



Grundläggande granskning 2025

Gemensam varuförsörjningsnämnd

April 2026



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Uppsala genomfört grundläggande granskning av varuförsörjningsnämnden. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse.

Följande revisionfrågor ska besvaras i granskningen:

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

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

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

Nedan ses bedömning för respektive revisionsfråga.

Fråga	Gemensam varuförsörjningsnämnd
1	Ja
2	Ja
3	Ja

För fullständiga bedömningar se respektive delavsnitt i rapporten.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning	5
Metod	5
Granskningsresultat	6
Bilagor	8

Inledning

Bakgrund

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

Regionstyrelsen, 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 gemensam varuförsörjningsnämnd.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens 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?

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område:

- Intern kontroll

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 av för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsredovisning.

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

Iakttagelser

Verksamhetsuppdrag och budget 2025 för varuförsörjningsnämnden beslutades 2024-09-27 § 27/24. Nämnden beslutade vid sammanträdet 2024-12-06 § 38/24 om revidering av budget 2025. Region Uppsalas styrmodell innefattar tre regionövergripande verksamhetsmål av strategisk karaktär: Attraktiv arbetsplats, Hög tillgänglighet samt Hållbar och Konkurrenskraftig utveckling. Till dessa finns det uppdrag knutna med förväntat resultat samt styrtal med målvärden. Nämnden har antagit dessa styrtal och uppdrag i sitt verksamhetsuppdrag. Nämnden har även antagit två egna uppdrag. På regionövergripande nivå finns det ett strategiskt mål kopplat till ekonomin, God kvalitet med ekonomi i balans. Till målet finns det knutna styrtal eller uppdrag. Därtill är efterlevnad till tilldelad budget att betrakta som mål för nämndens ekonomi.

Av reglemente för intern kontroll framgår att rapportering av regionstyrelsens, nämndernas och förvaltningarnas interna kontroll sker i samband med ordinarie verksamhetsuppföljning i delårsrapport och årsredovisning. Av nämndens verksamhetsplan framgår hur den egna verksamheten ska rapportera till nämnden.

Nämnden har hanterat tertialrapport 2025-06-04 § 15/25, delårsrapport 2025-09-26 § 26/25 samt årsredovisning 2026-02-13 § 4/26. Rapporteringen innehåller uppföljning av alla aktiviteter för uppdragen. Uppföljning av styrtalen redovisas inte. I rapporteringen redovisas följsamhet till budget för perioden samt prognos för helåret.

Vid rapportering av delårsrapport framgår att fem mål prognostiseras som uppfyllda och ett som uppfyllt delvis. Vid rapportering av årsredovisning har nämnden slutfört fem av sex mål som uppfyllts helt och ett uppdrag har uppfyllts delvis. Vid rapportering av delårsrapporten prognostiserar nämnden ett negativt resultat om 9 mnkr, vilket är enligt budget. Varuförsörjningsnämnden har upparbetat kapital. I årsredovisningen redovisar nämnden ett positivt resultat om 6,6 mnkr mot angiven budgetram. Nämnden når uppdrag inom målet kring god kvalitet med ekonomi i balans.

Enligt fullmäktiges reglemente ska en riskanalys utföras enligt en gemensam modell som finns beskriven i tillhörande rutin för regionens interna kontroll. I rutinen framgår följande årsplanering: Riskworkshop med koncernledningen (maj), riskworkshop med arbetsutskotten (juni), åtgärder föreslås av förvaltningarna (juni), risker och åtgärder bereds av arbetsutskotten (augusti/september), risker och åtgärder beslutas av styrelser/nämnder (november). Riskanalys ska ske med utgångspunkt från: Region Uppsalas strategiska mål i regionplan och budget, grunduppdraget för styrelsen/nämnden, enligt reglementet, förslag till regionövergripande risker, som identifieras av koncernledningen, befintliga risker i innevarande års internkontrollplan. Vi kan inte av internkontrollplanen bilagd nämndens

verksamhetsuppdrag utläsa en tydlig riskanalys. Vi noterar att inför 2026 hanterar nämnden en riskanalys.

I nämndens verksamhetsuppdrag bifogas internkontrollplan för 2025 i sin helhet. Internkontrollplanen har inte upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv. Vår genomgång visar att planen inte innehåller en riskmatris. Internkontrollplanen knyter heller inte an till regionens strategiska mål. Nämndens plan för 2025 innehåller fyra risker inom olika områden.

I uppföljningen ges en sammanfattande bedömning av förvaltningens interna kontroll samt kommentarer kopplat till de åtgärder som vidtagits/planerats för att mitigera identifierade risker.

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

Ja.



2026-04-10

Rebecka Hansson

Uppdragsledare och projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Uppsala enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilagor

Basgranskning		Gemensam varuförsörjningsnämnd
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	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?	Grön
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön

Kompletterande Internkontroll		Gemensam varuförsörjningsnämnd
1	Har riskanalysen utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön
2	Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön
3	Har plan för intern kontroll upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön
4	Har nämnden antagit plan för granskningsperioden?	Grön
5	Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön
6	Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön
7	Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön
8	Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön
9	Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön
10	Sker återrapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön