

# Grundläggande granskning 2021

**Gemensam nämnd för: FoU Välfärd och  
Hjälpmedel SAM**

**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 gemensam nämnd för FoU Välfärd och Hjälpmedel SAM för verksamhetsår 2021. Granskningens syfte är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen. I granskningen besvaras följande övergripande revisionsfråga: Har den gemensamma nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

**Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att den gemensamma nämndens förvaltning till övervägande del har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.**

Vi noterar dock att nämnden redovisar ett underskott om 2 mnkr i förhållande till budgetram.

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

Revisionsfrågor	Bedömning
<i>Mål och planering</i>	<b>Till övervägande del uppfyllt</b>
<i>Rapportering och uppföljning</i>	<b>Till övervägande del uppfyllt</b>
<i>Måluppfyllelse</i>	<b>Till övervägande del uppfyllt</b>
<i>Intern kontroll</i>	<b>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>4</b>
<b>Bakgrund</b>	<b>4</b>
<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	<b>4</b>
<b>Avgränsning</b>	<b>5</b>
<b>Metod</b>	<b>5</b>
<b>Granskningsresultat</b>	<b>6</b>
<b>Plan, budget och mål</b>	<b>6</b>
<b>Rapportering och uppföljning</b>	<b>8</b>
<b>Måluppfyllelse</b>	<b>9</b>
<b>Intern kontroll</b>	<b>11</b>
<b>Prognos</b>	<b>12</b>
<b>Övriga iakttagelser från träff med nämndens presidium mars 2022</b>	<b>15</b>
<b>Samlad bedömning</b>	<b>17</b>

# 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.

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 revisionsfråga 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?

#### Särskilda fullmäktigeuppdrag

- Har nämnden fått särskilda uppdrag av fullmäktige under granskningsperioden?
- Har nämnden en rutin för att fånga upp särskilda fullmäktigeuppdrag?
- Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?
- Har nämnden en rutin för att säkerställa att uppdragen verkställs på avsett sätt?

#### Avgränsning

Granskningens inriktning avser den gemensamma nämndens 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
- Valfärd 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 den gemensamma nämndens arbete*

Nämnden beslutade 2020-09-25 att fastställa **nämndens årsplan 2021-2023**. I och med detta beslut beslutas att förvaltningschef ska utarbeta en **verksamhetsplan för förvaltningen**, som stöd för nämndens årsplan. Nämnden informeras om förvaltningens verksamhetsplan vid sammanträdet 2021-02-05.

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 nämnds nivå.

Nämnden har i dess årsplan formulerat riktningar inom de fyra prioriterade inriktningarna arbete och hållbar tillväxt, miljöansvar 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 i lägre utsträckning 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 alltid 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 kultur- och kompetensnämnden. 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.

### *lakttagelser avseende den gemensamma nämndens arbete*

Av genomförd protokollsgenomgång 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 sker löpande under året. 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 alltid framgår konkreta mätetal/målvärden.

### *Bedömning*

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

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. Med tanke på att nämnden uppvisar en god måluppfyllelse under hela året bedömer vi att åtgärder inte varit nödvändiga. Se nästa kapitel/rubrik för nämndens måluppfyllelse.

### 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 den gemensamma nämndens 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>					
Omvärldsbevaka hjälpmedelsområdet med personal med rätt kompetens	●	●	●	●	●
<b>Miljöansvar och hållbar utveckling</b>					
Hög återanvändning av begagnade hjälpmedel med hållbara transporter	●	●	●	●	●
<b>Kunskap och kultur</b>					
Förskrivare ska ha hög kunskap inom hjälpmedelsområdet	●	●	●	●	●
Ge information om Hjälpmedel SAM till kunder och medborgare	●	●	●	●	●
FoU Valfärd erbjuder kunskapsstöd till socialtjänsterna i länet	●	●	●	●	●
<b>Välfärd och trygghet</b>					
Skapa en tydlighet och delaktighet inom hjälpmedelsområdet	●	●	●	●	●

