



Verksamhetsstyrning – Hjälpmedel Västernorrland

Revisionsrapport

Sammanfattning

Syftet med granskningen är att verifiera Regionstyrelsens system för styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå.

Granskningen av Hjälpmedel Västernorrland visar Regionstyrelsens system för styrning, uppföljning och kontroll tillämpas på verksamhetsnivå. Vi bedömer sammantaget att hjälpmedelsverksamhetens rutiner är utvecklade och tydliga. Granskningen föranleder därför inga rekommendationer i dessa delar.

Vi har däremot noterat följande brister i Regionstyrelsens interna styrning och kontroll:

- Regionstyrelsen har inte fastställt hjälpmedelsverksamhetens interna uppdrag inom Region Västernorrland eller det externa samverkansavtalet med kommunerna i länet. Avsaknaden av ett fastställt uppdrag innebär enligt vår mening en grundläggande brist i Regionstyrelsens interna styrning och kontroll av verksamheten.
- Det saknas sannolikt stöd i kommunallagen för avtalet mellan Hjälpmedel Västernorrland och kommunerna i länet. Den pågående översynen av verksamhetens organisering tillsammans med kommunerna ser vi därför som nödvändig.

Rekommendationer

- ▶ Vi rekommenderar att Regionstyrelsen fastställer uppdraget för Hjälpmedel Västernorrland samt tillförsäkras sig information om det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet.

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	4
2	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	4
3	Revisionskriterier	4
4	Metod.....	4
5	Resultat av granskningen.....	5
5.1	Allmänt om Hjälpmedel Västernorrland	5
5.2	Verksamhetens uppdrag	5
5.3	Ledningens ansvarsområden och befogenheter	7
5.4	Verksamhetsplanering	8
5.5	Uppföljning och rapportering	9
5.6	System för åtgärder vid avvikelser i verksamhetens resultat	10
5.7	Rutiner för att hantera risker i verksamhetens processer.....	10
5.8	Verksamhetsplanering utifrån Hållbarhetsplan 2020-2024.....	11
6	Revisionell bedömning	13

1 Bakgrund

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Den grundläggande granskningen handlar bland annat om den struktur 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.

Revisorerna har utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt att det är angeläget att genomföra fördjupade granskningar av nämndernas styrsystem på verksamhetsnivå. Granskningen av Hjälpmedelsverksamheten ingår i revisionsplanen för 2020.

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att verifiera Regionstyrelsens system för styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå. Utifrån syftet ska följande kontroller genomföras:

- om verksamhetens uppdrag har tydliggjorts,
- om ledningens ansvarsområden och befogenheter är tydliggjorda,
- om nämndens styrkort har omsatts i verksamhetens planering,
- om verksamheten följer upp och rapporterar sitt resultat,
- om det finns system för åtgärder vid avvikelser i verksamhetens resultat,
- om det finns rutiner för att hantera risker i verksamhetens processer,
- om verksamheten har formulerat egna aktiviteter utifrån Hållbarhetsplan 2020-2024.

Granskningen är avgränsad till Hjälpmedel Västernorrland inom Regionledningsförvaltningen. Regionstyrelsen är ansvarig nämnd för verksamheten.

3 Revisionskriterier

Resultatet av granskningen kommenteras och bedöms med stöd av kommunallagen, Regionstyrelsens reglemente, policydokumentet Samlad ledningsprocess, riktlinjen Intern styrning och kontroll och Hållbarhetsplan 2020-2024.

4 Metod

Granskningen har genomförts med hjälp av dokumentstudier och intervjuer. Intervjuer har genomförts med verksamhetschefen och verksamhetsutvecklaren vid Hjälpmedel Västernorrland.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats enligt gällande rutiner, vilket bland annat innebär att ett utkast till rapport har överlämnats för saklighetskontroll till de intervjuade och övriga uppgiftslämnare samt till områdesdirektören och regiondirektören.

5 Resultat av granskningen

5.1 Allmänt om Hjälpmedel Västernorrland

Hjälpmedel Västernorrland är organiserad under Område Hälso- och sjukvård inom Regionledningsförvaltningen. Verksamheten bedrivs genom de tre enheterna Konsumentenheten, Teknikenheten och Logistikenheten. Hjälpmedel Västernorrland har 54 medarbetare. Verksamheten är intäktsfinansierad och omsatte 173 miljoner kronor under 2020.

Verksamheten arbetar i huvudsak med så kallad funktionsuthyrning av medicintekniska hjälpmedel. Funktionshyran inkluderar inköp, lagerhållning, distribution, återhämtning, utprovningar, konsultationer, anpassningar, specialanpassningar, rekonstruktion, service och reparationer. Viss försäljning erbjuds också av mindre kostsamma hjälpmedelsprodukter samt av hjälpmedel som inte är lämpliga för återanvändning.

Verksamheten är kvalitetscertifierad i enlighet med ISO 9001 och miljöcertifierad enligt ISO 14001.

5.2 Verksamhetens uppdrag

Regionens hjälpmedelspolicy¹ och tillhörande riktlinje² beskriver regionens utgångspunkter för förskrivning av hjälpmedel. Styrdokumentet vänder sig framförallt till den förskrivande verksamheten men av riktlinjen framgår även en beskrivning av uppdraget för Hjälpmedel Västernorrland i fem punkter:

- upphandla och utveckla sortiment,
- lagerhålla och leverera hjälpmedel till regionen och kommunerna i länet,
- ge teknisk service i form av reparation och anpassning av hjälpmedel,
- ge råd och stöd till förskrivare,
- utbilda förskrivare om hjälpmedelssortiment.

Regionstyrelsen har inte fastställt verksamhetens uppdrag, utöver vad som beskrivs ovan.

Avtal med kommunerna

I samband med kommunaliseringen av hemsjukvården tecknades ett avtal mellan Hjälpmedel Västernorrland och kommunerna i länet avseende tillhandahållande av medicintekniska hjälpmedel.³ Avtalet började att gälla i samband med verksamhetsövergången 2014-02-03 och sträckte sig fram till 2017-12-31. Ett nytt avtal tecknades för perioden 2018-01-01 till 2019-12-31 med förlängning till 2020-12-31.⁴ Vi har inte kunnat finna att de två avtalen varit föremål för behandling av

¹ Hjälpmedelspolicy, fastställd av Landstingsfullmäktige 2012-02-23 § 19, styrdokumentsnummer 79682

² Riktlinjen Förskrivning av personliga hjälpmedel, senaste version fastställd av regiondirektören 2020-07-13, styrdokumentsnummer 496223

³ Diarienummer 11LS1873

⁴ Diarienummer 17RS10909

dåvarande Landstingsstyrelsen/Regionstyrelsen. Kommunerna står enligt uppgift för cirka 70 procent av verksamhetens omsättning, exklusive diabeteshjälpmedel.

Social Reko⁵ beslutade i maj 2020 att förlänga avtalet till 2021-12-31 samt att ge beredningsgruppen i uppdrag att klargöra förutsättningarna för olika juridiska organisationsformer. I uppdraget ingår också att föreslå en ny organisationsform samt att uppdraget för Hjälpmedel Västernorrland befästs mellan parterna.⁶ Regionstyrelsen fastställde förlängningen av avtalet i augusti 2020.⁷ Förlängningen uppges vara väl tilltagen för att utarbeta ett nytt avtal. Förslaget ska beakta de förestående organisationsförändringarna inom hälso- och sjukvården.

I samband med kommunalisering av hemsjukvården inrättades också en gemensam hjälpmedelskommitté mellan dåvarande landstinget och kommunerna i länet. Det övergripande syftet med Hjälpmedelskommittén är att säkerställa en jämlik hjälpmedelsförsörjning i länet, det vill säga tillgång till hjälpmedel på lika villkor för länets medborgare. Hjälpmedelskommittén berörs inte närmare av granskningen.

