

2014/0295

Olsson, Lena G

Från: Olsson, Asta I V
Skickat: den 10 april 2014 09:14
Till: Olsson, Lena G
Ämne: VB: Samverkansnämnden i Blekinge Revisionsrapport
Bifogade filer: Z3.8.7 SMV Sammanfattning av 2013 års revision.docx

Från: Therese Andersson [<mailto:Therese.Andersson@se.ey.com>]
Skickat: den 10 april 2014 08:13
Till: Olsson, Asta I V
Ämne: Samverkansnämnden i Blekinge Revisionsrapport

Hej

På uppdrag av Thomas Almqvist översänder jag här vår revisionsrapport för Samverkansnämnden i Blekinge.

Med vänliga hälsningar
Therése



Therése Andersson | Revisionsmedarbetare | Audit

Ernst & Young AB
Drottninggatan 54, 371 33 Karlskrona, Sweden
Office: +46 455 30 91 00 | Fax: +46 455 30 91 09 | therese.andersson@se.ey.com
Cell: +46 70 638 92 89 | Direct: +46 455 30 91 05
Website: <http://www.ey.com>

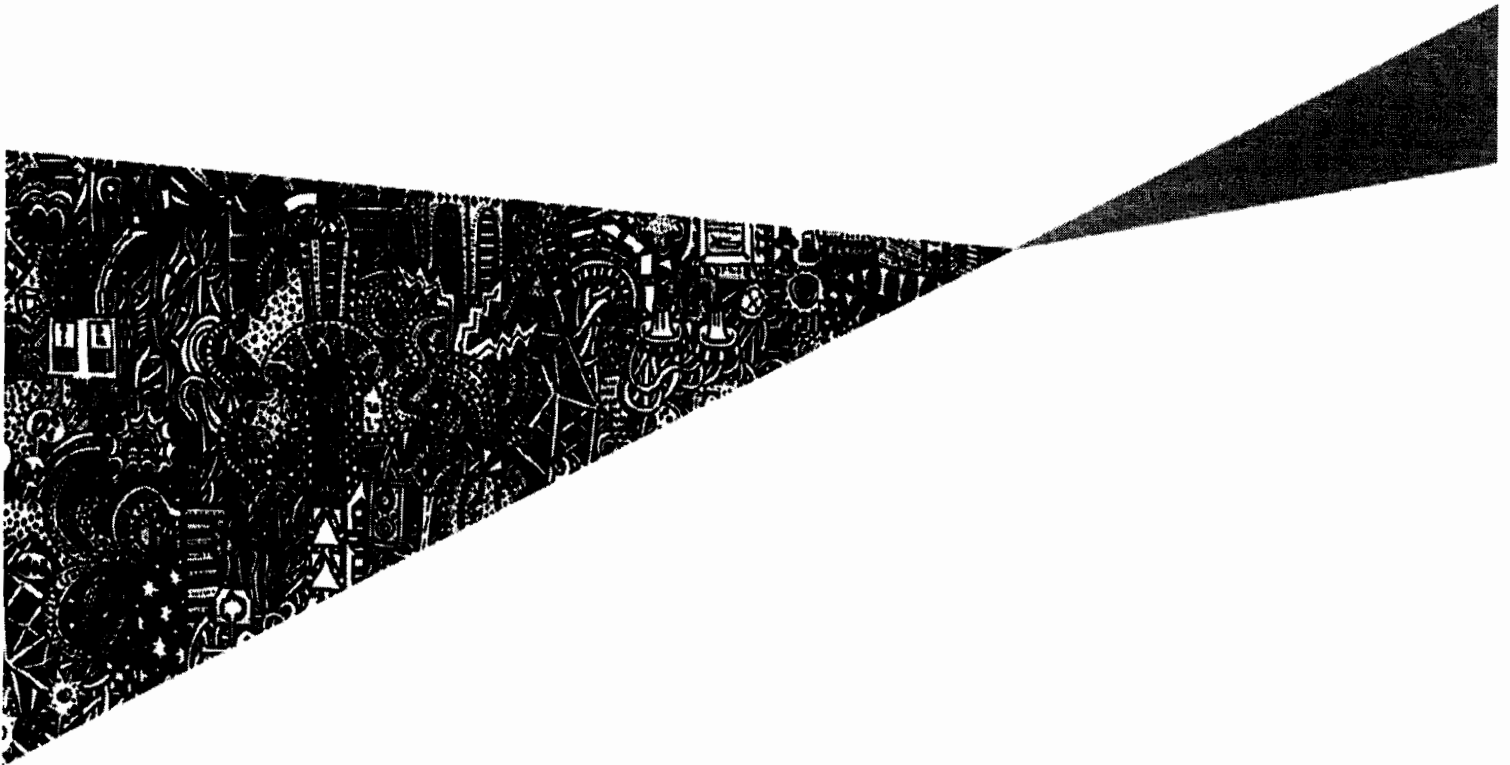
The information contained in this communication is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed and others authorized to receive it. It may contain confidential or legally privileged information. If you are not the intended recipient you are hereby notified that any disclosure, copying, distribution or taking any action in reliance on the contents of this information is strictly prohibited and may be unlawful. If you have received this communication in error, please notify us immediately by responding to this email and then delete it from your system. EY is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt.