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

### **Finansiellt mål**

Av erhållen resultatrapport noterar vi att resultatet för året var negativt med 2 mnkr jämfört med budgeterade 0 mnkr. Verksamhetens intäkter inklusive budgetram uppgick till 132 mnkr och avvek positivt mot budget med 6 mnkr. Den främsta orsaken var högre intäkter för uthyrning av hjälpmedel. Verksamhetens kostnader uppgick till 133 mnkr jämfört med budgeterade 125 mnkr och avvek negativt med 8 mnkr. De främsta orsakerna var högre lokalkostnader på grund av ny lokal, avskrivningar på hjälpmedel och transporter av hjälpmedel. Finansiella kostnader uppgick till 1 mnkr vilket var detsamma som budget.

Målet om en budget i balans uppfylls inte.

*lakttagelser från revisorernas träff med gemensamma nämndens presidium mars 2022*  
Nämnden följer Region Gävleborgs övergripande struktur för nämndplan och uppföljning.

I samband med mötet görs en genomgång av utfall för verksamhetsmålen år 2021 med kommentarer. Nämnden informerar att det genomförts en kundundersökning under året som redovisar det bästa resultatet sedan år 2020. I samband med enkäten gjordes en vetenskaplig analys av bortfallen för att kunna dra fler slutsatser utifrån resultatet.

Resultatet för året är ett underskott om 2 mkr. Verksamhetens intäkter uppgick till ca 130 mnkr vilket innebär en avvikelse mot prognos om 1,5 %.

Underskott delas årligen mellan parterna och detta år efterfakturerades samtliga berörda kommuner. Inför kommande år har nämnden justerat hyresnivåer på enskilda artiklar som haft för låga nivåer, justerat avskrivningstider. Nämnden prognostiserar ökade hyresintäkter då volymen av uthyrda hjälpmedel ökar årligen.

I december fördes en diskussion i nämnden att inför år 2023 genomföra en generell hyreshöjning på hjälpmedel. Nämnden gjorde dock bedömningen att detta ej är nödvändigt i dagsläget. En eventuell höjning kan bli aktuell senare utifrån att nämndens kostnader i och med nya lokaler och en ökad uthyrning sker framåt. Faktureringen regleras i samverkansavtalet. Fördelningsgrunden är aktuella årets fakturerade intäkter till respektive part vilket innebär att kommunernas användande av hjälpmedel påverkar därmed deras kostnader.

I samband med mötet presenteras resultat för FoU Välfärd för år 2021. Deras uppdrag är att verka för en kunskaps- och kvalitetsutveckling inom socialtjänsten. Totalt har 8 rapporter avslutats under året. FoU Välfärd har även arbetat med flera kvalitetsutveckling uppdrag under året.

## Bedömning

### Till övervägande del uppfyllt.

Nämnden bedömer att de uppfyller fem av sex mål. Övrigt mål bedöms delvis uppfyllt. Utifrån att nämnden i vissa fall inte fastställt målvärden/mätetal inför året finns bitvis inte några tydliga kriterier när ett mål anses uppfyllt eller inte.

Nämnden redovisar ett underskott om 2 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.

### *Iakttagelser avseende den gemensamma nämndens 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 antar internkontrollplan vid sammanträdet 2020-11-20 för år 2021. Planen omfattar främst kopplat till covid-19 pandemin.

Nämnden följer upp internkontrollplanen vid följande sammanträden:

- 2021-02-04 (per januari)
- 2021-04-23 (per mars)
- 2021-09-23 (per augusti)
- 2021-12-09 samt 2022-02-04 (per december)

Vi kan notera av erhållna underlag att status och prognos redovisas vid respektive tillfälle.

Det finns ingen indikation under året på att någon kontroll inte genomförts. Läs vidare under rubrik nedan för utförligare beskrivning över nämndens arbete med internkontroll.

