



Grundläggande granskning Företagshälsovårdsnämnden

Revisionsrapport

Sammanfattning

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om företagshälsovårdsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig. Företagshälsovårdsnämnden är en gemensam nämnd med Sundsvalls kommun från och med 1 januari 2023.

Vi bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin inte har varit tillräcklig. Vi har bland annat noterat att nämnden inte har beslutat om en verksamhetsplan, internkontrollplan och inte heller utsett beslutsattestanter. Vi har därutöver noterat att nämnden inte beslutat om en delegationsordning. Nämndens protokoll har vidare inte anslagits fullt ut på kommunens och regionens anslagstavlor, i enlighet med beslutat reglemente.

Rekommendationer

Vi ser ett antal utvecklingsbehov vilka framgår av nedanstående rekommendationer.

- Verka för att nämndens budget beslutas av fullmäktige för att motsvara kommunallagens bestämmelser och gällande överenskommelse.
- Säkerställ återsökning av sådana statsbidrag som nämnden är berättigad till.
- Se över indikatorerna i syfte att säkerställa att de är konkretiserade och uppföljningsbara samt av relevans för målen.
- Nämnden bör utöver att fastställa en riskanalys även fastställa en internkontrollplan.
- Säkerställ efterlevnaden av såväl interna som externa regelverk.
- Nämnden behöver årligen utse, eller delegera till annan att utse, beslutsattestanter. Nämnden behöver även, om beslut ska delegeras, fastställa en delegationsordning.

Innehållsförteckning

<i>Sammanfattning</i>	2
<i>Innehållsförteckning</i>	3
1 <i>Bakgrund</i>	4
2 <i>Syfte, revisionsfråga och avgränsning</i>	4
3 <i>Revisionskriterier</i>	4
4 <i>Metod</i>	5
5 <i>Resultat av granskningen</i>	6
5.1 Har nämnden konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan i enlighet med gällande reglemente och överenskommelse?.....	6
5.2 Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?	9
5.3 Har nämnden uppfyllt sina mål?	10
5.4 Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?	10
5.5 Har nämnden utsett beslutsattesteranter?	12
6 <i>Revisionell bedömning</i>	14

1 Bakgrund

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den struktur som nämnderna har för att uppnå en fullgod styrning, uppföljning och kontroll. Revisorerna ska i den grundläggande granskningen bedöma om förutsättningar för tillräcklig intern styrning och kontroll finns, samt om det fungerar i praktiken.

Företagshälsovårdsnämnden är en gemensam nämnd med Sundsvalls kommun från och med 1 januari 2023.

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig. Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Har nämnden konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan i enlighet med gällande reglemente och överenskommelse?
- Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?
- Har nämnden uppfyllt sina mål?
- Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?
- Har nämnden utsett beslutsattestanter?

3 Revisionskriterier

De revisionskriterier som bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är huvudsakligen följande:

- Kommunallagen, SFS 2017:725
- Nämndens reglemente, beslutad av Regionfullmäktige 2022-11-02, § 190
- Överenskommelse Företagshälsovårdsnämnden, 2023-06-20—21, § 111
- Regionplan 2023–2025, beslutad av Regionfullmäktige 2022-06-22—23, § 151
- Policyn Samlad ledningsprocess, beslutad av Regionfullmäktige 2021-06-24, reviderad 2023-06-21, § 105
- Övriga interna styrdokument av betydelse.

Regionstyrelsens riktlinjer ”Styrmodell” och ”Intern styrning och kontroll” kommer även att vara utgångspunkter för vår granskning.

4 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, primärt protokoll med tillhörande underlag, samt intervju med verksamhetschef för Regionhälsan.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats enligt gällande rutiner, vilket bland annat innebär att ett utkast till rapport har överlämnats för saklighetskontroll till ansvarig chef liksom områdesdirektör HR och regiondirektör.

5 Resultat av granskningen

5.1 Har nämnden konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan i enlighet med gällande reglemente och överenskommelse?

Överenskommelse och reglemente

Region Västernorrland och Sundsvalls kommun beslutade, med stöd av kommunallagen¹ att inrätta en gemensam nämnd om samverkan inom företagshälsovård från och med den 1 januari år 2023.

En gemensam nämnd tillsätts enligt kommunallagen i någon av de samverkande kommunernas/regionernas organisation. Nämndens uppgifter ska närmare preciseras i en överenskommelse och ett reglemente. Reglementet ska antas av de samverkande kommunernas/regionernas fullmäktige. Budget upprättas av den kommun/region som har tillsatt nämnden.

