

# Grundläggande granskning 2021

**Företagshälsovårdsnämnden**

**Region Gävleborg**

2022-mars

*Oskar Månsson*

*Josefine Bennet*

*Karin Magnusson*

*Malou Olsson*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en grundläggande granskning av företagshälsovårdsnämnden för verksamhetsår 2021. Granskningens syfte är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen. I granskningen besvaras följande övergripande revisionsfråga: Har företagshälsovårdsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

**Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att företagshälsovårdsnämndens förvaltning har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.**

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

| <b>Revisionsfrågor</b>                           | <b>Bedömning</b>                     |
|--|--------------------------------------|
| <i>Mål och planering</i>                         | <b>Till övervägande del uppfyllt</b> |
| <i>Rapportering och uppföljning</i>              | <b>Till övervägande del uppfyllt</b> |
| <i>Måloppfyllelse</i>                            | <b>Till övervägande del uppfyllt</b> |
| <i>Intern kontroll</i>                           | <b>Till övervägande del uppfyllt</b> |
| <i>Prognossäkerhet</i>                           | <b>Uppfyllt</b>                      |
| <i>Hantering av särskilda fullmäktigeuppdrag</i> | <b>Till övervägande del uppfyllt</b> |

# Innehållsförteckning

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Sammanfattning</b>  | <b>1</b>  |
| <b>Inledning</b>   | <b>3</b>  |
| <b>Bakgrund</b>  | <b>3</b>  |
| <b>Syfte och revisionsfrågor</b>   | <b>3</b>  |
| <b>Avgränsning</b>   | <b>4</b>  |
| <b>Metod</b>   | <b>4</b>  |
| <b>Granskningsresultat</b>   | <b>5</b>  |
| <b>Plan, budget och mål</b>  | <b>5</b>  |
| <b>Iakttagelser avseende företagshälsovårdsnämndens arbete</b>             | <b>6</b>  |
| <b>Bedömning</b>   | <b>7</b>  |
| <b>Rapportering och uppföljning</b>  | <b>7</b>  |
| <b>Bedömning</b>   | <b>7</b>  |
| <b>Måluppfyllelse</b>  | <b>8</b>  |
| <b>Iakttagelser avseende företagshälsovårdsnämndens måluppfyllelse</b>     | <b>8</b>  |
| <b>Bedömning</b>   | <b>9</b>  |
| <b>Intern kontroll</b>   | <b>9</b>  |
| <b>Iakttagelser avseende företagshälsovårdsnämndens arbete</b>             | <b>10</b> |
| <b>Bedömning</b>   | <b>10</b> |
| <b>Prognos</b>   | <b>11</b> |
| <b>Iakttagelser avseende företagshälsovårdsnämndens arbete</b>             | <b>11</b> |
| <b>Bedömning</b>   | <b>12</b> |
| <b>Övriga iakttagelser från träff med nämndens presidium februari 2022</b> | <b>12</b> |
| <b>Samlad bedömning</b>  | <b>15</b> |

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsordning följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Granskningen sker på en översiktlig nivå för att kontrollera att de grundläggande kraven enligt kommunallagen uppfylls. Brister som framkommer vid den grundläggande granskningen kan komma att bli föremål för fördjupade kontroller av revisionen.

## Syfte och revisionsfrågor

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

Har styrelsens/nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Revisionsfrågor som nämnder och styrelse ska besvara är:

### Mål och planeringsarbete:

- Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?
- Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?
- Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?
- Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?
- Är målen uppföljningsbara (mätbara)?
- Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?

### Intern kontroll:

- Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?
- Har plan för intern kontroll upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har nämnden antagit plan för innevarande år?
- Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?
- Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?

### Prognos:

- Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?
- Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?

- Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?
- Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?
- Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?

### **Avgränsning**

Granskningens inriktning avser företagshälsovårdsnämndens aktiva åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten. Granskningen fokuseras på ekonomi, prestationer och kvalitet.

### **Metod**

I den grundläggande granskningen har vi analyserat underlag såsom regionfullmäktiges budget, regionfullmäktiges politiska prioriteringar för att ha detta som utgångspunkt vid granskning av protokoll, verksamhetsplaner och uppföljningsunderlag såsom delårsrapportering samt årsredovisning. Vidare redogörs för iakttagelser från de träffar revisionen genomfört med respektive styrelse och nämnd.

# Granskningsresultat

## Plan, budget och mål

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?*
- *Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?*
- *Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?*
- *Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?*
- *Är målen uppföljningsbara (mätbara)?*

## Styrande dokument

Vår granskning har utgått ifrån den struktur som gäller för styrande dokument i Region Gävleborg. Nedan presenterar vi den hierarkiska ordning, numrerat 1-4, för dessa dokument. Dokument nr 1 ger riktning för dokument nummer 2 osv.

|   |
|---|
| <p>1. Politiska prioriteringar 2019-2023 (regionfullmäktige)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Den politiska inriktningen anger övergripande mål och riktlinjer för verksamheten i Region Gävleborg och ligger till grund för budgetarbetet under mandatperioden.</li></ul>   |
| <p>2. Regionens budgetunderlag (regionfullmäktige efter förslag från regionstyrelsen)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Budgetunderlaget anger inriktningen för alla verksamheter i Region Gävleborg och preciserar den politiska inriktningens målområden.</li></ul>   |
| <p>3. Styrelse/nämnders årsplan (styrelse/nämnd)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Respektive styrelse/nämnd upprättar en årsplan för sitt eget ansvarsområde. Utgångspunkter för årsplanerna är bl.a. dokumenten "Politiska prioriteringar" och regionens budgetunderlag. Respektive styrelse/nämnd ger sedan i uppdrag till förvaltningschef att ta fram en verksamhetsplan för förvaltningen som stöd för styrelsens/nämndens årsplan.</li></ul>     |
| <p>4. Förvaltningarnas verksamhetsplan (förvaltningar)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Respektive förvaltning upprättar en verksamhetsplan för arbetet enligt bl.a. den politiska inriktningen som har beslutats av regionfullmäktige, regionfullmäktiges budget, årsplanen som beslutats av styrelse/nämnd och specifika mål som har beslutats av förvaltningens ledning. Förvaltningschef informerar styrelse/nämnd om verksamhetsplanen.</li></ul> |

De iakttagelser vi rapporterar har således sin grund i styrelsens/nämndernas följsamhet till fullmäktiges politiska inriktning.

Regionfullmäktige har fastställt **politisk inriktning** för Region Gävleborg under innevarande mandatperiod, 2019-2023. Beslutet fastställdes vid regionfullmäktiges

sammanträde 24 april 2019, § 94. Den politiska inriktningen anger övergripande mål och riktlinjer för verksamheten i Region Gävleborg och ligger till grund för budgetarbetet under mandatperioden.

Regionstyrelsen föreslår att regionfullmäktige ska besluta att anta budget 2021 med ekonomisk plan 2022-2023 vid sammanträdet 2020-11-04 § 181. Regionfullmäktige antar **budget 2021 och ekonomisk plan 2022-2023** vid sammanträdet 2020-11-25 § 282. I Region Gävleborgs budgetunderlag för 2021 och ekonomisk plan 2022-2023 synliggörs bl.a. den politiska inriktningen samt budgetramar för styrelsen och respektive nämnd.

I budgetunderlag redogörs för de fyra politiska inriktningar som beskriver utvecklingen i Gävleborgs län:

- Arbete och hållbar tillväxt
- Miljöansvar och hållbar utveckling
- Kunskap och kultur
- Velfärd och trygghet

De fyra prioriterade inriktningarna syftar till att nå det övergripande målet om ett jämlikt samhälle som präglas av tolerans och mångfald, som är tillgängligt och inkluderande för alla. Ett samhälle där näringslivet är konkurrenskraftigt och hållbart, där hälso- och sjukvården är tillgänglig, trygg och säker, och där ett rikt och tillgängligt kulturliv ges möjlighet att växa. Social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet är grundförutsättningar för utvecklingen i länet.

#### *lakttagelser avseende företagshälsovårdsnämndens arbete*

Nämnden beslutade 2020-10-16 § 21 att fastställa **nämndens årsplan 2021-2023**. I och med detta beslut beslutas att förvaltningschefen ska utarbeta en **verksamhetsplan för förvaltningen**, som stöd för styrelsens årsplan. Nämnden informeras av förvaltningschefen om förvaltningens verksamhetsplan vid sammanträdet 2020-11-27 § 29.

I årsplan 2021-2023 beskrivs hur nämnden ska arbeta för att nå genomslag för regionens övergripande målområden. I verksamhetsplanen 2021 finns dessa mål nedbrutna i mål och aktiviteter på nämndsnivå.

Nämnden har i dess årsplan formulerat riktningar inom de fyra prioriterade inriktningarna arbete och hållbar tillväxt, miljö ansvar och hållbar utveckling, kunskap och kultur samt välfärd och trygghet.

I förvaltningens verksamhetsplan kan vi sedan konstatera att dessa inriktningar har formulerats som mål. Intill målen finns aktiviteter formulerade. Vi kan däremot inte tyda några mätetal/målvärden.

## *Bedömning*

### **Till övervägande del uppfyllt.**

Vår bedömning är att nämnden har antagit en plan och budget för sin verksamhet. Nämnden har formulerat övergripande prioriteringar vilka förvaltningen brutit ned till konkreta mål, såväl verksamhetsmål som finansiella mål. Vi konstaterar att målen inte har målvärden/mätvärden vilket försvårar möjligheten till uppföljning, d.v.s vad är tillräckligt för att ett mål ska anses uppfyllt eller inte.

## **Rapportering och uppföljning**

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?*
- *Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?*
- *Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?*
- *Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?*

## **Styrande dokument**

I granskningen noterar vi att det finns regionövergripande anvisningar för delårsbokslut, bokslut, redovisning av medelsförvaltning, uppföljning av politiska prioriteringar etc.

I nämndens verksamhetsplan finns direktiv/instruktion för rapportering till nämnden. Återrapportering av verksamhetsplanens utfall utifrån årsplanen kommer att ske löpande under 2021 i hälso- och sjukvårdsnämnden. I redovisning av medelsförvaltning, som sker i samband med delårs- och årsrapport, kommer de politiska prioriteringar i Budget 2021 och ekonomisk plan 2022 – 2023 inom nämndens ansvarsområde att följas upp.

I enlighet med det avtal som medlemmarna i Företagshälsovårdsnämnden beslutat om ska även avrapportering ske till respektive medlems styrelse/fullmäktige.

## *Iakttagelser avseende företagshälsovårdsnämndens arbete*

Av genomförd protokollsgenomgång (för Region Gävleborgs protokoll) noterar vi att nämnden följer den struktur som beskrivs ovan. Vi kan i granskningen konstatera att nämnden följer upp de mål som finns beslutade i förvaltningens verksamhetsplan. Uppföljning med prognos för verksamhetsmålen sker jan- mars, jan- aug och jan- dec. Vi noterar även att ekonomisk uppföljning löpande sker. Vid lämnad rapportering av status och prognos rörande verksamhetsmålen, under året, är det bitvis svårt att få en konkret förklaring på vilka grunder bedömning sker. Likväl ser vi även den problematiken vid redovisning efter årets slut med anledning av att det inte framgår konkreta mätetal/målvärden.

## *Bedömning*

### **Till övervägande del.**

Vi noterar att det finns styrande dokument vilka klargör direktiv och instruktioner för styrelse och nämnder gällande rapportering och uppföljning.



Vi bedömer att nämnden får återrapportering från förvaltningen löpande under året beträffande såväl de ekonomiska målen som verksamhetsmålen. Under året lämnas även status och prognos för målen. Vi vill återigen belysa att nämnden inte på ett tydligt sätt förklarar varför målen är uppfyllda eller inte och vad som ligger till grund för bedömning. Därav kan vi inte uttala oss om nämnden vidtar åtgärder för att nå måluppfyllelse för verksamhetsmålen.

### Måluppfyllelse

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- När nämnden uppsatta mål för verksamheten?
- När nämnden uppsatta mål för ekonomin?

### Iakttagelser avseende företagshälsovårdsnämndens måluppfyllelse

#### Verksamhetsmål

Vi kan notera följande rapporterade måluppfyllelse kopplat till målen som härrör till de av regionfullmäktige fastställda inriktningarna.

Utfallet är enligt nedan:

| Mål  | Jan- mars | Prog | Jan- aug | Prog | Utfall |
|--|-----------|------|----------|------|--------|
| <b>Arbete och hållbar tillväxt</b>   |           |      |          |      |        |
| Företagshälsan bidrar till att skapa långsiktig hållbar tillväxt i Regionen.   | ●         | ●    | ●        | ●    | ●      |
| Företagshälsan är arbetsgivarens expertresurs och ska aktivt utveckla, sprida och använda bästa möjliga kunskap inom arbetsmiljöområdet. | ●         | ●    | ●        | ●    | ●      |
| <b>Miljöansvar och hållbar utveckling</b>  |           |      |          |      |        |
| Företagshälsan stödjer arbetsgivarna att identifiera risker och utveckla arbetsmiljöarbetet.   | ●         | ●    | ●        | ●    | ●      |
| <b>Kunskap och kultur</b>  |           |      |          |      |        |
| Företagshälsan samverkar med olika utbildnings/forsknings-sät en bl a Högskolan i Gävle, Karolinska                                      | ●         | ●    | ●        | ●    | ●      |

|   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|
| Institutet och Arbets- och miljömedicin.  |   |   |   |   |   |
| <b>Välfärd och trygghet</b>   |   |   |   |   |   |
| Den huvudsakliga och övergripande målsättningen för Företagshälsan är att nu och framåt ge bästa möjliga stöd för att stärka ett hälsofrämjande perspektiv och arbetssätt inom områdena hälsa- och arbetsmiljö. | ● | ● | ● | ● | ● |

Sammantaget bedömer nämnden samtliga fem mål som uppfyllda. Med anledning av att mätetal/målvärden saknas för målen blir det svårt att tyda varför ett mål anses uppfyllt eller inte. Vi kan således i lägre grad avgöra om bedömningarna är rimliga.

#### Finansiellt mål

Företagshälsovårdsnämndens resultat för året uppgick till 4 mnkr jämfört med budget 0 mnkr. Verksamhetens intäkter uppgick till 43 mnkr och avvek positivt mot budget med 4 mnkr. Resultatpåverkande poster är främst ersättning för utökat uppdrag vilket genererat ersättning för covid-19 vaccinationer, riktade statsbidrag, ersättning merdebitering abonnemang, forskningsbidrag samt ersättning för personal i annat uppdrag.

Verksamhetens kostnader uppgick till 39 mnkr vilket var i nivå med budget. Resultatpåverkande poster är främst personalrelaterade kostnader då inhyrd personal har ersatt befintlig personal som funnits i annat projekt samt viss långtidssjukfrånvaro.

#### *lakttagelser från revisorernas träff med företagshälsovårdsnämndens presidium februari 2022*

Nämnden har en varierad måluppfyllelse kopplat till de uppsatta målen under året.

#### Bedömning

##### Uppfyllt.

Nämnden bedömer att de uppfyller samtliga mål för verksamheten. Utifrån att nämnden inte fastställt målvärden/mätetal inför året finns inte några tydliga kriterier när ett mål anses uppfyllt eller inte.

Nämnden redovisar ett överskott om 4 mnkr.

#### Intern kontroll

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?
- Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?

- *Fokuserar rapportering på resultat och analys?*
- *Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?*
- *Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?*

### **Styrande dokument**

Enligt reglemente om uppföljning ska nämnder och bolag inför varje verksamhetsår anta en internkontrollplan som ska baseras på en riskbedömning. Planen ska även årligen följas upp. Som stöd för nämndernas arbete med den interna kontrollen har regionstyrelsen beslutat om direktivet "Intern styrning och kontroll i Region Gävleborg".

Internkontrollplanen ska minst innehålla: - vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp - omfattningen på uppföljningen - vem som ansvarar för att utföra uppföljningen - till vem uppföljningen ska rapporteras - när rapportering ska ske.

Vi har i granskningen även tagit del av en rutin för riskanalys i Region Gävleborg vilken ska användas vid upprättande av internkontrollplaner.

### *laktagelser avseende företagshälsovårdsnämndens arbete*

Vi noterar att nämnden har utfört en riskanalys i enlighet med styrande dokument. Riskanalysen har varit utgångspunkten för nämndens internkontrollplan. Vi noterar att nämnden i samband med uppföljning av 2020 års internkontrollplan får information om internkontrollplan för 2021 vid sammanträdet 2021-02-05 § 5. Planen omfattar risker av olika slag.

Nämnden följer upp internkontrollplanen vid ett tillfälle under året:

- 2021-12-10 § 37 (per december).

Nämnden följer upp internkontrollplanen en gång gällande 2021. Vid sammanträdet 2022-02-11 § 3. Redovisningen avser uppföljning för hela 2021.

Det finns ingen indikation under året på att någon kontroll inte genomförts eller uppvisar bristfälliga resultat.

