Grundläggande granskning 2025

Gemensamma hjälpmedelsnämnden, Kiruna kommun

April 2026

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelsen, nämnder och fasta beredningar 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.

Revisionsobjekt i granskningen är gemensamma hjälpmedelsnämnden.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6
- Följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsrapport/årsbokslut.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Gemensamma hjälpmedelsnämnden

lakttagelser

Region Norrbotten och länets kommuner har en gemensam Hjälpmedelsnämnd. Region Norrbotten är värdkomun för nämnden. Kiruna kommun har en ledamot i nämnden och denne har deltagit i de sammanträden som varit under år 2025.

Nämnden beslutade om *Hjälpmedelsnämndens plan 2025-2027* vid sammanträdet 2025-01-31. Planen omfattar Hjälpmedelsnämndens uppdrag och styrning. Nämnden ska ansvara för försörjning av personligt utskrivna hjälpmedel i länet, förbrukningsartiklar för diabetes och nutrition samt apparatbundet förbrukningsmaterial. Nämnden följer tre strategiska mål och har tillhörande aktiviteter och indikatorer för att mäta måluppfyllelse.

Verksamhetsplanen inrymmer nämndens budget för 2025. Budget för 2025 summerar till – 4,3 tkr. Nämndens budget är en nettobudget som består av intäkter i form av abonnemang från respektive kommun/region samt intäkter från hyra och försäljning. Kostnader budgeterar verksamheten utifrån fastställda uppdrag och bedömda volymer

Av delårsrapporten framgår uppföljning av verksamhetens strategiska mål. Av verksamhetens sex strategiska mål ses fem av sex som uppnådda vid årets slut, medan ett beräknas som delvis uppnått.

Uppföljning av ekonomi redovisas på juni- och septembersammanträdet. Uppföljningen visar ett positivt resultat för första och andra kvartalet 2025. Delårsrapporten redovisar inte en helårsprognos för budgetföljsamhet, rapporten hänvisar till att nämnden inrättades januari 2025.

Av Hjälpmedelsnämndens årsrapport 2025 framgår att 5 av 6 strategiska mål har uppnåtts. 1 strategisk mål har delvis uppnåtts. Det ekonomiska utfallet per sista december blev -4 892 tkr vilket innebär en budgetavvikelse på -602 tkr för perioden. Nämndens negativa budgetavvikelse förklaras huvudsakligen av felaktiga budgetförutsättningar avseende transporter och hjälpmedelsprodukten. Kostnadsbudgeten för transporter var lägre än vad som motsvarats av faktisk kostnadsnivå, samtidigt som intäktsbudgeten för hjälpmedelsprodukten var satt för lågt, vilket resulterade i lägre intäkter än planerat.

Samtidigt redovisar nämnden vissa positiva avvikelser. De verksamhetsrelaterade kostnaderna, såsom lager, teknisk service, rekonditionering, anpassningar, reservdelar samt hjälpmedelskonsulenter, blev lägre än budgeterat. Detta beror främst på vakanta tjänster och frånvaro som inte ersatts. Även

abonnemangsrelaterade kostnader understeg budget, vilket framför allt förklaras av lägre hyreskostnader samt lägre gemensamma kostnader för Hjälpmedel i Boden än beräknat.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder	**Ja.**	

Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet	**Ja.**	

Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi	**Delvis.**	

2026-04-21

Marie Lindblad	***Julia Dieckelman***
Uppdragsledare	*Projektledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kiruna kommuns revisorer 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.

Bilagor

GHN		GHN
1	Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön
2	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön
3	Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande regions geografiska område?	Grön
4	Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön
5	Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande regions geografiska område?	Grön
6	Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande regions geografiska område?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul