAMHET TILL UPPFÖLJNINGSPLAN

Sammanträde	Planerad uppföljning	Genomförd uppföljning
28 feb	Långsiktiga nyckeltal	§6 Hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljningar och fördjupningar (HSN/265/2024)
21 mars	Ekonomisk rapport Inhyrd bemanning Kompetensförsörjning Dygnsvila	§21 Månadsrapport februari 2024 för hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN/5/2024) §22 Uppföljning inhyrd bemanning (HSN/305/2024) §19 Kompetensförsörjning flyttades till kommande sammanträde (§38). §24 Uppdatering om konsekvenserna av de nya dygnsvilo-reglerna (HSN/785/2023)
18 april	Ekonomisk rapport Arbetsmiljö och hälsa	§39 Hälso- och sjukvårdsnämndens månadsrapport mars 2024 (HSN/5/2024) §38 Hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljningar och fördjupningar (HSN/265/2024)
23 maj	Folkhälsa Patientnämndens rapport Investering	Ingen uppföljning ( <i>I samband med faktagranskningen framkom att planen var att redovisa i september, men glömdes ta bort i uppföljningsplanen</i> ) §52 Hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljningar och fördjupningar (HSN/265/2024) Ingen uppföljning ( <i>I samband med faktagranskning framkom att punkten inte avser en egen uppföljning utan en fördelning av investeringsbudget som sker i maj, § 56</i> )
13 juni	Nämndens plan och budget för 2024 Internkontrollplan 2024 Tillgänglighet	§76 Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens plan med budget 2024 (HSN/876/2024) §71 Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens internkontrollplan 2024 (HSN/78/2024) §68 Hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljningar och fördjupningar (HSN/265/2024)
26 sep	Fattade beslut Sommaren Nationell patientenkät Folkhälsa	§94 Uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens fattade beslut 2024 (HSN/1371/2024) Sommaren följdes upp i oktober (§101). §93 Uppföljning av nationell patientenkät Psykiatri (HSN/1401/2024) §92 Hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljning av folkhälsa 2024 (HSN/1473/2024)
17 okt	Ekonomisk rapport Integration	§102 Hälso- och sjukvårdsnämndens månadsrapport september 2024 (HSN/5/2024)

	Tillgänglighet	§104 HSN uppföljning av integration (HSN/1553/2024) Ingen uppföljning
21 nov	Ekonomisk rapport Patientnämndens rapport Arbetsmiljö och hälsa Internkontrollplan 2024	§127 Hälso- och sjukvårdsnämndens månadsrapport oktober 2024 (HSN/5/2024) Ingen uppföljning §126 Hälso- och sjukvårdsnämndens uppföljningar och fördjupningar (HSN/265/2024) Internkontrollplan 2024 följdes upp i oktober (§108)
19 dec	Ekonomisk rapport	§137 Hälso- och sjukvårdsnämndens månadsrapport november 2024 (HSN/5/2024)

## BILAGA 2 STICKPROV – DELEGATIONSBeslut

Delegationsbeslut	Kommentar
HSN/776:1/2024 Dispensansökan från arbetstidsregler för ambulansverksamheten i Strömsund	Delegationsbeslutet innehåller de uppgifter som det minst ska innehålla enligt delegationsbestämmelserna. Beslutet har fattats av behörig och har anmälts till första sammanträdet efter utfärdande.
HSN/768:1/2024 Säkerhetslager kikhostevaccin	Delegationsbeslutet innehåller de uppgifter som det minst ska innehålla enligt delegationsbestämmelserna. Beslutet har fattats av behörig och har anmälts till första sammanträdet efter utfärdande.
HSN/852:3/2024 Svar på remiss nationella riktlinjer 2024 Åtstörningar	Delegationsbeslutet har inte signerats. Däremot finns en annan handling i ärendet som har signerats, (HSN/852:4/2024). Beslutet har inte anmälts till första sammanträdet efter utfärdande (beslutet signerat 17 juni och framgår av sammanträdesprotokollet i november).
HSN/664:4/2024 Svar på remiss Vårdförlopp hypertoni	Delegationsbeslutet har inte signerats.
HSN/1589:4/2024 Svar på remiss vårdförlopp Knäledsartros proteskirurgi	Delegationsbeslutet innehåller de uppgifter som det minst ska innehålla enligt delegationsbestämmelserna. Beslutet har fattats av behörig och har anmälts till första sammanträdet efter utfärdande.
HSN/367:4/2024 Svar på betänkande Ett samordnat vaccinationsarbete	Delegationsbeslutet innehåller de uppgifter som det minst ska innehålla enligt delegationsbestämmelserna. Beslutet har fattats av behörig och har anmälts till första sammanträdet efter utfärdande.