### *laktagelser från revisorernas träff med företagshälsovårdsnämndens presidium februari 2022*

Vid mötet redogörs internkontrollplanen för år 2021 och hur nämnden arbetat inom respektive mål/målområde.

### *Bedömning*

#### **Till övervägande del.**

Vi bedömer att det finns aktuella styrande dokument vilka reglerar arbetet med internkontroll. Vi bedömer att regionstyrelsen till övervägande del följer de direktiv och anvisningar som finns. Vi noterar att det finns en riskanalys på nämnds nivå vilken internkontrollplanen utgår ifrån.

Vi finner dock att det saknas löpande uppföljning under året till nämnden beträffande internkontrollplanen.

Vi finner även att det saknas information, i protokollen, vid åiterrapportering och uppföljning av underlagen. Vi bedömer att en kort redogörelse avseende genomförda kontroller med fördel kan noteras i protokollen.

### Prognos

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?*
- *Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?*
- *Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?*
- *Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?*
- *Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?*

### Styrande dokument

I granskningen noterar vi att det finns regionövergripande anvisningar för att rapportera prognoser. Rutinen benämns "Prognosprocessen, rutin- Region Gävleborg". Av rutinen framgår bl.a. dess syfte och omfattning samt ansvar och roller.

Vi noterar att det finns beskrivningar för ansvar och roller enligt följande:

- **Regiondirektör**- godkänner och ansvarar för prognosen till regionstyrelsen.
- **Ekonomidirektör**- Fastställer och kommunicerar rutinen samt tidplan för prognosprocessen.
- **Förvaltningschef**- Godkänner och ansvarar för prognosen till respektive nämnd. Kommunicerar rutinen och tidplan till controller och verksamhetschef/avdelningschef.
- **Budgetchef**- Avstämning och bedömning av regionens prognos.
- **Controller**- Ansvarar för prognosprocessen inom förvaltningen. Avstämning och bedömning av förvaltningens prognos etc.
- **Verksamhetschef/avdelningschef**- Prognostisera utfallet för räkenskapsåret. Godkänner och ansvarar för prognosen till förvaltningschef etc.
- **Vårdenhetschef/enhetschef**- Prognostiserar utfallet för räkenskapsåret. Godkänner och ansvarar för prognosen till verksamhetschef/avdelningschef.
- **Annan utförare**- Bistå med underlag och beräkning till berörd chef.

### *lakttagelser avseende företagshälsovårdsnämndens arbete*

Vi noterar att nämnden får prognos för **verksamhetsmålen** per mars, per augusti och utfall december. Prognos vid respektive redovisning överensstämmer delvis med årets utfall (se rubrik måluppfyllelse). Vi noterar bl.a att tre mål prognostiseras att delvis uppfyllas vid delårsrapportering.

Vad gäller **ekonomisk** rapportering sker det framförallt per delår (augusti) och årets utfall. Vi noterar bl.a att årsprognos lämnas per mars och augusti.

| Helårsprognos mars | Helårsprognos aug | Utfall dec | Avvikelse mars i förhållande till utfall per helår | Avvikelse aug i förhållande till utfall per helår |
|--------------------|-------------------|------------|--|---|
| 0                  | 2                 | 4          | 4  | 2   |

Av tabellen ovan noterar vi att per mars lämnas en årsprognos om en avvikelse om 0 mnkr och i augusti +2 mnkr. I förhållande till utfallet i december noteras en avvikelse i förhållande till prognos per mars om 4 mnkr och per augusti 2 mnkr. Resultatpåverkande poster är bl.a. ersättning för utökat uppdrag vilket genererat ersättning för covid-19 vaccinationer samt riktade statsbidrag.

### *Bedömning*

**Till övervägande del uppfyllt.**

Vi bedömer att det finns styrande dokument som klargör ansvar och roller samt tidsplaner för när prognoser ska lämnas. Vi noterar att nämnden får återrapportering avseende verksamhetens mål samt de ekonomiska målen i enlighet med de styrande dokumenten till övervägande del.

Rapporterat årsresultat för verksamheten och ekonomin uppvisar en till övervägande del god prognossäkerhet. Vi noterar dock att verksamhetsmålen och dess prognos i augusti avviker i förhållande till utfall gällande tre mål.