Building a better
working world

Samverkansnämnden i Blekinge

Sammanfattande redogörelse av 2013 års revision



2014-04-08

Genomförd på uppdrag av de förtroendevalda
revisorerna i Landstinget Blekinge.



**Building a better
working world**

Sammanfattande redogörelse av 2013 års revision

Revisionen av Samverkansnämnden i Blekinge för verksamhetsåret 2013 har utförts i enlighet med kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. All verksamhet har ingått i granskningen som syftat till att bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisionen har genomförts på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Landstinget Blekinge. Denna rapport kommer att översändas till medlemskommunernas revisorer som underlag för deras ansvarsprovning i respektive fullmäktige.

Bakgrund

Samverkansnämnden i Blekinge är en gemensam nämnd som bildades 2011-01-01 och består av representanter från landstinget och de fem kommunerna i Blekinge. Nämndens verksamhet grundar sig på ett samverkansavtal mellan medlemmarna. Nämnden har till uppgift att erbjuda länets invånare en god hjälpmedelsförsörjning på lika villkor. Nämnden är huvudman och uppdragsgivare för Hjälpmedelscenter, HMC. Den gemensamma nämnden ingår i landstingets organisation och för verksamheten gäller, utöver vad som följer av lag, reglementet för Samverkansnämnden i Blekinge.

Under 2013 har hemsjukvården, som tidigare varit Landstingets ansvar, övergått i kommunal regi. Övergången har dock inte påverkat Hjälpmedelsverksamhetens volym som fortsätter att öka.

Styrelsen består av sju personer med sju ersättare. Landstinget utser två ledamöter och två ersättare och kommunerna varsin ledamot och varsin ersättare. Landstinget utser ordförande och vice ordförande. Enligt avtalet bör ordföranden nomineras bland landstingets ledamöter och vice ordförande bland kommunernas ledamöter.

Beslut om nämndens bokslut och ansvarfrihet för ledamöterna skall tas i respektive medlems fullmäktige. Revisorerna hos respektive medlem skall uttala sig. Landstinget Blekinge har ansvaret för administrationen och beredning samt verkställighet av beslut. Landstingets revisorer har därför tagit ansvar för att granskning utförs. De sakkunniga biträdena till landstingets revisorer, Ernst & Young AB, har utfört granskningen.