Av reglementet, som fastställts av Regionfullmäktige, framkommer att nämnden är inordnad regionens organisation och att nämnden följer Regionstyrelsens anvisningar för ekonomisk uppföljning och rapportering.

Region Västernorrlands riktlinje *Styrmodell*, fastställd av Regionstyrelsen, anger formerna för nämnders verksamhetsplanering. Riktlinjen konkretiserar policyn *Samlad ledningsprocess* som fastställts av Regionfullmäktige. Riktlinjen anger att en verksamhetsplan ska beslutas i oktober och innehålla:

- Detaljerad verksamhetsplanering och budget för kommande år samt plan för nästkommande två år.
- Konkretisering av de politiska ambitionerna utifrån regionplanen.
- Mål ur regionplan som riktats till nämnd. Till detta kopplas indikatorer.
- Mål som är nämndens egna. Nämnden kopplar indikatorer till målen, förvaltningen lägger till aktiviteter i nästa led samt eventuellt ytterligare indikatorer.
- Samtliga mål och indikatorer riktas till den/de förvaltningar som ska ansvara för måluppfyllelse.

I ärendebeskrivningen till regionfullmäktiges beslut att inrätta nämnden framgår att det finns övriga kostnader som måste klargöras inför en samverkan. I beslutets sjätte att-sats uppdras till ägarna att upprätta en överenskommelse "...**inför** bildandet av den gemensamma nämnden där det även ska framgå hur den operativa styrningen skall utformas samt hur eventuella över och underskott ska hantearas."²

¹ Kommunallagen (2017:725) 3 kap § 9 samt 9 kap § 22

² Regionfullmäktige 2022-11-02, § 190, dnr 21RS13412, Kommunfullmäktige Sundsvalls kommun 2022-09-26 § 166

Regionfullmäktige har beslutat³ om en överenskommelse med Sundsvalls kommun. Vi har noterat att överenskommelsen innehåller information om hur över- och underskott ska hanteras samt hur den operativa styrningen ska utformas. Vi har däremot av nämndens protokoll⁴ kunnat utläsa att övriga kostnader inte har klargjorts.

Noterbart är att ingen undertecknad överenskommelse finns i diariet.

Överenskommelsen beskriver målsättningar inom:

- resurseffektivitet,
- kompetens och kvalitet,
- tillgänglighet
- kontinuitet och styrning.

Det framgår också att budget upprättas och beslutas av Region Västernorrland efter samråd med Sundsvalls kommun, som även måste uppta en post i sin budget för den gemensamma nämnden.

Nämnden ska enligt överenskommelsen även fastställa en årlig timpriskostnad för varje nyttjad timme. Underutnyttjade timmar förfaller och överutnyttjade timmar tilläggfaktureras. Därefter specificeras att över- och underskott i bokslutet delas årligen med fördelningsgrund i aktuella årets anställda per medlem. För 2023 års verksamhet levereras tjänster enligt 2022 års tjänsteutbud.⁵

Budget och Verksamhetsplan

I kommunallagen anges att ”*Budgeten upprättas av den kommun eller region som har tillsatt nämnden. Budgeten ska upprättas efter samråd med de övriga samverkande kommunerna och regionerna.*”⁶ Detta framgår även av den beslutade överenskommelsen. Enligt kommunallagen ankommer det på fullmäktige att fatta beslut om budget.⁷

Beslut att inrätta nämnden togs den 2 november 2022 och trots att regionens budget beslutas först 30 november finns inte nämnden benämnd i budgethandlingarna eller utbruten som en egen nämnd. Enligt uppgift är nämndens budget inordnad i regionledningsförvaltningens ram inom Regionstyrelsen. Det innebär att den av regionfullmäktige beslutade regionplanen inte innehåller anvisad budget för Företagshälsovårdsnämnden.

Vi har tagit del av nämndens delårsrapport för perioden januari – augusti 2023. Av den framgår kommentarer om avvikelser mot budget däremot inte vad budgeten uppgår till. Budgeten går däremot att utläsa i årsrapporten som avlämnats un-

³ Regionfullmäktige 2023-06-20—21 § 111, Dnr 23RS2640

⁴ Protokoll Företagshälsovårdsnämnden 2023-09-19 § 9, dnr 23RS3476

⁵ Reglemente Företagshälsovårdsnämnden, dnr 21 RS13412, Registrerad 3 oktober 2022

⁶ Kommunallagen (2017:725) 9 kap § 26

⁷ Kommunallagen (2017:725) 5 kap § 1

der 2024. Vi har inte noterat några övriga ärenden bland nämndens protokoll år 2023 som behandlar nämndens budget.

Vi har noterat att regionstyrelsen i februari 2023 beslutade ”att Regionledningsförvaltningen, område HR, tillför medel till den nya Regionhälsan i samarbete med Sundsvalls kommun (gemensam nämnd) till en initial summa av 2 300 000 kronor”.⁸ Medlen är avsedda för kostnader där samverkan inte sker mellan regionen och Sundsvalls kommun. Noterbart är att detta är en överföring mellan nämnder (regionstyrelsen och företagshälsovårdsnämnden).

Enligt de uppgifter vi erhållit från regionledningsförvaltningen ska denna omfördelning tolkas som att regionfullmäktige beslutat att skapa en nämnd och att det ankommer på styrelsen att genomföra denna omdisposition av budgeten baserat på följande utdrag från regionfullmäktige beslut:

”att för verksamhetsåret 2023 som övergångsperiod leverera tjänster enligt 2022 års fastställa tjänsteutbud med budgeterade anslag justerade för förväntade löneökningkostnader för respektive organisation om inte den gemensamma beställarfunktionen efter samverkan beslutat annat”⁹.

Nämnden har inte upprättat någon verksamhetsplan för 2023. Detta har förklarats med att Företagshälsovårdsnämnden inte fanns när verksamhetsplanerna för 2023 fastställdes. Nämndens delårsrapport och årsrapport innehåller ändå två mål för verksamheten. Av delårsrapporten framgår följande:

”Företagshälsovårdsnämnden fanns inte när verksamhetsplanerna för 2023 upprättades. Målen för verksamheten nedtecknades i Regionledningsförvaltningens Område HRs verksamhetsplan som två mål.”¹⁰

Målen, som beskrivs som två huvudmål, är:

- 1) Företagshälsan – ny gemensam organisation
- 2) Upphandla företagshälsovård till regionhälsans anställda

Målen redovisas i nämndens delårsrapport och årsrapport inom regionsplanens mål *Vi erbjuder attraktiva arbetsplatser för medarbetare och chefer*. Uppgift om indikatorer saknas. Vi har noterat att i nämndens årsrapport benämns ovanstående mål som huvudaktiviteter.

Vi har efterfrågat områdets verksamhetsplan men det har inte funnits en sådan att ta del av.

Kommentar

Vi bedömer att beslut om budget inte har fattats av Regionfullmäktige enligt bestämmelser i kommunallag och enligt gällande överenskommelse. Vi anser det väsentligt att det säkerställs att beslut om budget fattas av behörigt organ och rekommenderar därför att åtgärder vidtas för att säkerställa att gällande krav efterlevs.

⁸ Regionstyrelsen 2023-02-15 § 17, dnr 23RS287

⁹ Regionfullmäktige 2022-11-02 § 190, dnr 22RS3

¹⁰ Delårsrapport jan-aug 2023, Företagshälsovårdsnämnden, daterad 2023-09-10, s.3.

Vi anser även att beslut om omdisponeringar mellan nämnder behöver beslutas av regionfullmäktige. Vi bedömer att kommunallagens bestämmelser i dessa avseenden inte har efterlevts. Vi vill även hänvisa till en fördjupad granskning som gjorts år 2023 av regionens budgetprocess.¹¹ Vi bedömer dock inte att nämnden har brutit i detta avseende, men vill notera detta då beslut om omdisponering fattats avseende nämndens budget.

Vi bedömer att företagshälsovårdsnämnden inte har konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan eftersom nämnden under 2023 inte fastställt någon verksamhetsplan, vilket vi menar är en brist.

Vi finner det oklart vilken status som redovisade huvudmål/huvudaktiviteter har med anledning av att de inte är beslutade av nämnden.

Vi rekommenderar att överenskommelsen med Sundsvalls kommun undertecknas och registreras.

5.2 Har nämnden en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Nämnden har upprättat en delårsrapport för januari – augusti i enlighet med regionens riktlinje *Styrmodell*. Det har däremot inte upprättats en delårsrapport för perioden januari – mars, vilket styrmodellen även anger.¹²

Uppföljningen vid delårsrapport januari – augusti, beskriver ekonomiska avvikelser och att det finns två huvudmål. Det finns inga angivna indikatorer till målen.

Av delårsrapporten framgår avvikelser mot budget, samtidigt redovisas inte budgetbeloppen. Rapporten beskriver en negativ avvikelse avseende statsbidrag som inte kunnat sökas i planerad omfattning eftersom rehabplaner inte lämnas in till verksamheten. För helåret prognostiserades ett överskott på 750 000 kronor.

Överskottet förklaras framförallt av:

- engångsöverföring för semesterlöneskuld
- lägre personalkostnader på grund av inte kunnat anlita vikarier eller ersätare vid frånvaro
- lägre kostnader inom hyra och städ på grund av minskat lokalutnyttjande

Av delårsrapporten framgår att nämnden förväntas nå uppsatta mål under året.

Nämndens årsrapport innehåller uppföljning av både det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet. Vad gäller måluppfyllelsen, se avsnitt 5.3. Det ekonomiska utfallet för helåret uppgår till 2 195 000 kronor. Överskottet förklaras i huvudsak med att nämnden inte kunnat nyttja alla tilldelade medel. Intäkterna har varit högre på grund av semesterersättningar som inte var budgeterade samt vikariat som inte kunnat rekryteras.

¹¹ Granskning av budgetprocessen, Helseplan, s. 35-37, 42-43

¹² Riktlinje Styrmodell giltigt från och med 2020-10-29, dokumentnummer 514483/Version 1

Av nämndens årsrapport framgår att ”Lokaleffektiviseringar Ångermanland, kostnader eller överskott som ej delas av Sundsvalls kommun har minskat med 477 000 kr under 2023 och återbetalas Område HR, RVN.”

Kommentar

Vi bedömer att nämnden delvis har en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet. Vi har noterat att nämnden har erhållit en delårsrapport för perioden januari – augusti samt en årsrapport. Uppföljningen blir dock inte ändamålsenligt då verksamhetsplan saknas.

Nämnden har inte beslutat gällande delårsrapport för januari – mars. För delårsrapport januari – augusti framgår inte nämndens budget, endast ekonomiska avvikelser. Vi har i delårsrapporten inte kunnat utläsa nämndens åtgärder för att komma till rätta med den negativa avvikelse som nämns gällande statsbidrag. I årsrapporten framgår inget gällande negativ avvikelse eller att någon åtgärd vidtagits. Vi rekommenderar nämnden att säkerställa återsökning av statsbidrag som nämnden är berättigad till.

Vi uppfattar att ”återbetalningen” av 477 000 kronor under 2023 har påverkat nämndens ekonomi i form av en intäktsminskning/kostnad med motsvarande belopp och att åtgärden har gjorts för att överskott hänförligt till lokaleffektiviseringarna i Ångermanland inte ska delas mellan regionen och kommunen. Det har dock inte ingått i vår granskning att närmare granska nämndens överskotts-/underskottshantering.

5.3 Har nämnden uppfyllt sina mål?

Som framgår av avsnitt 5.1. har nämnden ingen beslutad verksamhetsplan, men att mål inordnats i nämndens delårsrapport och årsrapport med hänvisning till område HR inom regionen.

Målen är:

- 1) Företagshälsan – ny gemensam organisation
- 2) Upphandla företagshälsovård till Regionhälsans anställda

I årsrapporten bedöms Företagshälsovårdsnämnden helt nå uppsatta mål.

Kommentar

Eftersom det saknas indikatorer för mål nummer ett och bedömningen av måluppfyllelsen är av kvalitativ karaktär är det för oss inte möjligt att värdera huruvida målet uppnåtts. Vi bedömer att avsaknaden av indikatorer försvårar uppföljning av mål och därmed är en brist.

Vad gäller mål nummer två, som mer är att betrakta som en aktivitet, uppfattar vi att planerad upphandling har genomförts och att målet därmed har uppnåtts.

