

Svar på revisionsrapport "Grundläggande granskning av Kostnämnden i Örnsköldsvik 2024"

Yttrande från kostnämnden i Örnsköldsvik på Region Västernorrlands revisorers grundläggande granskning av kostnämnden i Örnsköldsvik 2024, redovisat i revisionsrapport daterad 2025-04-03. Den gemensamma kostnämnden i Örnsköldsvik har behandlat revisionsrapporten samt yttrandet på nämndssammanträdet i maj.

Nämnden börjar med att konstatera att revisionens bedömning av nämndens styrning, uppföljning och ekonomi i huvudsak är tillräcklig. Revisionen har dock föreslagit några förändringar till nämnden som besvaras nedan.

Örnsköldsviks kommuns modell för verksamhetsplanering bygger på de tre delarna mål, mått och aktiviteter. Dessa antas inför ett kommande år tillsammans med verksamhetens ekonomiska ramar i form av en budget samt planen för intern styrning och kontroll. De tre dokumenten beslutas som enskilda ärenden innan årsskiftet och bildar tillsammans nämndens vägledande och styrande dokument. Utformningen av verksamhetsplanen med uppdelningen mål, mått och aktiviteter medför utrymme för nämnden att avstå att formulera ett särskilt mått för varje mål likväl som fler än ett mått kan beslutas för samma mål. Nämndens ambitionsnivå anges därmed av de mått och aktiviteter som tillsammans finns angivna under respektive mål. En bedömning av nämndens uttalade ambitionsnivå som genomförs utan att ta hänsyn till angivna aktiviteter blir därmed inte rättvisande. Nämnden anser därmed att ambitionsnivån kan utläsas för samtliga mål.

I samband med yttrandet på revisionsrapporten för 2023 framfördes rekommendationen att nämnden tydlig skulle anta åtgärdsbeslut i de fall måluppfyllelsen inte är i linje med angivet måltal samt att sammanvägd måluppfyllelse önskas. Nämnden beslutade att i ökad omfattning dokumentera den muntliga information som ges på nämndssammanträdena genom att bilägga det föredragningsmaterial som nämnden tar del av. I protokollet anges även om nämnden anser att ytterligare uppföljning eller styrning krävs. Samma rekommendationer gällande åtgärdsbeslut samt sammanvägd måluppfyllelse framförs i 2024 års granskningsrapport.

Nämnden kvarstår i sitt yttrande från 2023 års rapport med tillägget att i bedömningen av måtten ska även aktiviteterna vägas in. I tertialrapporterna kan verksamhetens insatser utläsas. Ett exempel är andelen sjukskrivna där aktiviteterna uppvisar insatser i form av förebyggande arbete både centralt och lokalt samt ökad arbetsglädje. Den muntliga redovisningen som nämnden tar del av vid varje sammanträde kompletteras av föredragningsmaterial vilket ger en fördjupad bild. Revisionen förtydligade i 2024 års rapport att det är nämndens rapportering som borde förtydligas och inte rapporteringen till nämnden. Kostnämnden i Örnsköldsvik anser dock att rapporteringen från nämnden blivit mer komplett då föredragningsmaterialet numer biläggs protokollet. Nämnden förtydligar även att i de fall nämnden bedömer att behov av ytterligare uppföljning eller styrning krävs fattas sådana beslut.

Revisionsrapporten anger en avsaknad av uppgifter kopplade till periodens budgeterade intäkter och kostnader i tertialrapporterna. Då det ekonomiska

utfallet i sin helhet hanteras i en egen beslutspunkt och den redovisning av utfallet som görs i tertialrapporterna upplevs som inkomplett av revisionen avser nämnden utvärdera om sammanställningen ska upphöra eller vara kvar i nuvarande form. Rapporten kan därmed eventuellt justeras till att endast innehålla en analystext av det ekonomiska utfallet och alla utfallssiffror presenteras i beslutspunkten ekonomiskt utfall.

Måttet procentuell avvikelse på nämndresultatet används av Örnköldsviks kommun för att leda till så korrekta budgetar som möjligt. Andelen ineliggande patienter på Örnköldsviks sjukhus samt hälsotillståndet hos de personer som har sitt boende på kommunens vård- och omsorgsboenden är dock en faktor som kostnämnden inte har beslutsrådighet över. Detta medför att viss avvikelse kopplat till portionsantalet är förväntat och är i sig inte ett resultat av brister i den ekonomiska styrningen och uppföljningen. Till verksamhetsplanen 2025 ska en uppföljning av måttet göras för att se om det ska utgå eller ersättas av annan formulering för att minska risken för missförstånd.

Örnköldsviks kommuns modell för delårsrapporter inkluderar inte uppföljning av internkontrollplanen. Däremot så är aktiviteterna kopplade till de identifierade riskerna och dialog om identifierade risker förs därmed indirekt på nämndens sammanträden. Alla aktiviteter som identifierats i internkontrollplanen ingår därmed i verksamhetsplanen. Samma exempel som gavs i föregående års yttrande är fortfarande aktuellt, dvs. aktiviteter som kopplar till rekryteringssvårigheter är aktiviteter för ökad arbetsglädje, internutbildningar och lokala friskvårdsaktiviteter. Rapporten för tertial 2 justerades under året och inkluderar nu en återrapport av internkontrollplanen. Utvecklingen av stödverktyg för uppföljning och statistik sker löpande och allt eftersom de är tillgängliga för verksamheten så utvecklas även underlagen till nämnden. Ett exempel är hot och våld samt andra typer av tillbud, där har kommunen ett visst stöd av befintligt rapporteringssystem och håller även på att utveckla en avvikelsehanteringsfunktion som kan ge utökat stöd till uppföljningarna. Nämnden anser dock inte att underlag i form av statistik eller liknande krävs rutinmässigt för att bedöma om internkontrollpunkten anses vara uppfylld eller ej. Kommunen strävar aktivt efter minskad administration samt styr i enlighet med tillitsbaserat ledarskap.

Kostnämnden i Örnköldsvik bekräftar att ingen egen delegationsordning är beslutad. Beslutsattestanterna som utsedda av kommunstyrelsen används fortsättningsvis.

Örnköldsviks kommun

Vivi-Anne Olsson

Kostnämndens ordförande