

Grundläggande granskning av Hjälpmedelsnämnden 2020

Grundläggande granskning av Hjälpmedelsnämnden 2020

Bakgrund

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter.

Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet ”Granskningsstrategi” i vilket beskrivs de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Den årliga granskningen omfattar **grundläggande granskning**, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den uppbyggnad 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.

Syfte

Syftet är att utifrån en översiktlig granskning bedöma om Hjälpmedelsnämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa i sin nämndplan?
2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?
3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?
4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?
5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Avgränsning

Granskningen omfattar Hjälpmedelsnämnden.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna kan ofta hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer och fullmäktigebeslut. Revisionskriterierna kan också ha sin grund i jämförbar praxis. Granskningens revisionskriterier utgörs huvudsakligen av Kommunallag (2017:725), Hälso- och sjukvårdslagen, flerårsplan för 2020-2022, regionplan för 2020, samverkansavtal samt nämndens reglemente.

Allmänt om Hjälpmedelsnämnden

Den 1 juli 2004 bildades en mellan kommunerna i Värmlands län och dåvarande landstinget i Värmland gemensam nämnd, Hjälpmedelsnämnden, i syfte att samverka för att länets invånare skall erbjudas en god hjälpmedelsförsörjning på lika villkor.

Region Värmland är värdkommun vilket innebär att den gemensamma nämnden ingår i regionens nämndorganisation. Region Värmland är juridisk person för Hjälpmedelsnämnden.

Nämnden ska enligt kommunallagen och § 12 i reglementet för nämnden granskas av revisorerna hos respektive huvudman. Regionens (f.d. landstingets) revisorer har sedan nämndens tillkomst granskat Hjälpmedelsnämndens verksamhet. Granskningsresultatet har därefter delgivits kommunernas revisorer och deras sakkunniga.

Metod

Granskningsinsatsen består i att följa nämndens protokoll med tillhörande handlingar. Revisorernas presidium har träffat nämndens presidium och fört en dialog om nämndens uppdrag, ansvar och interna kontroll med mera.

Resultat av granskningen

Granskningens resultat redovisas även i bilaga.

- 1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?*

Hjälpmedelsnämnden beslutade vid sitt möte den 8 maj 2019 att godkänna förslag på inriktning och uppdrag för nämnden år 2020. Detta under rubriken ”Regionplan 2020”.

Nämnden beslutade om **nämndplan** inkl. **mätplan** för 2020 vid sitt möte den 1 oktober 2019.

Nämnden får information om förslaget till budget för 2020 vid mötet i november 2019. Ärendet skulle behandlas i Hjälpmedelsnämnden när Regionfullmäktige i februari 2020 hade fattat ett formellt beslut om reviderad budget för 2020. På nämndens möte i februari 2020 tas ärendet upp som information. Något prokollfört **beslut** om att fastställa budgeten tas inte i nämnden.

Vid nämndens möte i februari 2020 beslutades att delegera ärendet "Hjälpmedelsnämndens inspel till i regionplan 2020 och flerårsplan 2021-2023" till arbetsutskottet för beslut.

2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Nämndens verksamhet har följts upp och avrapporterats i **delårsrapporten** för januari - augusti som godkändes vid mötet den 22 september samt i **årsredovisningen** för helåret 2020.

I nämndens årsredovisning för 2020 finns en ekonomisk redovisning och en uppföljning av måluppfyllelsen utifrån internkontrollplanen. Beslutsunderlag avseende årsredovisning och delårsrapport ska enligt nämndens reglemente skickas till de värmländska kommunerna för kännedom.

Nämnden beslutade att godkänna **årsredovisningen** för 2020 vid mötet den 12 mars 2021. Nämndens årsredovisning överlämnas till regionstyrelsen.

I nämndens årsredovisning för 2020 redovisas ett överskott mot budget och den fördelning av överskott/underskott som avtalet föreskriver görs.

3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Nämnden beslutade att godkänna **internkontrollplan** för 2020 vid sitt möte den 3 juni 2020. Internkontrollplanen ansluter till Region Värmlands definition av internkontroll och innehåller riskbedömning, kontrollåtgärder och kontinuerliga riskanalyser. Internkontrollplanen innehåller en beskrivning av vilka indikatorer som följs upp tertialvis.

Nämnden ska ta ett årligt beslut om plan för intern kontroll och vid mötet tas beslut om att godkänna förslaget till grundläggande plan för intern kontroll.

Uppföljning av den interna kontrollen ska redovisas i samband med nämndens möten, dock senast i samband med årsbokslut. För 2020 följs internkontrollplanen upp i delårsrapport och årsredovisning.

4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Hjälpmedelsnämnden har under 2020 tagit de beslut som redovisas i texten ovan och som har koppling till nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Nämnden godkände förslag till **delegeringsförteckning** för Hjälpmedelsnämnden vid mötet den 7 mars 2019. En redovisning av delegationsbeslut godkänns vid nämndens möte den 22 april 2020.

Nämnden har under 2020 behandlat ett förslag till revidering av reglementet gällande närvaro på distans. Vid mötet den 22 september beslutade nämnden att förslaget ska skickas på remiss till deltagande kommuner och Region Värmland.

Vi bedömer, utifrån vår översiktliga granskningsinsats, att besluten rymms inom nämndens befogenheter.

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Nämndens protokoll har **justerats** inom 14 dagar efter sammanträdet i enlighet med kommunallagens bestämmelser och anslagits på regionens anslagstavla inom två dagar efter justerandet.

Nämndens möten under året har samtliga varit digitala i mötesrummet Cisco meetings. En genomgång av den protokollförda närvaron på nämndens fyra möten under 2020 har visat på **låg närvaro** från flera kommuner. För ett par av kommunerna redovisas ingen protokollförd närvaro alls under 2020.

Nämndens politiska representation är inte i enlighet med det avtal som gäller för nämnden. Mandatfördelningen i de ingående kommunerna överensstämmer inte med mandatfördelningen i regionfullmäktige vilket den enligt avtalet så långt möjligt ska göra.

Revisionell bedömning

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Hjälpmedelsnämnden har uppvisat vissa brister i protokollen.

Det är utifrån genomgången av nämndens protokoll för 2020 svårt att fastställa om nämnden säkerställt att en del av det som ska göras enligt reglementet blir verkställt. Det bör under rubriken i protokollen ”utdraget skickas till” framgå att årsredovisning och delårsrapport skickas till de värmländska kommunerna. Detta har gjorts under tidigare år men inte under 2020.

Vi bedömer att Hjälpmedelsnämnden, trots ovan nämnda brist, i allt väsentligt har verkat i enlighet med de intentioner och riktlinjer som fastställdes vid bildandet.

Bilaga - Resultatsammanställning för Hjälpmiddelsnämnden

1. Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige (avseende både verksamhet och ekonomi) och brutit ned dessa till styrsignaler för verksamheten?

Kontrollpunkter

- 1.1 Har nämnden fastställt en verksamhetsplan i enlighet med anvisningarna i regionplanen?
- 1.2 Vilka planer och/eller mål har nämnden beslutat om i övrigt?
- 1.3 Vilka uppdrag till verksamheten har nämnden beslutat om i övrigt?

Resultat/Bedömning

- Nämnden har **fastställt** en nämndplan inkl. mätplan för 2020.
- Inga noteringar.
- Inga noteringar.

2. Har nämnden beslutat om uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt hanterat eventuella avvikelser i resultatet?

Kontrollpunkter

- 2.1 Vilka krav ställer nämnden på uppföljning och rapportering?

Resultat/Bedömning

- Enligt reglementet ska nämnden till respektive huvudmans fullmäktige skriftligen rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är.

- 2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?

- Verksamhetsplanen har följts upp under 2020 i en delårsrapport samt årsredovisning. Beslutsunderlag avseende tertialrapport och delårsrapport ska skickas till de värmländska kommunerna för kännedom. Det framgår **inte** av protokollen för 2020 att vare sig årsredovisning för 2019 eller delårsrapport för 2020 har skickats till de deltagande kommunerna.

- 2.3 Har nämnden beslutat om åtgärder med anledning av eventuella avvikelser i det redovisade resultatet?

- Det har i nämndens protokoll för 2020 inte redovisats några avvikelser som har krävt åtgärder.

- 2.4 Har nämnden säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som regionens (f.d. landstingets) revisorer genomfört under föregående revisionsår?

- Nämnden har godkänt vidtagna åtgärder med anledning av det redovisade resultatet då de beslutat att göra den fördelning av överskott/underskott som avtalet föreskriver.

3. Har nämnden en övergripande process för den interna kontrollen?

Kontrollpunkter

- 3.1 Har nämnden beslutat om en plan för uppföljning av den interna kontrollen utifrån en bedömning av risk och väsentlighet?

Resultat/Bedömning

- Av nämndens internkontrollplan för 2020 (antagen 2019-06-03) framgår att resultatet av den interna kontrollen ska redovisas senast i samband med årsbokslut för 2020.

- 3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?

- Av protokollen framgår att internkontrollplanen har följts upp vid delårsrapport samt i årsredovisningen.

4. Har nämnden fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

Kontrollpunkter

- 4.1 Ryms nämndens beslut inom delegationen/uppdraget från fullmäktige?

Resultat/Bedömning

- Enligt den översiktliga granskningen ryms nämndens beslut under 2020 inom uppdraget från fullmäktige.

- 4.2 Har nämnden tagit enskilda beslut av särskild vikt som bör uppmärksammas?

- Inga särskilda noteringar har gjorts.

5. Har nämnden en ändamålsenlig beslutsformalia?

Kontrollpunkter

5.1 Rapporteras delegationsbesluten till nämnden?

5.2 Har nämndens protokoll justerats senast fjorton dagar efter sammanträdet? Har nämndens protokoll tillkännagivits på anslagstavlan senast andra dagen efter justeringen?

5.3 Är anslagsbevisen korrekt utformade avseende fristen för anslagens nedtagande?

Resultat/Bedömning

Delegationsbeslut har redovisats för nämnden under 2020.

Granskningen har omfattat samtliga fyra protokoll under 2020. Av protokollen framgår att de har justerats inom fjorton dagar i enlighet med kommunallagen och anslagits på regionens anslagstavla inom två dagar.

Det finns en inarbetad rutin för anslagning på regionens anslagstavla.