### *laktagelser från revisorernas träff med gemensamma nämndens presidium mars 2022*

Gällande internkontrollplanen för år 2021 har den tagits fram i dialog med nämndens presidium och ledningsgruppen och utgår från identifierade risker. Pandemin uppges ha dominerat riskanalysen och ligger till grund för de fyra riskerna. Andra risker som har identifierats utöver internkontrollplanen har hanterats i det löpande dagliga arbetet.

Internkontrollplanen har följts upp löpande under året i nämnden. Finns som en stående punkt på agendan för verksamhetens ledningsgruppsmöten varannan vecka.

Uppföljning av internkontrollplanen för år 2021 uppges ha skett på samtliga av nämndens sammanträden under året. Den kontinuerliga uppföljningen beror enligt nämnden i hög grad på att den är så fokuserad på risker kopplade till pandemin.

Nämnden presenterar utfallet i internkontrollplanen. Endast en risk bedöms kvarstå och kommer att vara i nästa års internkontrollplan vilket är risken för fortsatta leverantörsstörningar från hjälpmedelsleverantörer under större delen av 2022. För övriga risker bedöms de beslutade åtgärderna vara slutförda. Förvaltningen har tagit fram en krisplan för att hantera leveransstörningar med användande av ersättningshjälpmedel eller dylikt så att kunderna kan få tillgång till hjälpmedel även vid leveransstörningar. Hittills bedöms detta ha varit hanterbart och krisplanerna har ej aktiverats fullt ut. Den rådande situationen i Europa med kriget kan påverka leveranserna framåt. En av de stora leverantörerna av lyftselar och detaljer till lyftanordningar har tillverkning i Ukraina. Signalerna från leverantören är dock att de kommer att klara av att möta behovet framåt med planerade lösningar.

### *Bedömning*

#### **Uppfyllt.**

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

Nämnden får återrapportering vid samtliga sammanträden och uppföljningen visar att kontrollmomenten genomförts under året.

### **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 den gemensamma nämndens arbete*

Vi noterar att nämnden får prognos för **verksamhetsmålen** per mars, per augusti och utfall december. Prognos vid respektive redovisning överensstämmer i allt väsentligt med årets utfall (se rubrik måluppfyllelse).

Vad gäller **ekonomisk** rapportering sker den löpande under året. 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	-1	-2	2	1

Av tabellen ovan noterar vi att per mars lämnas en årsprognos om en avvikelse om 0 mnkr och i augusti -1 mnkr. I förhållande till utfallet i december noteras en avvikelse i förhållande till prognos per mars om 2 mnkr och per augusti 1 mnkr. Avvikelsen härrör framförallt till svårigheter vid prognos av hjälpmedelskostnader.

## *lakttagelser från revisoreernas träff med gemensamma nämndens presidium mars 2022*

Nämnden redogör för prognosarbetet. I samband med delårsbokslut vid mars och augusti ska förvaltningen delge koncernledning och nämnd en prognos för ekonomiskt utfall för helåret. Denna utarbetas av economicontroller och förvaltningschef. Prognosen tar hänsyn till tidigare utfall och trend samt antagen utveckling av intäkter och kostnader.

Förvaltningen framhåller att hjälpmedels kostnaderna överlag är svåra att förutse och kan variera under året. I december genomfördes en fördjupning för nämnden avseende det ekonomiska underskottet. I samband med detta presenterades vilka faktorer som används vid prognoser och orsakerna till prognoserna. Prognosen påverkas i hög grad av förskrivningarna av hjälpmedel.

### *Bedömning*

#### **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.

Rapporterat årsresultat för verksamheten uppvisar en god prognossäkerhet. Vår bedömning är att det ekonomiska resultatet i hög grad överensstämmer med lämnade prognoser.