Interna överenskommelser

Enligt regionens riktlinje *Modell för verksamhetsstöd och interna tjänster*⁸ består regionens ”inre marknad” av tre roller - kund, leverantör och ägare. Alla roller har ansvar för att tillvarata ägarnyttan, det vill säga att regionens totala effektivitet upprätthålls. Enligt riktlinjen ska ägaren (i det här fallet Regionstyrelsen) besluta om vad som ska genomföras. Med kunder avses samtliga förvaltningar inom Region Västernorrland. Av riktlinjen framgår ett antal principiella utgångspunkter för reglering av interna tjänster och verksamhetsstöd. Vidare framgår den årliga planeringsprocessen för de interna överenskommelserna, kopplat till budgetprocessen.

Regionstyrelsen har inte fastställt hjälpmedelsverksamhetens uppdrag i förhållande till regionens förvaltningar.

Vi har i granskningen tagit del av hjälpmedelsverksamhetens övergripande interna överenskommelse med Specialistvårdsförvaltningen för 2020 och de specifika överenskommelserna för habilitering, synrehabilitering samt geriatrik, neurologi och rehabilitering. Enligt de intervjuade saknas motsvarande interna överenskommelser med primärvårdsförvaltningen och de privata vårdgivarna inom vårdvalet. Däremot regleras vissa budgetfrågor genom Vårdval Västernorrland. Enligt uppgift saknas ännu interna överenskommelser för 2021 beroende på förestående organisationsförändringar inom hälso- och sjukvården.

⁵ ett forum för samverkan mellan förtroendevalda från berörda nämnder i Region Västernorrland och länets kommuner

⁶ Diarienummer 20RS16

⁷ 2020-08-27, § 176

⁸ Styrdokumentnummer 400821, senaste versionen fastställdes av regiondirektören 2019-05-09 och gällde till och med 2020-11-09

Kommentar

Vi har inte kunnat finna att Regionstyrelsen har fastställt uppdraget för Hjälpmedel Västernorrland, varken internt i förhållande till specialistvårdsförvaltningen och primärvårdsförvaltningen eller externt i förhållande till de privata vårdgivarna inom vårdvalet och kommunerna i länet. Den allmänna beskrivningen av Hjälpmedel Västernorrland i riktlinjen *Förskrivning av personliga hjälpmedel* är enligt vår mening inte tillräcklig för att reglera verksamhetens uppdrag. Syftet med riktlinjen är också ett annat. I praktiken har uppdraget i förhållande till den förskrivande verksamheten utvecklats på tjänstepersonsnivå under lång tid genom interna överenskommelser och externa avtal.

Avsaknaden av ett fastställt uppdrag innebär enligt vår mening en grundläggande brist i Regionstyrelsens interna styrning och kontroll av verksamheten. Vi ser därför ett behov av att Regionstyrelsen klargör ett antal principiella frågor avseende de verksamhetsmässiga ramarna samt kraven på verksamheten inom dessa ramar.

Enligt vår bedömning saknades det sannolikt stöd i kommunallagen för de ovan redovisade avtalen mellan Hjälpmedel Västernorrland och kommunerna i länet vid tiden för avtalstecknandet, då avtalen rör ett rent beställar-utförarförhållande.⁹

Från och med den 1 juli 2018 utvidgades möjligheterna att ingå avtal om kommunal samverkan. Andra alternativ är enligt kommunallagen att samverka genom en gemensam nämnd och genom kommunalförbund. Alla tre alternativ tillämpas av andra regioner och kommuner för hjälpmedelsverksamhet. Oavsett vägval bör styrelsen beakta såväl de interna tjänsterna som förhållandet till de externa vårdgivarna inom vårdvalet. Den pågående översynen av verksamhetens organisering ser vi som nödvändig.

Vi menar också att avtal med kommuner har en sådan principiell beskaffenhet att de ska fastställas av ansvarig nämnd (Regionstyrelsen). I det här avseendet ser vi därför positivt på att Regionstyrelsen under 2020 har beslutat om förlängningen av avtalet.

5.3 Ledningens ansvarsområden och befogenheter

Hjälpmedel Västernorrland leds av en verksamhetschef och tre enhetschefer. Enligt chefsavtalet har verksamhetschefen det samlade ledningsansvaret för Hjälpmedel Västernorrlands verksamhet, ekonomi och personal. Av bilagor till anställningsavtalet framgår områdesdirektörens skriftliga fördelning till verksamhetschefen av uppgifter och ansvar för arbetsmiljö, miljö och brandtillsyn. Enhetschefernas chefsavtal har upprättats på motsvarande sätt.

I samband med granskningen noterades att vissa av de ovan beskrivna bilagorna saknades i personakten för två av enhetscheferna. Bilagorna har enligt uppgift upprättats i samband med avtalstecknandet men förkommit. Hjälpmedel Västernorrland har enligt uppgift vidtagit åtgärder för att komplettera avtalen.

⁹ Regeringens proposition En generell rätt till kommunal avtalssamverkan, 2017/18:151, s. 23-24

Regionstyrelsens delegationsordning¹⁰ och regiondirektörens vidaredelegeringar¹¹ berör inte hjälpmedelsverksamheten specifikt.

Attesträtterna 2020 för Hjälpmedel Västernorrland fastställdes av regiondirektören genom ett delegationsbeslut 2020-01-09. En ny atteststant för Logistikenheten fastställdes 2020-09-07 av områdesdirektören.

Vi har även tagit del av hjälpmedelsverksamhetens interna dokumentation av ledningens ansvarsområden och befogenheter. Dokumentationen ingår i verksamhetens kvalitetsledningssystem:

- Dokumentet *Rollbeskrivning*¹² beskriver fördelningen av verksamhetsmässiga ansvarsområden, arbetsuppgifter och befogenheter. Enhetscheferna upprättar motsvarande dokumentation för de olika rollerna i verksamhetens processer.
- Dokumentet *Kvalitetsmanual - processer*¹³ beskriver vem som är processägare för verksamhetens huvudprocesser och stödprocesser. Vidare är uppdraget för respektive processägare dokumenterat.¹⁴

Kommentar

Enligt regionens chefspolicy ska chefer kunna förvänta sig ett tydligt ansvar och tydliga befogenheter kopplat till sitt uppdrag.

Vi bedömer att ledningens generella ansvar och befogenheter har dokumenterats i enlighet med regionens mallar för chefsavtal. Inom verksamheten har också ansvar och befogenheter förtydligats genom dokumentationen i kvalitetsledningssystemet. De frågetecken som finns kring de verksamhetsmässiga ramarna och kraven på verksamheten, som vi berört i föregående avsnitt, påverkar dock tydligheten negativt.

Attesträtterna har fastställts i enlighet med Regionledningsförvaltningens anvisningar. Vi har dock noterat att anvisningarna inte överensstämmer med Regionstyrelsens delegationsordning. Fastställandet av attesträtter inom Regionledningsförvaltningen kommenteras mer utförligt i den grundläggande granskningen av Regionstyrelsen för verksamhetsåret 2020.

5.4 Verksamhetsplanering

Hjälpmedel Västernorrland har upprättat en rutin för verksamhetsplanering inom ramen för verksamhetens kvalitetsledningssystem.¹⁵ Syftet med rutinen är att säkerställa att verksamheten har ett systematiskt, effektivt och utvecklat målarbete.

Utgångspunkter för hjälpmedelsverksamhetens målarbete är enligt rutinen:

- lagar och förordningar
- styrkort samt andra beslut och direktiv från förvaltningsledningen och områdesledningen,

¹⁰ Styrdokumentnummer 441069

¹¹ Diarienummer 20RS1703

¹² Dokumentnummer 00.002

¹³ Dokumentnummer 00.003

¹⁴ Dokumentnummer 00.058

¹⁵ Dokumentnummer 00.014

- uppföljning och utvärdering av verksamhetens resultat, nyckeltal och avvikelser,
- resultat från chefs- och medarbetarenkäter, service- och kundenkäter, omvärldsanalyser och benchmarking, samt
- hjälpmedelsverksamhetens verksamhetsinriktning med vision, verksamhetsidé och kvalitetsstrategi.

Under fjärde kvartalet inleds arbetet med verksamhetens övergripande styrkort, handlingsplaner och aktiviteter. Enheterna utarbetar därefter vid behov mer specifika och detaljerade aktiviteter.

Vi har tagit del av Regionledningsförvaltningens övergripande budget och verksamhetsplan för 2020¹⁶ samt styrkortet för Område Hälso- och sjukvård och Hjälpmedel Västernorrland. Hjälpmedelsverksamhetens styrkort ingår i dokumentationen av kvalitetsledningssystemet. Inför 2021 har planeringen dokumenterats i det nya systemverkyget för planering och uppföljning - Hypergene.

Kommentar

Vi bedömer att Hjälpmedel Västernorrland har en utvecklad process för verksamhetsplaneringen som överensstämmer med kraven i Regionfullmäktiges policy Samlad ledningsprocess och Regionstyrelsens budgetanvisningar. Det har därmed säkerställts att Regionstyrelsens styrkort har omsatts i verksamhetens planering.

5.5 Uppföljning och rapportering

Hjälpmedelsverksamhetens former för uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat framgår av rutinen för verksamhetsplanering (se föregående avsnitt). Enligt rutinen genomförs uppföljning och utvärdering av verksamhetens handlingsplaner och förbättringsaktiviteter samt mål och riktvärden vid ”ledningens genomgång”. Uppföljningen genomförs i slutet av andra kvartalet och under fjärde kvartalet. Riktvärden och nyckeltal som är kopplade till de olika processerna ska enligt rutinen följas upp varje månad.

Enligt rutinen ovan rapporterar verksamheten sitt resultat genom delårsrapporter och verksamhetsberättelser.

Vi ha tagit del av hjälpmedelsverksamhetens verksamhetsberättelse för 2019 och 2020, delårsrapporten per 2020-08-31 samt motsvarande rapportering från Regionledningsförvaltningen. Vi har dock noterat att den rapportering som tillställts Regionstyrelsen inte har innefattat information om hjälpmedelsverksamhetens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat.

Kommentar

Vi bedömer att Hjälpmedel Västernorrland har en utvecklad process för uppföljning, utvärdering och rapportering som överensstämmer med kraven i Regionfullmäktiges policy Samlad ledningsprocess och Regionstyrelsens anvisningar för upprättande av delårsrapport och verksamhetsberättelse.

¹⁶ Diarienummer 19RS2753

5.6 System för åtgärder vid avvikelser i verksamhetens resultat

Enligt verksamhetens rutiner (se föregående avsnitt) ska årets resultat efter ”ledningens genomgång” ligga till grund för förslag till mål, riktvärden och förbättringsaktiviteter för nästkommande år.

Hjälpmedelsverksamhetens löpande förbättringsarbete är processororienterat. De verksamhets-specifika processerna är dokumenterade i en kvalitetsmanual.¹⁷ För varje process framgår uppgifter om processägare, dokumenterade rutiner, kontrollpunkter och följetal.

Hjälpmedelsverksamheten har identifierat sex huvudprocesser som ska leda till uppfyllt kundbehov samt stödprocesser avseende upphandling, inköp, lagerhållning, systemförvaltning och besiktning. Huvudprocesserna är:

- Tillhandahållande av produkt
- Konsultation och rådgivning
- Specialanpassning
- Teknisk service
- Återanvändning av hjälpmedel
- Extern utbildning

Verksamhetschefen och områdesdirektören genomför månadsvisa avstämningar av verksamhetens utveckling och resultat.

