



Hjälpmedelsnämnden

Protokoll för omedelbar justering

Tid

Torsdagen den 28 januari 2021 kl. 13:00

Plats

Franska vägen 10, Kalmar, men huvuddelen av ledamöterna deltog på distans via Microsoft Teams

Omfattning

§ 1

Beslutande

Michael Ländin (S), ordförande
Ingela Svensson (C), 1:e vice ordförande, deltog på distans
Rolf Lindström (M), 2:e vice ordförande, deltog på distans
Stig-Roland Fagergård (S), tjänstgörande ersättare, deltog på distans
Per-Inge Pettersson (C), deltog på distans
Chatrine Pålsson Ahlgren (KD), tjänstgörande ersättare, deltog på distans
Christina Lönnqvist (S), deltog på distans
Stefan Nyström (M), deltog på distans
Lars Ljung (S), deltog på distans
Lars Sandberg (C), deltog på distans

Ersättare

Magnus Jernetz Gustavsson (M), deltog på distans

Övriga

Kari Lindén, verksamhetschef
Peter Notini, nämndsekreterare

Hjälpmedelsnämnden

PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2021-01-28

Sekreterare

Peter Notini

Justeras

Michael Ländin
ordförande

Rolf Lindström

Sammanträdesdatum
2021-01-28

Behandling av mötesärende

§ 1

Svar till kommunrevisorerna gällande granskning av hjälpmedelsnämnden

Dnr ON 2021/0014

Handlingar

- Tjänsteskrivelse 2021-01-19
- Missiv gällande granskning av hjälpmedelsnämnden
- Revisionsrapport: Granskning av hjälpmedelsnämnden

Bakgrund

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kalmar kommun granskat Hjälpmedelsnämnden i syfte att bedöma om nämndens arbete med intern styrning och kontroll är ändamålsenlig.

Kalmar läns kommuner samverkar genom en gemensam nämnd kring försörjningsverksamhet av tekniska hjälpmedel. Kalmar är värdkommun för den gemensamma nämnden och arbetsgivare för personal vid två hjälpmedelscentraler i Kalmar och Västervik.

Granskningens övergripande syfte är att bedöma om hjälpmedelsnämndens arbete bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll samt om lagerhanteringen sker enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll.

I granskningen har följande frågor besvarats av revisionen:

- Bedrivs verksamheten enligt gällande avtal?
- Bedrivs verksamheten enligt gällande reglemente?
- Är roller och ansvar mellan Kalmar kommun som värdkommun, nämnden och förvaltningen tydliggjorda?
- Är protokollen ändamålsenligt upprättade?
- Finns det mål och riktlinjer för verksamhet och ekonomi?
- Sker det en uppföljning av mål och riktlinjer samt ekonomi till nämnden och till respektive kommun?
- Är arbetet med intern kontroll ändamålsenligt inklusive organisation, riskanalys, internkontrollplan, uppföljning och utvärdering?
- Sker lagerhanteringen enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen grundas på intervjuer, dokumentstudier samt granskning av lagerhantering via en så kallad "walk-through" som innebär kartläggning av processen och kontroller samt via stickprov. Intervjuer har hållits med nämndens presidium, verksamhetschef, enhetscheferna i Kalmar respektive Västervik samt ekonom.

Hjälpmedelsnämnden

PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2021-01-28

Revisorernas sammanfattande bedömning är att Hjälpmedelsnämndens inte helt säkerställer att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll, samt att Hjälpmedelsnämnden inte helt säkerställer att lagerhanteringen sker enligt god redovisningssed, men att lagerhanteringen sker med tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna bedömer att Hjälpmedelsnämnden uppfyller kraven avseende följande frågor.

- Bedrivs verksamheten enligt gällande avtal?
- Bedrivs verksamheten enligt gällande reglemente?
- Finns det mål och riktlinjer för verksamhet och ekonomi?
- Sker det en uppföljning av mål och riktlinjer samt ekonomi till nämnden och till respektive kommun?

Revisorerna bedömer att Hjälpmedelsnämnden delvis uppfyller kraven avseende följande frågor:

- Är roller och ansvar mellan Kalmar kommun som värdkommun, nämnden och förvaltningen tydliggjorda?
- Är protokollen ändamålsenligt upprättade?
- Är arbetet med intern kontroll ändamålsenligt inklusive organisation, riskanalys, internkontrollplan, uppföljning och utvärdering?
- Sker lagerhanteringen enligt god redovisningssed och med tillräcklig intern kontroll?

Revisionen lämnar följande rekommendationer för fortsatt utvecklingsarbete:

- att ta initiativ till en översyn av avtal, bilagor och reglemente och föreslå medlemskommunerna ändring av budget- och verksamhetsuppföljning så att en samstämmighet råder mellan dokumenten.
- att ta initiativ att tydliggöra roller och ansvar mellan Kalmar kommun som värdkommun och nämnden.
- att upprätta en mall för granskning av protokollen som justeringspersoner kan ha som stöd för att säkerställa riktigheten innan de signerar.
- att efter verksamhetsföreträdarnas beredning, i större utsträckning involveras i målarbetet, vilka mål som ska följas och vilka ambitioner som ska gälla för nyckeltalen/indikatorerna. Samtidigt noterar vi att en sådan ambition framgår i intervju.
- att omsättning av hjälpmedel särredovisas i ett eget diagram för att särskilja kostnadsstället från övriga driftkostnader/-intäkter. Säkerställ även att varje års resultat redovisas var för sig samt att det inte uppstår differenser mellan inköp och försäljning i samband med verksamhetsårens slut.
- att överväga att fastställa riktlinjer för arbetet med intern kontroll.
- att återstående del av lagret som bedöms sakna värde utrangeras så snart som möjligt och att kostnaden tas senast per 31 december 2020. Det är inte förenligt med god redovisningssed att dela upp utrangeringen under flera år för att undvika att redovisa ekonomiskt underskott.

Hjälpmedelsnämnden

PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2021-01-28

- att utreda hur underskott jämfört med budget ska hanteras i relation till medlemskommunerna.
- att rutinen för värdering av lagret stärks genom att det minst årligen sker en prövning av vilka utgående artiklar som bör utrangeras. Rutinen kan med fördel kopplas till beslut om upphandling av nya produkter och leverantörernas riktlinjer för användning av produkterna. När användningstiden för en produkt börjar närma sig sitt slut bör lagerhållning av tillbehör och reservdelar hållas på ett minimum. Det kan även bli aktuellt att överväga att inte återköpa vissa tillbehör och reservdelar om bedömningen är att de inte kommer att återanvändas.
- att säkerställa att det finns en post i driftbudgeten för utrangering av tillbehör och reservdelar som täcker den årliga kostnaden.

Kommunens revisorer önskar svar från Hjälpmedelsnämnden på rapportens rekommendationer samt vilka åtgärder som planeras. Svar önskas 2021-01-29.

Hjälpmedelsnämndens svar till kommunens revisorer:

- att ta initiativ till en översyn av avtal, bilagor och reglemente och föreslå medlemskommunerna ändring av budget- och verksamhetsuppföljning så att en samstämmighet råder mellan dokumenten.

Svar: Hjälpmedelsnämnden kommer att genomföra en översyn av dokumenten under 2021 så att enhetlighet på benämningar mellan dokumenten råder.

- att ta initiativ att tydliggöra roller och ansvar mellan Kalmar kommun som värdkommun och nämnden.

Svar: Hjälpmedelsnämnden kommer att upprätta en förteckning av delegationsärenden till varje nämndsmöte.

Förtydligande av roller och ansvar i avtalet, översyn av avtalet (§4) kommer att ske i samband med översynen kring enhetliga benämningar.

Värdkommunens styrande dokument/verksamhetshandbok gäller. Undantag är delegationsordning samt de dokument som beskriver styrning av specifika övergripande kommunriktlinjer, exempelvis kring främjande av företagsamhet, välfärd etc.