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

#### **Övriga frågor**

Inom Hjälpmedel SAM har en samordningstjänst upprättats som finansieras av regionen och länets kommuner. Samordningstjänsten har till uppgift att öka samverkan kring hjälpmedelsfrågorna såväl inom som mellan regionen och kommunerna. I uppdraget ingår även framtagande av styrdokument i form av riktlinjer till de yrkesgrupper som hanterar hjälpmedel samt att uppdatera hjälpmedelshandboken. I uppdraget ingår även att se över samverkanswebben och informationen som finns tillgänglig där.

Sortimentsråd för Hjälpmedel respektive Regionspecifika hjälpmedel har inrättats. Arbetet i det senare har inte fullt ut kommit igång då gruppens uppdrag inte är helt avgränsat. Det finns ett behov av att tydliggöra gränserna för att inte dubbelarbete ska uppstå.

#### **Framtiden**

Förvaltningschefen informerar om de fortsatta arbetet kring samarbete med kommunerna och Region Gävleborg inom området Valfärdsteknik och Nära vård. Nämnden upplever att det är flera bra saker och arbeten på gång vilket kommer att innebära behov av en nära dialog och samverkan. I detta arbete kommer hjälpmedelssamordnaren att ha en viktig roll.

Två övergripande verksamhetsmål är arbetet med att öka kundnöjdheten och medarbetarnöjdheten. Detta är enligt nämnden ett mått på hur bra de är på att utföra sitt uppdrag.

Ett nytt samverkansavtal kommer att tas fram inför kommande mandatperiod. Arbetet har inletts med en översyn av samverkansavtalet. Inledningsvis har de inventerat nuvarande avtal utifrån vilka delar som är daterade (ny hjälpmedelsorganisation och inrättande av råd) och hur samverkan ser ut idag. En fråga som varit uppe för diskussion

kopplat till samverkansavtalet är hur hyresjusteringar ska hanteras och hur tidigt detta ska signaleras till parterna. I dagsläget ska detta signaleras den sista mars men för hjälpmedelsverksamheten är det svårt att veta sådana behov så tidigt på året. En diskussion förs om hur detta ska hanteras framåt med ekonomiska modell för finansiering respektive datum för att meddela hyresjusteringar.

Från oktober 2021 har verksamheten haft en testperiod med hjälpmedel som i hög grad levereras akut (sängar, madrasser, lyftar m.m.) där beställningar levereras dagen efter om beställning inkommit 13.00. Detta har inneburit en ökad servicegrad och snabbare leveranstider men kostnaderna har varit på samma nivå. Nämnden har utifrån utvärderingen av testperioden beslutat i februari 2022 att den ökade servicegraden är permanent. Verksamheten påtalar att den ökade servicegraden har även lett till flera positiva omdömen. Den ökade servicegraden har inneburit ett nytt arbetssätt med hur verksamheten plockar ordrar varför det varit kostnadsneutralt. Den ökade servicegraden har inte inneburit fler anställda utan hanteras av ordinarie personal som effektiviserat arbetssättet.

Nämnden redogör för arbetet utifrån ändamålsenliga lokaler. Verksamhetens huvudlager har flyttats till nya lokaler i Gävle (Erikssons gamla lokaler på Skolgången). En ny tvättmaskin har nu installerats men förseningar har uppstått pga felaktig leverans från Getinge. Detta har inneburit att vissa hjälpmedel ej har kunnat rengöras i tid men det finns en plan för att hantera det ovanligt stora flödet av returnerade hjälpmedel som ska tvättas och rekonditioneras.

Nämnden informerar om att styrgruppen för fastighetsinvesteringar har i slutet av år 2021 har beslutat att godkänna programbeslutet att finansiera en förstudie om att lokaler i Sandviken kan nyttjas till gemensamma lokaler från år 2026. Inom ramen för förstudien genomförs regelbundna möten med fastighetsavdelningen varannan vecka.

# Samlad bedömning

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

**Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att den gemensamma nämndens förvaltning till övervägande del har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.**

Vi noterar dock att nämnden redovisar ett underskott om 2 mnkr i förhållande till budgetram.



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.