Kommentar

Vi bedömer att Hjälpmedel Västernorrland har en utvecklad process för systematiskt kvalitetsarbete som överensstämmer med kraven i Regionfullmäktiges policy Samlad ledningsprocess.

5.7 Rutiner för att hantera risker i verksamhetens processer

Hjälpmedelsverksamheten har genomfört en riskanalys för den interna kontrollen 2020. Riskanalysen har dokumenterats i bilaga 16 till budgethandlingarna. De identifierade riskområdena rör hjälpmedel som ska utgå ur sortimentet, samarbetet med kommunerna, kompetensförsörjning och prismodellen.

Vi har även tagit del av den kompletterande riskanalys som verksamheten genomförde med anledningen av pandemin under våren 2020. Riskanalysen och åtgärder framgår av hjälpmedelsverksamhetens delårsrapport per 2020-08-31 och verksamhetsberättelse.

¹⁷ Dokumentnummer 00.003

Inom ramen för kvalitetsledningssystemet ska verksamheten vidta åtgärder för att hantera risker och möjligheter i verksamhetens processer. Verksamheten ska av-göra vilka risker och möjligheter som behöver hanteras för att:

- försäkra sig om att kvalitetsledningssystemet har möjlighet att ge avsett resultat,
- förstärka önskvärda effekter,
- förebygga eller minska oönskade effekter,
- uppnå förbättring.

Enligt de intervjuade har verksamheten ett behov av att utveckla kopplingen mellan riskanalysen och intressenternas krav och förväntningar, för att helt uppfylla kraven i kvalitetsledningssystemet. Se även avsnitt 5.1.

Kommentar

Vi bedömer att Hjälpmedel Västernorrland har en utvecklad process för riskanalyser som överensstämmer med kraven i Regionfullmäktiges policy Samlad ledningsprocess.

5.8 Verksamhetsplanering utifrån Hållbarhetsplan 2020-2024

Regionens hållbarhetsplan för åren 2020-2024¹⁸ innehåller fyra övergripande mål och arton delmål för programperioden. Varje år ska regionen kraftsamla kring ett utvalt fokusområde genom utbildningar, gemensamma aktiviteter och särskilda uppföljningar.

Planering och uppföljning 2020

Regionstyrelsen har i det balanserade styrkort för 2020¹⁹ fastställt målet ”Ett effektivt miljö- och hållbarhetsarbete bedrivs”. Måttet är att ”Utveckling har skett i enlighet med hållbarhetsplanens målsättningar”.

Styrkortet 2020 för Regionledningsförvaltningen, Område Hälso- och sjukvård respektive Hjälpmedel Västernorrland pekar inte specifikt på målen i hållbarhetsplanen. Däremot finns mål på samtliga nivåer kopplade till arbetet utifrån miljöcertifieringen.

Enligt de intervjuade har samtliga miljöombud genomgått en utbildning under 2020 kring hållbarhetsplanen. Tre aktiviteter har planerats och genomförts under året: avfallsutbildning, tjänster på distans samt pappers- och plastbantning.

Enligt de regiongemensamma anvisningarna²⁰ ska varje verksamhet redovisa sina åtgärder utifrån Hållbarhetsplanen i en särskild bilaga till delårsrapporten och verksamhetsberättelsen.

