

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Region Västmanland

Mars 2023



*Linn Bergman
Henrik Fagerlind
Tobias Bjöörn*

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed 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.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har regionstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Intern kontroll

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2022.

Hjälpmedelsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat: +2,3 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6 a-b, 7 a-c, 8a-e</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att hjälpmedelsnämnden i verksamhetsplan och tydliggör mål för verksamheten, samt hur de ska följas upp.
- Att hjälpmedelsnämnden tillser att delårsrapporter och årsredovisning tydligt redovisar uppföljning av de mål och aktiviteter som anges i verksamhetsplanen.
- Att hjälpmedelsnämnden tillser att samtliga kontroller i internkontrollplanen följs upp i samband med rapportering.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan och budget 2022-2023 för Hjälpmedelscentrum antogs 2021-11-26 §69. Nämndens verksamhet tillhör hälso- och sjukvårdsförvaltningen.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget ingår i verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen redovisas att nämnden har en aktivitetsplan med specifika uppdrag/aktiviteter för 2022. Uppdragen är kopplade till förvaltningsplanen och regionens övergripande mål och uppdrag. I årsredovisningen följs processmål med indikatorer upp men vi kan inte se att dessa finns med i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen har nämnden ett eget initierat uppdrag: <i>Budgetuppföljning med fokus på Ekonomi i balans</i> . Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Uppdragen nämndens verksamhetsplan är i huvudsak formulerade som aktiviteter och det saknas indikatorer för uppföljning, samt målvärden för 2022. Detta är en skillnad jämfört med 2021 då nämndens verksamhetsplan innehöll ett stort antal processmål och indikatorer med koppling till regionens målområden. I nämndens verksamhetsplan finns dock prioriterade nyckeltal samt mål (fyra till antalet) för området tillgänglighet som är mätbara och har målvärde för 2022.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Regionplan 2022-2024 anger att styrelsen och nämnder kontinuerligt ska följa hur arbetet gällande verksamhet och ekonomi fortlöper genom månads- delårs- och årsrapporter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	I delårsrapport 1 redovisas ekonomiskt resultat för perioden och helårsprognos. Uppföljning görs även av vissa av nämndens uppdrag i deras aktivitetsplan. För dessa finns beskrivning kring vad som hittills genomförts inom respektive redovisat uppdrag. Det framgår inte tydligt om uppdragen bedöms uppfyllas under året och samtliga uppdrag rapporteras inte. Uppföljning av tillgänglighetsmålen redovisas. I delårsrapport 2 redovisas ekonomiskt resultat för perioden och helårsprognos. Rapportering redovisas för några av nämndens uppdrag men saknas för flera uppdrag och vi kan inte utläsa om målen bedöms nås för helåret. Uppföljning av tillgänglighetsmålen redovisas. Vi kan inte se att nyckeltalen i verksamhetsplanen på ett tydligt sätt följs upp i delårsrapporterna. I årsredovisningen följs processmål med indikatorer upp, vi kan inte se att dessa finns med i nämndens verksamhetsplan.
	Gul	I delårsrapport 2 redovisas en sammanfattning av åtgärder och resultat på övergripande nivå. I båda delårsrapporterna redovisas vidtagna åtgärder löpande för verksamheten men det saknas tydlig koppling till uppdragen i aktivitetsplanen.
	Grön	I delårsrapport 1 redovisas ett prognostiserat överskott om 3 500 tkr. I delårsrapport 2 prognostiserar nämnden ett överskott om 10 558 tkr för helåret. I delårsrapporterna redovisas även genomförda och planerade åtgärder för en ekonomi i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens årsredovisning anges att: - Nämnden har för 2022 nått 3 av 4 tillgänglighetsmål. - Inom verksamhet, process och kvalitet bedöms 7 av 8 processmål som uppfyllda. - Inom medarbetarperspektiv bedöms 2 av 3 processmål som uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt årsredovisning för Hjälpmedelscentrum är årets resultat + 2 305 tkr i jämförelse med budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	E/T	Vid tidpunkten för nämndens arbete med intern kontroll inför 2022 saknades direktiv för upprättande av riskanalys. Uppdaterat reglemente för intern kontroll antogs av fullmäktige i juni 2022.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	I internkontrollplanen anges för respektive kontrollmoment en risk- och väsentlighetsbedömning (Mycket allvarlig/möjlig, Allvarlig/möjlig, Kännbar/möjlig). I verksamhetsplanen anges att en riskanalys har genomförts men vi har för granskningen inte tagit del av en dokumenterad riskanalys.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I reglemente för intern kontroll (som var gällande inför 2022) anges att styrelsen och nämnderna årligen ska upprätta en särskild plan för granskning och uppföljning av den interna kontrollen. En internkontrollplan har upprättats för nämnden och inkluderats i verksamhetsplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har antagit internkontrollplan för 2022 vid sammanträde 2021-11-26 §70.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Utöver regiongemensamma kontrollområden har nämnden upprättat tre nämndspecifika kontrollområden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv anges i verksamhetsplan 2022-2023 samt i reglemente för intern kontroll. Rapportering av planen ska ske i samband med delårsrapport 2.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplan har skett i delårsrapport 2.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	Sex av sju granskningsområden har kontrollerats. För de som har kontrollerats framgår resultat samt planerade åtgärder. Av delårsrapporten framgår att nämnden avvaktar svar för området som inte kontrollerats men att det "inte verkar som att någon regelrätt kontroll är utförd".
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	För det moment där avvikelse redovisats anges planerad åtgärd.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I reglemente för intern kontroll anges att nämnderna ska rapportera resultatet från uppföljningen av intern kontroll till regionstyrelsen i samband med att delårsrapport 2 lämnas. Nämnden beslutade att i samband med behandling av delårsrapport 2 delge huvudmannen rapporten.