### **Övriga iakttagelser från träff med nämndens presidium februari 2022**

#### **Personal**

Vid mötet redogörs för personalsituationen inom nämndens verksamhet. Det uppges ha varit en viss personalomsättning under året men upplever att de har lyckats med ersättningsrekryteringar och haft ett bra rekryteringsläge. Bland annat har en arbetsmiljöingenjör rekryterats och har en visstidsanställning under studietiden. Psykologer uppges vara svårrekryterade men två har rekryterats under året vilket är positivt. Företagshälsan har en god personalstab och en god kompetens i personalen.

#### **Utnyttjande av abonnemang**

Presentation av de olika kommunerna och regionen har nyttjat sina abonnemang under hösten 2021. Överlag har detta använts mindre under året men att det har ökat under hösten. Företagshälsan har fått skjuta på vissa kontroller under år 2021 med anledning av pandemin men att dessa nu kommer att genomföras under år 2022. Detta kommer att öka nyttjandegraden. För kommuner med en låg nyttjandegrad tar Företagshälsan kontakt för att respektive kund ska nyttja sina timmar. Totalt har kommunerna och regionen förbrukat 88 % av abonnemangen. Det varierar dock i vilken omfattning respektive kommun har nyttjat timmarna.

Förvaltningen redogör för hur återbetalningen av medel till kommunerna har skett kontra antalet olevererade timmar. Antalet timmar hänger dock inte ihop med återbetalningen endast utan det är helheten som levereras och påverkar återbetalningen. Däremot går det att se vissa samband, men inte så tydligt som det lätt kan antas.

## **Framtiden**

Verksamhetsplanen för år 2022 är klar och beslutad av nämnden. Av verksamhetsplanen framgår att förvaltningen har identifierat förvaltningsmål med tillhörande aktiviteter inom gemensamma inriktningarna Kunskap och kultur, Välfärd och trygghet, Ett jämlikt Gävleborg samt Arbete och Hållbar tillväxt.

Förvaltningschef redogör för målområden inom verksamhetsplanen. Förvaltningen har identifierat målområden och fem strategier. Enligt verksamhetsplanen ska Företagshälsan bistå chefer och medarbetare i sin verksamhet i syfte att uppnå sina mål. Detta sker genom att stärka och utveckla det systematiska arbetsmiljöarbetet på arbetsplatsen, att spåra och föreslå åtgärder för att främja hälsa eller undanröja risker för ohälsa på arbetsplatsen samt stödja den arbetslivsinriktade rehabiliteringen.

Företagshälsan har utifrån synpunkter som framkommit i genomförd kundenkät tagit fram en extern webbplats. Webbplatsen kommer att bli live den 15 februari år 2022. På hemsidan kommer det att gå att lämna synpunkter.

I dagsläget är det inga fler kommuner på väg att ansluta utan fokus kommer under året att vara på befintliga kunder. Budgeten kommer överlag att vara i nivå med år 2021.

Inför nästa mandatperiod uppges att minskning av antalet ledamöter från nämnden kommer att vara aktuellt. Varje medlem har idag två ledamöter och två ersättare vilket innebär att nämnden har 18 ledamöter. Inför nästa mandatperiod ligger förslaget att minska till en ledamot och en ersättare per medlemskommun. Detta förslag uppges vara förankrat i medlemskommunerna.

## **Samverkansråd**

Inom länet finns ett samverkansråd där länets HR-chefer och HR-direktörer ingår. Samverkansrådet träffas fyra gånger per år.

## **Påverkan av covid -19**

Möten har i hög grad genomförts digitalt och personal har kunnat arbeta hemifrån vilket lett till lägre sjukskrivningstal. De möten som genomförts fysiskt är främst tjänstbarhetsintyg och vaccinationer för influensa eller covid-19. Däremot har vissa kontroller fått skjutas då dessa bedömts genomförbara. En del utbildningar och träffar inom ramen för utvecklingsarbetet har flyttats på önskemål av kund. Information ges om att företagshälsan har erhållit ersättning i form av statsbidrag och för vaccinationer.



# Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en grundläggande granskning av företagshälsovårdsnämnden för verksamhetsår 2021. Granskningens syfte är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen. I granskningen besvaras följande övergripande revisionsfråga: Har företagshälsovårdsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

**Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att företagshälsovårdsnämndens förvaltning har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.**



2022-03-28

Karin Magnusson

---

*Uppdragsledare*

Oskar Månsson

---

*Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Gävleborg enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.