5.4 Har nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll?

Nämnden ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde¹³ vilket omfattar att organisera arbete och utse ansvariga för olika kontrollfunktioner. Genom att tilldela uppgifter till enskilda medarbetare ansvarar dessa för att genomföra kontrolluppgifter. Uppdraget bidrar till en god intern kontroll för att undvika situationer gällande jäv samt att dokumentation sker på ett ändamålsenligt sätt.¹⁴

Enligt riktlinjen Intern styrning och kontroll ska nämnden:

- tillse att riskanalyser genomförs för verksamheten
- se till att regler och anvisningar finns för den interna kontrollen
- besluta om en plan för uppföljning av den interna kontrollen

Vid sammanträdet den 19 september 2023 berörs ämnet internkontrollplan. Av ärendebeskrivningen framgår att Företagshälsovårdsnämnden har fått information om att den inte behöver upprätta en internkontrollplan, men att nämnden ska genomföra riskanalyser kontinuerligt. Till ärendet fanns en riskanalys bifogad. Den var inte upprättad enligt regionens mall och innehöll bland annat ingen riskvärdering. Företagshälsovårdsnämnden beslutade därefter ”att nämnden tagit del av informationen”¹⁵. Riskanalysens fyra områden har alla kommenterats i årsrapporten. Risken gällande ekonomi och organisation handlar om att den ekonomiska styrmodellen inte helt kunde implementeras med gemensam summa per anställd vilket lyfts i nämnden samt med arbetsgivarna.

Vi har i övrigt fått information om att ett arbete påbörjats inom regionledningsförvaltningen med att ta fram en regionövergripande och processororienterad informationshanteringsplan. Uppdraget, som bedöms bli flerårigt, utgår från respektive nämnd och är en del av en översyn av ärendehanteringsprocessen. Då arbetet vid granskningstillfället befinner sig i ett inledande skede så har en tidplan ännu inte upprättats.

Vidare har nämnden att förhålla sig till bestämmelser inom kommunallagen gällande att ”justeringen av en gemensam nämnds protokoll ska tillkännages på var och en av de samverkande kommunernas och regionernas anslagstavlor.¹⁶ I det fastställda reglementet framgår dessutom att det är Region Västernorrlands ansvar att se till att nämndens protokoll anslås på varje samverkande parts anslagstavla. Granskningen visar att protokollet från den 29 november inte anslagits på regionens hemsida.¹⁷ Inget av nämndens protokoll från 2023 finns under arkiverade anslag på Sundsvalls kommuns hemsida.¹⁸

Vi har noterat att nämndens reglemente inte finns att ta del av på regionens hemsida utan är endast tillgängligt som ett beslutsunderlag i förslagsform.

¹³ Kommunallagen 6 kap. § 6

¹⁴ Riktlinje Intern styrning och kontroll, giltigt från och med 2018-05-09, dokumentnummer 310637/Version 2

¹⁵ Protokoll Företagshälsovårdsnämnden 2023-09-19 § 12, dnr 23RS3476

¹⁶ Kommunallagen 2017:725m 9 kap 32 §

¹⁷ Region Västernorrland - Anslagstavla (rvn.se), granskad 2024-02-29

¹⁸ Arkiverade anslag | Sundsvalls kommun, granskad 2024-02-29

Kommentar

Vi bedömer att nämnden saknar ett systematiskt arbete med sin interna kontroll.

Nämnden bör, utöver att fastställa en riskanalys, även fastställa en internkontrollplan.

Företagshälsovårdsnämnden har ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Av regionens riktlinje Intern styrning och kontroll framgår att *"Intern kontroll är den process som med rimlig säkerhet säkerställer att organisationen fullgör sina uppdrag och mål som rör verksamheten, samt rapportering och följsamhet gentemot lagar och regler."* Vidare anges vad arbetet med intern kontroll ska omfatta, bland annat analys av risker och uppföljning av hur det fungerar.

Vi vill uppmärksamma nämnden på att den enligt regionens arkivreglemente omfattas av kraven på informationshanteringsplan och att nämnden därför tillser att ett arbete inleds med att upprätta sådan.

Vi uppmanar nämnden se till att beslutat reglemente efterföljs gällande att tillkännagivande av protokoll på kommunen och regionens anslagstavlor. Vi ser också gärna att nämndens reglemente publiceras på regionens hemsida samt inordnas med övriga reglementen i Platina.

Vi har i övrigt uppmärksammat att det av *Utredning av gemensam inbyggd företagshälsa* framgår att en sammanslagning kommer kräva prioriterat stöd från interna resurser exempelvis ekonomer/controller, juridisk- och upphandlingskompetens.¹⁹ Vi har uppfattat att det administrativa stödet har varit begränsat, bland annat inför nämndens bildande. Vi rekommenderar därför att behovet av administrativt stöd ses över för att säkerställa efterlevnaden av såväl interna som externa regelverk.

