



## Tjänsteskrivelse

2022-09-22

Diarienummer: 22ON198

**Handläggare:**

Martin Wagner  
026-17 80 00  
martin.wagner@gavle.se

**Nämnd:**

Omvårdnadsnämnden

### Yttrande – Grundläggande granskning av Omvårdnadsnämnden 2021

#### Förslag till beslut

Att anta yttrandet som sitt eget.

#### Bakgrund och sammanfattning

Yrkesrevisorerna har genomfört en grundläggande granskning av Omvårdnadsnämnden avseende 2021. Rapporten är överlämnad till nämnden för kännedom och med möjlighet att yttra sig.

Yrkesrevisorerna gör i sin granskningsrapport ett antal iakttagelser inom olika områden, samt gör ett sammanfattande ställningstagande. Utifrån detta lämnar yrkesrevisorerna ett antal rekommendationer.

Yrkesrevisorerna gör sammanfattande ställningstaganden och konstaterar att det är svårt att bedöma om verksamhetens målstyrning är ändamålsenlig samt att ekonomistyrningen är tillfredställande. För målstyrningen rekommenderas nämnden att se över indikatorer. Angående ekonomistyrningen rekommenderas nämnden att säkerställa att internbudgeten omfattar den verksamhet som nämnden ansvar för enligt fullmäktigebeslut.

Angående internkontroll rekommenderar yrkesrevisorerna nämnden att fatta beslut om riskanalys, då ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig enligt 6 kap 7 § kommunallagen ligger på nämnden.

## **Yttrande**

Det är generellt en utmaning att hösten 2022 svara på frågor som avser verksamhetsåret 2021. Flera delar, främst avseende planering och förankring av internkontrollplan och verksamhetsplan (målstyrning), genomfördes i praktiken under hösten 2020. Det innebär att i praktiken är flera av de delar revisionen nu berör inte längre är aktuella, och har korrigerats avseende motsvarande planer för 2022. Ett antal iakttagelser och bedömningar som revisionen gör i sitt granskningsunderlag är svåra att förstå sig på vad de avser ur nämndens perspektiv. Det som nämnden här yttrar sig angående är det som bedöms vara det mest relevanta i sammanhanget.

### *Målstyrningen i allmänhet och dess behov av vidare utveckling*

Yrkesrevisorerna gör bedömningen att ändamålsenligheten i målstyrningen är svår att bedöma.

Nämnden konstaterar att det inte finns några beslutade anvisningar eller instruktioner från kommunstyrelsen att utgå från för nämndernas i dess planeringsarbete av nämndens målstyrning och anser att detta är en grundförutsättning för att kunna bedöma hur ett mål uppnås eller ej. Det finns således inga beslutade planeringsanvisningar, beslutad styrmodell - eller motsvarande - som beskriver vad och hur Gävle kommuns målstyrning fungerar i den sammansatta styrkedja där nämnderna är en del. Det saknas även ett ramverk kring hur målstyrningen förhåller sig till övrig styrning. Omvårdnadsnämnden anser därmed att målstyrningen i stort samt dess syfte och funktion behöver tydliggöras och utvecklas i enlighet med det uppdrag som tilldelats sektor Styrning och stöd av kommunfullmäktige. Först då kan resultatet av målstyrningen tydligt besvaras.

### *Indikatorer*

Nämnden fattar beslut om verksamhetsplan årligen och en översyn görs även av indikatorerna. Målsättningen med indikatorerna är att de ska vara relevanta, konkreta, mätbara och ha utfall. Gävle kommun har inte en tydligt definierad styrmodell där det framgår vilka principer som gäller för verksamhetsstyrningen samt målstyrningen, samt

hur uppföljning sker, samt vilken betydelse indikatorer har i bedömning av måluppfyllelse.

Nämnden anser ändå att indikatorerna är värdefulla och väljer därför att använda dessa ändå. Inför varje mandatperiod görs ett större arbete med verksamhetsplan och indikatorer. Nämnden konstaterar att det i praktiken är omöjligt att garantera utfall på indikatorer då framtagande av dessa indikatorvärden många gånger ligger utom nämndens kontroll. Samtidigt förstärker det vikten av att ha ett bredare urval av indikatorer. Inför 2023 kommer därför alla indikatorer ses över. Nämnden ser även ett behov av att framöver tydligare med indikatorer åskådliggöra alla de centrala lagområden, samt det förebyggande arbetet, som bedrivs inom nämndens ansvarsområde i enligt med dess reglementet.

### *Internkontroll*

Yrkesrevisorerna konstaterar att den interna kontrollen anses vara delvis bristfällig. Yrkesrevisorerna rekommenderar nämnden att fatta beslut om riskanalys, då ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig enligt 6 kap 7 § kommunallagen ligger på nämnden. Nämnden har svårt att förstå denna kritik. Den paragraf som yrkesrevisorerna hänvisar till hävdar: "En nämnd får inte bestämma om rättigheter eller skyldigheter för kommunen eller regionen i ärenden där nämnden företräder kommunen eller regionen som part. En nämnd får inte heller utöva i lag eller annan författning föreskriven tillsyn över sådan verksamhet som nämnden själv bedriver. Lag (2019:835)."

Om revisorerna i själva verket syftar på 6 kap 6 § kommunallagen hävdar denna att nämnden "ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt".

Det finns således inget i kommunallagen som avgör att nämnden ska fatta beslut om en riskanalys.

Nämnden har emellertid fattat beslut om en internkontrollplan där en riskanalys är underlag till detta beslut. Denna riskanalys har också tydligt kommunicerats och förankrats under flera nämndssammanträden. Nämnden anser därmed att den beslutade internkontrollplanen, där den underliggande riskanalysen ingår, är behandlad på ett korrekt vis.

Yrkesrevisorernas bedömning av den interna kontrollen berör 2021. Inför beslut om intern kontrollplan 2022 för Omvårdnadsnämnden sågs risker och kontrollmoment över

för att bli mer nyanserade samt för att garantera en effektiv och funktionell uppföljning, bland annat utifrån påpekanden från revisionen.

I övrigt ska ett nytt reglemente och nya riktlinjer för intern kontroll implementeras inför 2023. Omvårdnadsnämnden kommer att svara på den remiss som skickats ut. Efter beslut är fattat kommer nämnden genomföra intern kontroll i enlighet med nytt reglemente och nya riktlinjer.

*Magnus Höjer*

Sektorchef

Sektor Vårld

---

Omvårdnadsnämnden har ålagts svara på "Grundläggande granskning av Omvårdnadsnämnden 2021".

Yttrandet hanteras av Omvårdnadsnämnden vid sammanträdet den 29 september 2022. Martin Wagner, strateg för kvalitets- och verksamhetsutveckling, har varit ansvarig handläggare i ärendet.