Ändamålsenlig verksamhet

Nämndens uppdrag och ansvarsområde utgår från Hälso- och sjukvårdslagen (HSL) där ansvaret för att erbjuda hjälpmedel för funktionshindrade framgår. Av Samverkansnämndens reglemente och samverkansavtal framgår att nämndens uppdrag inte inkluderar syn-, hörsel- och ortopediska hjälpmedel samt hjälpmedel för yrkesinriktad rehabilitering, pedagogiska hjälpmedel inom skola samt kostnadsfria förbrukningsartiklar.

Den operativa verksamheten i Samverkansnämnden utgörs av Hjälpmedelscenter (HMC) vars verksamhet tillhandahåller ett utbud av samtliga ovan nämnda hjälpmedel, även de som inte ingår i ansvaret enligt samverkansavtalet. Nämndens operativa verksamhet, genom HMC, bedriver således viss verksamhet som inte omfattas av uppdraget i samverkansavtalet. Den verksamhet som inte faller under nämndens ansvar särredovisas inte.



**Building a better
working world**

Nämnden bör se över uppdraget och antingen inkludera all operativ verksamhet som bedrivs genom HMC i samverkansavtalet, alternativt särredovisa den verksamhet som inte omfattas av nämndens ansvar.

Under 2013 har hemsjukvården övergått i kommunal regi. I samband med övergången har HMC upplevt att resurserna minskat och arbetsuppgifterna skiftat. Översyn av rutiner, organisatorisk tillhörighet inom HMC samt fördelning av arbetsuppgifter har under året setts över. Beslut om att HMC ska ta över lyfts-service som tidigare hanterats av extern part har under året tagits.

I årsbokslutet lyfts verksamhetsperspektivet fram med starkt fokus på ekonomisk hushållning samt miljö. Målen för ekonomi och miljö bedöms falla väl ut, medan måluppfyllelsen för servicegrad är svag. Att servicegraden är låg förklaras med att resurserna inte är tillräckliga för det ökade vårdbehovet.

Ekonomiskt tillfredställande skötsel av verksamheten

Utgångspunkten är att verksamheten ska vara helt intäktsfinansierad. Under 2013 har verksamheten arbetat utifrån en budget som är utarbetad av HMC i samråd med Samverkansnämnden. Verksamheten redovisar ett överskott om 4,9 mkr (4,3 mkr över budget) för 2013 som, i enlighet med samverkansavtalet, betalas tillbaka till medlemmarna i förhållande till avropade volymer i form av en bonus.

Rättvisande räkenskaper

Vi har genomfört en översiktlig granskning av de redovisade räkenskaperna. Räkenskaperna inkluderar all verksamhet som bedrivs i HMC, inklusive verksamhetsområden som i gällande samverkansavtal inte ingår i nämndens ansvarsområde. Den verksamhet som inte faller under nämndens ansvar särredovisas inte.

Utöver vad som anges ovan har vi i granskningen inte identifierat några indikationer på att räkenskaperna inte är i allt väsentligt rättvisande.

Intern kontroll

Nämnden har i sitt årsbokslut identifierat och uppmärksammat fyra fokusområden för arbetet med intern kontroll. Vi har tagit del av översiktliga rutinbeskrivningar och har inte identifierat några indikationer som tyder på väsentliga brister i den interna kontrollen i centrala rutiner och flöden. Enligt den interna kontrollplanen har endast två av fyra kontroller testats i HMC och dess resultat har dokumenterats. Samtliga kontroller bör testats för att säkerställa att verksamhetens rutiner fungerar på ett tillfredställande sätt.

Slutsats

Arbetet med mål- och verksamhetsstyrning behöver utvecklas än mer. Nämnden har under verksamhetsåret 2013 tagit fram fyra mål för HMC vilka till stor del uppfylls. Dock finns förbättringspotential gällande rapportering och framtagning av relevanta nyckeltal som möjliggör



**Building a better
working world**

jämförelser mot tidigare verksamhetsår. Vidare bör samtliga interna kontroller regelbundet testas och dokumenteras för att kunna utvärdera rutinerna.