5.5 Har nämnden utsett beslutsattestanter?

Av attestreglemente för Region Västernorrland framgår att:

Regionstyrelsen och respektive nämnd ska inom sin verksamhet utse eller delegera till annan att utse en eller flera beslutsattestanter samt ersättare för dessa. Beslut om detta ska fattas särskilt för varje kalenderår och dokumenteras.²⁰

Nämnden har inte tagit något beslut gällande beslutsattestanter eller delegationsordning under år 2023. Därmed finns inte heller något beslut gällande delegation eller beslutattestanter för perioden fram till nämndens första sammanträde under 2024.

Vid nämndens sammanträde den 19 september 2023 lyftes huruvida nämnden behövde fastställa ett eget attestreglemente, vilket enligt information i ärendet inte behövs. Därefter framkommer ingen vidare diskussion eller beslut gällande atte-

¹⁹ Utredning av gemensam företagshälsa, Kommunstyrelsekontoret Sundsvalls kommun 2022-04-04, dnr 21RS13412, s.24 - 26

²⁰ Attestreglemente, giltigt från och med 30 november 2022, dokumentnummer 371600/Version 2

stanter. Som vi uppfattat det har ansvarig chef/verksamhetschef efterfrågat stöd för att ta fram underlag till beslutsattestanter, men att det inte har tillgodosetts.

Som vi har förstått det fanns ett förberett underlag till delegationsordning under 2023. Det lyftes dock inte för beslut i nämnden. Verksamheten har, som vi förstått det, trots frånvaron av beslut, arbetat utifrån förslaget till delegationsordning.

Kommentar

Vi bedömer att nämnden inte har tillräcklig kontroll över hanteringen av attester. Eftersom nämnden inte har beslutat om attestanter och/eller delegerat rätten att utse attestanter innebär det att behöriga attestanter saknas.

I regionens attestreglemente finns tydligt reglerat vad nämndens ansvar är gällande tilldelning av attestuppdrag. Oaktat om det finns rutiner för behörighetstilldelning saknas stöd i delegationshänseende för beslut om utseende av attestanter för Företagshälsovårdsnämnden.

Vi rekommenderar nämnden att årligen utse, eller delegera till annan att utse, beslutsattestanter.

Nämnden behöver även, om beslut ska delegeras, fastställa en delegationsordning.

6 Revisionell bedömning

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin är tillräcklig.

Vi bedömer att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomin inte har varit tillräcklig. Nedan framgår våra bedömningar för de enskilda revisionsfrågorna.

- Nämnden har inte konkretiserat målsättningar och ekonomiska ramar i en verksamhetsplan.
- Vi bedömer att nämnden delvis har en systematisk uppföljning och rapportering av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet. Vi har noterat att nämnden har erhållit en delårsrapport för perioden januari – augusti samt en årsrapport. Uppföljningen blir dock inte ändamålsenligt då nämnden inte har beslutat om verksamhetsplan, vilket är en viktig utgångspunkt för uppföljningen.
- Nämnden har redovisat att den uppfyllt två mål. Eftersom en verksamhetsplan saknas går målen endast att utläsa av delårsrapporten för januari – augusti och av årsrapporten. Ett av målen baseras på en kvalitativ bedömning, som för oss inte är möjlig att värdera. Det andra målet utgörs av en aktivitet, vilken vi uppfattar vara genomförd.
- Vi bedömer att nämnden saknar ett systematiskt arbete med sin interna kontroll. En plan för uppföljning av den interna kontrollen saknas.
- Nämnden har inte beslutat om attestanter och/eller delegerat rätten att utse attestanter innebär det att behöriga attestanter saknas.

Rekommendationer

Vi ser ett antal utvecklingsbehov vilka framgår av nedanstående rekommendationer.

- Verka för att nämndens budget beslutas av fullmäktige för att motsvara kommunallagens bestämmelser och gällande överenskommelse.
- Säkerställ återsökning av sådana statsbidrag som nämnden är berättigad till.
- Se över indikatorerna i syfte att säkerställa att de är konkretiserade och uppföljningsbara samt av relevans för målen.
- Nämnden bör utöver att fastställa en riskanalys även fastställa en internkontrollplan.
- Säkerställ efterlevnaden av såväl interna som externa regelverk.
- Nämnden behöver årligen utse, eller delegera till annan att utse, beslutsattestanter. Nämnden behöver även, om beslut ska delegeras, fastställa en delegationsordning.

Tjänsteställe, revisor
Revisionskontoret
Anton Johansson

Datum
2024-03-28

Dnr
24REV16

Sida
15(15)

Anton Johansson

Revisor