¹⁸ Fastställt av Regionfullmäktige 2020-02-26, § 17, styrdokumentsnummer 438167

¹⁹ Regionstyrelsen, 2019-08-29, § 219

²⁰ diarienummer 20RS4749 respektive 20RS11578

Vi har tagit del av Hjälpmedelsverksamhetens samlade redovisning för 2020 samt redovisningen för respektive enhet. Vi gör följande noteringar i sammandrag:

- Verksamheten har inte genomfört årets utbildning ”Vad är hållbart för oss” för alla anställda. Verksamheten har beslutat att genomföra utbildningen under första kvartalet 2021 i samband med arbetsplatsträffar.
- Verksamheten har planerat och genomfört aktiviteter utifrån de övergripande målen ”Vi använder resurser klokt” och ”Vi begränsar klimatpåverkan”.
- Verksamheten har besvarat ”Checklista för lagar och bindande krav” i syfte att säkerställa att miljölagstiftningen följs.
- Verksamheten redovisar sina åtgärder avseende kemikalieförteckningen.

Planering för 2021

Regionstyrelsen har i det balanserade styrkortet för 2021 fastställt målet ”Region Västernorrland bedriver ett effektivt miljö- och hållbarhetsarbete”. Måttet är ”Utveckling i enlighet med hållbarhetsplanens målsättningar, andel genomförda aktiviteter i handlingsplan”.

Regionledningsförvaltningens styrkort har samma målformulering och måttet ”Utveckling i enlighet med hållbarhetsplan, Regionledningsförvaltningen har genomfört planerade aktiviteter utifrån gällande handlingsplan 2021.”

Regionstyrelsen har också fastställt en övergripande handlingsplan för 2021 i enlighet med fullmäktiges beslut.²¹

Vi har tagit del av hjälpmedelsverksamhetens aktivitetsplaner för 2021. Inom det aktuella området planeras aktiviteter för att plast- och pappersbanta verksamheten samt att genomföra intern miljörevision utifrån verksamhetens identifierade miljöaspekter. Gemensamma miljö- och hållbarhetsaktiviteter planeras också för Område Hälso- och sjukvård.

Kommentar

Vi bedömer att Hjälpmedel Västernorrland har planerat och följt upp genomförda aktiviteter i enlighet med anvisningarna för hållbarhetsarbetet.

²¹ Regionstyrelsen, 2020-09-10, § 204

6 Revisionell bedömning

Syftet med granskningen är att verifiera Regionstyrelsens system för styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå.

Granskningen av Hjälpmedel Västernorrland visar att:

- Ledningens ansvarsområden och befogenheter är tydliggjorda.
- Regionstyrelsens styrkort har omsatts i verksamhetens planering.
- Verksamheten följer upp och rapporterar sitt resultat.
- Det finns system för åtgärder vid avvikelser i verksamhetens resultat.
- Det finns rutiner för att hantera risker i verksamhetens processer.
- Verksamheten har formulerat egna aktiviteter utifrån hållbarhetsplanen.

Inom de ramar som granskningen omfattar har vi verifierat att Regionstyrelsens system för styrning, uppföljning och kontroll tillämpas på verksamhetsnivå. Vi bedömer sammantaget att hjälpmedelsverksamhetens rutiner är utvecklade och tydliga. Granskningen föranleder därför inga rekommendationer i dessa delar.

Vi har noterat följande brister i Regionstyrelsens interna styrning och kontroll:

- Regionstyrelsen har inte fastställt hjälpmedelsverksamhetens interna uppdrag inom Region Västernorrland eller det externa samverkansavtalet med kommunerna i länet. Avsaknaden av ett fastställt uppdrag innebär enligt vår mening en grundläggande brist i Regionstyrelsens interna styrning och kontroll av verksamheten.
- Det saknas sannolikt stöd i kommunallagen för avtalet mellan Hjälpmedel Västernorrland och kommunerna i länet. Den pågående översynen av verksamhetens organisering tillsammans med kommunerna ser vi därför som nödvändig.

Rekommendationer

- ▶ Vi rekommenderar att Regionstyrelsen fastställer uppdraget för Hjälpmedel Västernorrland samt tillförsäkrar sig information om det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet.

Anders Emnegard
Certifierad kommunal revisor