

# **Grundläggande granskning av Hjälpmedelsnämnden 2017**



# Grundläggande granskning av Hjälpmedelsnämnden 2017

## Bakgrund

Landstingets revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets 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 till styr signaler för verksamheten?
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), långsiktig plan för 2016-2018, landstingsplan för 2017 och nämndens reglemente.

### *Allmänt om Hjälpmedelsnämnden*

Den 1 juli 2004 bildades en mellan kommunerna och landstinget gemensam nämnd, Hjälpmedelsnämnden, i syfte att samverka för att länets invånare skall erbjudas en god hjälpmedelsförsörjning på lika villkor. Hjälpmedelsnämnden är en gemensam nämnd för kommunerna i Värmlands län och Landstinget i Värmland. Nämnden ska enligt kommunallagen och § 12 i reglementet för nämnden granskas av revisorerna hos respektive huvudman. 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.

## Resultat av granskningen

Granskningens resultat redovisas i bilagan.

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

Nämnden har fastställt en verksamhetsplan för 2017 i enlighet med fullmäktiges beslut avseende nämnden.

Nämndens politiska representation är inte i enlighet med det av landstingsfullmäktige ingångna avtalet. Mandatfördelningen i de ingående kommunerna överensstämmer inte med mandatfördelningen i landstinget.

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

Nämndens verksamhetsplan har följts upp och rapporterats i en delårsrapport och i en verksamhetsberättelse. Nämnden har härutöver

rutiner för rapportering av de mätningar som genomförs under året. 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?*

Nämnden har beslutat om en internkontrollplan för 2017 vid sitt möte 2017-11-17. I internkontrollplanen redovisas identifierade risker avseende nämndens verksamhet. Av kontrollplanen framgår också vilka åtgärder, för att reducera väsentliga risker, som vidtagits samt plan för uppföljning och rapportering av den interna kontrollen. Resultatet av den interna kontrollen ska redovisas senast i samband med årsbokslut för 2017. Av protokollen framgår dock inte att internkontrollplanen har följts upp.

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

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. Den översiktliga granskningen har visat att protokollen innehåller, trots att de justerats, otydligheter avseende vem som deltar som ordinarie ledamot och vem som deltar som ersättare. I något fall framgår även felaktig beteckning avseende på vems mandat ledamot deltar i mötet. Av protokollen för nämndens fyra sammanträden blev tre av protokollen publicerade på landstingets hemsida med lång fördröjning.

## **Revisionell bedömning**

Vi bedömer, utifrån en översiktlig granskningsinsats, att Hjälpmedelsnämnden har en i allt väsentligt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Av protokollen framgår dock inte att internkontrollplanen har följts upp samt att protokollen innehåller vissa otydligheter och felaktigheter.

# Bilaga - Resultatsammanställning för Hjälpmedelsnämnden

## 1. Har nämnderna 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 Landstingsplanen?
- 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 verksamhetsplan (2017-03-17, § 4).
- Inga noteringar.
- Inga noteringar.

## 2. Har nämnderna 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?
- 2.2 Uppfyller rapporteringen nämndens krav?
- 2.3 Har nämnden beslutat om åtgärder med anledning av eventuella avvikelser i det redovisade resultatet?
- 2.4 Har nämnden säkerställt åtgärder med anledning av de granskningar som Landstingets revisorer genomfört under föregående revisionsår?

### Resultat/Bedömning

- Enligt reglementet ska nämnden till respektive huvudmans fullmäktige tertialvis skriftligen rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är.
- Verksamhetsplanen och har följts upp i delårsrapporter samt årsredovisning.
- Nämnden har godkänt vidtagna åtgärder med anledning av det redovisade resultatet då de beslutat att göra den fördelning av överskott/underskott som avtalet föreskriver
- 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 nämnderna 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?
- 3.2 Har resultatet av den interna kontrollen redovisats till nämnden i enlighet med nämndens beslut?

### Resultat/Bedömning

- Av nämndens internkontrollplan för 2017 (antagen 2017-11-17) framgår att resultatet av den interna kontrollen ska redovisas senast i samband med årsbokslut för 2017.
- Av protokollen framgår inte att internkontrollplanen har följts upp.

## 4. Har nämnderna fattat beslut inom ramen för sina befogenheter?

### Kontrollpunkter

- 4.1 Rymms nämndens beslut inom delegationen/uppdraget från fullmäktige?
- 4.2 Har nämnden tagit enskilda beslut av särskild vikt som bör uppmärksammas?

### Resultat/Bedömning

- Inga avvikelser har noterats.
- Inga noteringar har gjorts.

## 5. Har nämnderna 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

- Inga delegationsbeslut har anmälts till nämnden under 2017.
- Granskningen har omfattat samtliga fyra protokoll under 2017. Av protokollen framgår att de har justerats inom fjorton dagar i enlighet med kommunallagen.
- Det finns en inarbetad rutin för anslagning på landstingets anslagstavla.