Pågår arbete med att ta fram lättläst sammanfattning av avtal med bilagor.

- att upprätta en mall för granskning av protokollen som justeringspersoner kan ha som stöd för att säkerställa riktigheten innan de signerar.

Svar: Hjälpmedelsnämnden ökar noggrannhet i samband med justering.

- att efter verksamhetsföreträdarnas beredning, i större utsträckning involveras i målarbetet, vilka mål som ska följas och vilka ambitioner som ska gälla för nyckeltalen/indikatorerna. Samtidigt noterar vi att en sådan ambition framgår i intervju.

Hjälpmedelsnämnden**PROTOKOLL**

Sammanträdesdatum
2021-01-28

Svar: Nämnd, KHS och ledningsgrupp arbetar tillsammans med Verksamhetsplan, mål och nyckeltal för 2022. Möten för detta planerade till 2021-05-25 samt 2021-09.03.

- att omsättning av hjälpmedel särredovisas i ett eget diagram för att särskilja kostnadsstället från övriga driftkostnader/-intäkter. Säkerställ även att varje års resultat redovisas var för sig samt att det inte uppstår differenser mellan inköp och försäljning i samband med verksamhetsårens slut.

Svar: Under 2021 ser KHS över hur diagrammen för kostnadsredovisning kan göras tydligare.

Hjälpmedelsnämnden/KHS ger ekonomerna i uppdrag att se över om hanteringen av inköp och försäljning kan hanteras på annat sätt för att uppnå balans vid verksamhetsårets slut.

- att överväga att fastställa riktlinjer för arbetet med intern kontroll.

Svar: Följer Kalmar Kommuns riktlinjer.

- att återstående del av lagret som bedöms sakna värde utrangeras så snart som möjligt och att kostnaden tas senast per 31 december 2020. Det är inte förenligt med god redovisningssed att dela upp utrangeringen under flera år för att undvika att redovisa ekonomiskt underskott.

Svar: Genomfördes december 2020.

- att utreda hur underskott jämfört med budget ska hanteras i relation till medlemskommunerna.

Svar: Förtydliga avtalet. Revidera bilaga 4 "Budget och verksamhetsuppföljning" för att förtydliga hur underskott ska regleras. Genomförs under 2021 i samband med övrig översyn av avtalet.

- att rutinen för värdering av lagret stärks genom att det minst årligen sker en prövning av vilka utgående artiklar som bör utrangeras. Rutinen kan med fördel kopplas till beslut om upphandling av nya produkter och leverantörernas riktlinjer för användning av produkterna. När användningstiden för en produkt börjar närma sig sitt slut bör lagerhållning av tillbehör och reservdelar hållas på ett minimum. Det kan även bli aktuellt att överväga att inte återköpa vissa tillbehör och reservdelar om bedömningen är att de inte kommer att återanvändas.

Svar: Lageroptimeringsarbete pågår sedan 2017. Interna rutiner uppdateras under 2021. Förslag att speciallösningar med tillbehör och reservdelar kommer ej att återköpas kommer att behandlas under 2021.

- att säkerställa att det finns en post i driftbudgeten för utrangering av tillbehör och reservdelar som täcker den årliga kostnaden.

Svar: Post för utrangering finns under "omsättning hjälpmedel". Ses över i samband med årliga budgetarbetet.

Hjälpmedelsnämnden**PROTOKOLL**

Sammanträdesdatum
2021-01-28

Överläggning

Ordförande meddelar att denna paragraf behöver justeras omedelbart då svaret till kommunrevisorerna ska vara inlämnat senast 2021-01-29. Utöver detta så finner ordförande att det förekommer inget annat förslag till beslut än det liggande förslaget från KHS att hjälpmedelsnämnden överlämnar det upprättade svaret på ”Granskning av hjälpmedelsnämnden” till kommunens revisorer.

Beslut

1. Hjälpmedelsnämnden överlämnar ovanstående svar på ”Granskning av hjälpmedelsnämnden” till kommunens revisorer.
2. Paragrafen förklaras omedelbart justerad.