

För kännedom

Verksamhetschef Mats Carlström
Regiondirektör Magnus Johansson
Ekonomidirektör Nicholas Prigorowsky
HR-direktör Kajsa Fisk
Revisorerna i Region Västmanland

Inköpsnämnden

Granskningsrapport för Inköpsnämnden år 2025

De förtroendevalda revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

Vår sammanfattande bedömning för inköpsnämnden är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten trots avvikelser i måluppfyllelsen.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av verksamhet, resultat och ställning per 31 december 2025.

Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Vår samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av Inköpsnämnden 2025. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 23 april 2026.

Revisorerna begär inget svar på rapporten, utan redovisningen för nämnden ska ge svar på eventuella frågor.

Vid genomgången kommer revisorerna även att ta upp Revisionsdialog, som planeras äga rum kommande höst.

Catharina Fredriksson
ordförande

Gustaf Wachtmeister
vice ordförande

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN:	EVA CATHARINA FREDRIKSSON
TITEL, ORGANISATION:	Revisionens ordförande, Region Sörmland
TID:	2026-04-09 07:37:15 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation



NAMN:	Nils Gustaf Wachtmeister
TITEL, ORGANISATION:	Revisionens vice ordförande, Region Sörmland
TID:	2026-04-09 09:53:31 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation



Årsgranskning för inköpsnämnden år 2025

Sammanfattning

Grundat på vår översiktliga granskning av verksamhetens måluppfyllelse har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta verksamhetens återrporterade resultat.

Vår sammanfattande bedömning är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll trots avvikelser i måluppfyllelsen.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av verksamhet, resultat och ställning per 31 december 2025. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi nämnden att arbeta med följande förbättringsområden:

- ✓ Riskhanteringen bör utökas och även inkludera de riskområden som fullmäktige identifierat
- ✓ Att utveckla sin målstyrning genom att förbättra rutinerna för hantering av signaler om avvikelser i förhållande till de beslutade målen.

Vi har noterat att regiondirektören har fått i uppdrag att tillsammans med Region Västmanland gå vidare med att förbereda för en upplösning av den gemensamma inköpsnämnden och för att från 1 januari 2027 istället samverka genom avtalssamverkan enligt kommunallagen. I arbetet ingår det att ta fram förslag på samverkansavtal, förslag på hur inflytande ska säkras för bägge regioner samt genomföra en fördjupad ekonomisk analys i syfte att föreslå fördelningsnyckel för kostnadsfördelning mellan regionerna.

Vidare ska uppdraget återrporteras till regionfullmäktige under tredje kvartalet 2026 och ges tillfälle att besluta om avveckling av inköpsnämnd och ingående av avtal gällande avtalssamverkan. Inköpsnämnden ska höras i denna fråga. Yttrandet från nämnden kan återrporteras till regionstyrelsen¹.

lakttagelser i 2024 års granskning

Revisorernas bedömning var att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Vi bedömde att nämnden har haft en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten.

¹ Regionfullmäktige i Sörmland § 133/25, Återrportering av uppdrag att redovisa alternativa samverkansformer i gemensam inköpsnämnd

Nämndens verksamhetsberättelse gav i allt väsentligt en rättvisande bild av verksamhet, resultat och ställning per 31 december 2024. Revisionens granskning hade inte visat på några väsentliga felaktigheter. Räkenskaperna bedömdes i allt i väsentligt som rättvisande.

Revisorerna deltog vid inköpsnämndens sammanträde 9 maj 2025 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som lämnats för årsgranskningen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med revisorernas granskning är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Revisorernas samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskning har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år för alla nämnder. Inriktningen är att för varje nämnd och styrelse översiktligt granska och bedöma om:

- ✓ Styrelsen/nämnden har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten, samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser
- ✓ Styrelsen/nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll säkerställer en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet.

Årsgranskningen i denna rapport redogör för de iakttagelser som gjorts vid den grundläggande granskningen. Vi har också granskat och bedömt om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om delårsrapport och verksamhetsberättelse är upprättad i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser inköpsnämndens verksamhet under 2025.

Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning

- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionens interna regler.

Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2025. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning. För respektive verksamhet har en saldolista med balanskonton som fortfarande går att följa på verksamhetsnivå varit underlag för vår granskning av ställningen vid årsskiftet.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan Revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

Qualitarium AB har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen och rapport finns som bilaga till denna årsgranskningsrapport.

Denna årsgranskningsrapport har kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig revisor på revisionskontoret.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden

Av regionens mål och budget 2025-2027² framgår att nämnden har följande uppgifter:

- ✓ Ansvarar för all upphandling- och inköpsverksamhet, exklusive den upphandling av förbrukningsvaror som utförs av den gemensamma varuförsörjningsnämnden, för de båda parterna
- ✓ Verka för att stärka synsättet på upphandling som en strategisk viktig funktion med uppgift att styra mot bättre affärer

² Regionfullmäktige § 126/24, Mål och budget 2025-2027

- ✓ Verka för sortimentssamordning i så stor utsträckning som möjligt
- ✓ Utveckla rutiner och system som genom ett gemensamt agerande ger kostnadsmässiga, kvalitativa, affärsmässiga och administrativa fördelar som gagnar både inköpsverksamhet och kärnverksamhet.

Av fullmäktiges budget framgår inte ekonomiska förutsättningar för nämnden.

Nämndens verksamhet under år 2025

Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har haft sex protokollförda sammanträden under år 2025.

Vår kommentar

Vi har noterat att ingen revidering av delegationsordning har skett under året. Den senaste är beslutad under 2022.

Av bilaga 1 framgår de iakttagelser som gjorts vid den grundläggande granskningen.

Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2025

Vi har granskat formerna för nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning mot reglementet för planering och uppföljning³, fullmäktiges beslut och nämndens protokoll.

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2025 i kvartals- och delårsrapportering. Nämndens beslutade budget för 2025 uppgår till 40,7 mnkr⁴. Ackumulerat utfall avser verksamhetens kostnader som delas med Region Västmanland.

Ekonomisk rapportering	Ackumulerat utfall	Årsprognos
Kvartalsrapport per mars	10,1 mnkr	40,7 mnkr
Delårsrapport per juli	24,2 mnkr	43,2 mnkr
Slutligt utfall per december	46,4 mnkr	

Vår kommentar

Utfall vid kvartalsrapport understiger budget med 545 tkr och vid delårsrapport överstiger budget med 764 tkr. I årsbokslutet redovisas en negativ budgetavvikelse med 5,7 mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras av konsultkostnader för vakanser (främst chefer och strategiska inköpare) samt

³ Regionfullmäktige § 100/25, Revidering av reglemente för planering och uppföljning

⁴ Inköpsnämnden § 28/24, Verksamhetsplan med budget 2025-2027 för inköpsnämnden

juristkompetens. Förändringen kan främst hänföras till något lägre personalkostnader och högre kostnader för konsulttjänster.

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning. Granskning av nämndens protokoll visar att kvartalsrapport för mars, delårsrapporten för juli och verksamhetsberättelsen efter årets slut beslutas av nämnden. En övergripande månadsrapportering har behandlats som beslutsärende i nämnden enligt reglementet.

Revisionsdialog

Hela inköpsnämnden och revisorerna träffades 10 oktober 2025 för dialog. Vid dialogen diskuterades bland annat om nämndens delårsrapportering, arbete med en ny inköpspolicy med tillhörande riktlinjer, personalsituationen samt nämndens arbete för att motverka välfärdsbrottslighet och otillbörlig påverkan.

Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

Granskning har skett av nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse utifrån reglementet för planering och uppföljning och utgivna anvisningar.

Vår kommentar

Nämnden beslutade om inköpsnämndens delårsrapport vid sammanträdet i september 2025. Rapporteringen följer utgivna anvisningar väl.

Av bilaga 1 framgår de iakttagelser som gjorts vid granskning av nämndens verksamhetsberättelse och årsbokslut 2025.

Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Granskning har skett av rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll och de anvisningar som finns till verksamhetsberättelsen.

Enligt fullmäktiges Mål och budget 2025-2027 har ett antal övergripande riskområden identifierats. Dessa riskområden ska nämnderna särskilt beakta vid framtagande av internkontrollplanerna. Riskområden som fullmäktige identifierat är ekonomi, hållbar kompetens- och personalförsörjning, informationssäkerhet, välfärdsbrottslighet och korruption, allmänhetens förtroende och införande av nytt vårdsystem.

Vår kommentar

Av bilaga 1 framgår de iakttagelser som gjorts vid grundläggande granskning av nämndens verksamhetsberättelse och årsbokslut 2025.

Vi bedömer att riskhanteringen generellt kan stärkas och uppföljningen av internkontrollplanen. Riskhanteringen bör utökas och även inkludera de riskområden som fullmäktige identifierat i mål och budget.

Sammantaget bedöms att nämnden har säkerställt en tillräcklig internkontroll.

Revisionens granskningar 2025

Nedan görs en kort sammanfattning av de fördjupade granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat under året som berör inköpsnämndens verksamhet. Rapporterna och de svar som har lämnats av nämnd/verksamhet finns tillgängliga på revisionens hemsida.

www.regionormland.se/revisionen

Granskningar där svar kommit, alternativt inte begärts

Nedan redovisas de granskningar där svar har kommit före det att revisionsberättelsen avlämnas. Respektive granskning presenteras med syfte och iakttagelser i korthet. I kolumnen längst till höger redovisas erhållet svar i korthet.

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2025, RS	Granskning av delårsrapport i juli avseende mål för god ekonomisk hushållning.	Inget svar begärt – dialogmöten med samtliga nämnder under hösten.
Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner, RS - Leverantörs-fakturaprocessen (från inkommen faktura till betalning)	<p>Syftet med granskningen var att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en god intern styrning och kontroll i hanteringen av processen.</p> <p>Den sammanfattande bedömningen är regionstyrelsen till stor del säkerställer detta. Granskningen visar att dokumenterade rutiner finns och följs i stor utsträckning. Information och e-utbildningar har utvecklats och behörigheter är styrda. Tvåhandsprincipen gäller i hela processen och ingen medarbetare, chef eller förtroendevald kan ensam hantera en transaktion.</p> <p>Granskningen visar att det saknas en samlad systemdokumentation för ekonomisystemet, enligt lagen om kommunal bokföring och redovisnings krav. En dokumenterad riskanalys för processen behöver också upprättas.</p>	<p>Av svaret från regionstyrelsen framgår att de delar uppfattningen att de områden som nämns i rekommendationerna behöver ses över. Det handlar bland annat om en uppdaterad riskanalys, systemdokumentation, konteringsrutiner och informationsspridning om riktlinjen mot välfärdsbrott.</p> <p>Aktiviteter som pågår och planeras redovisas och regionstyrelsen kommer att ta hänsyn till samtliga synpunkter i det fortsatta arbetet.</p>

Revisionen

	<p>Ett kvarstående riskområde är om en person har egna kostnader och inte anger så kallat "eget köp" vid attestering, så att eskalering sker till överordnad person i attesthierarkin. I granskningen har det beskrivits att det finns en medvetenhet om detta och att stickprov görs.</p> <p>Ett arbete har påbörjats i enlighet med den riktlinje för välfärdsbrottslighet och otillbörlig påverkan som antogs av regionfullmäktige i april 2025.</p>	
<p>Samordnade upphandlingar, inköpsnämnden</p>	<p>Granskningen omfattar hur den gemensamma inköpsnämnden med Region Västmanland arbetar med samordnade upphandlingar. Granskningen visar att inköpsnämndens arbete är ändamålsenligt men endast delvis effektivt.</p> <p>Uppföljning, analys och strategisk styrning är begränsad till vissa kvantitativa mått vilket gör det svårt att bedöma samlad nytta.</p> <p>Modellen för beräkning av besparingar anses inte vara fullt transparent och nämnden hanterar främst operativa frågor.</p> <p>Ett exempel på lyckad samordning är textilupphandlingen, men den initierades inte på korrekt beslutsnivå enligt delegations-ordningen.</p> <p>Rutiner behöver stärkas för att säkerställa att upphandlingar initieras och beslutas på rätt nivå.</p>	<p>Av svaret från inköpsnämnden framgår att nämnden avser att vidta flera åtgärder för att stärka Region Sörmland och Region Västmanlands arbete med samordnade upphandlingar. Inköpsnämnden anser att implementering av ny inköspolicy och riktlinjer tillsammans med förtydligade regler och anvisningar kommer att vara det viktigaste medlet för att tillgodose revisionens rekommendationer.</p>

Granskningar där svar är begärt under 2026

Nedan redovisas de granskningar där svar har begärts efter det att revisionsberättelsen har lämnats.

<p>Internkontroll i processen för löner, arvoden och ersättningar, RS</p> <p>Svar begärt från RS till 7 april</p>	<p>Granskningen visar att det fortfarande finns brister i intern kontroll och riskhantering, vilket kan påverka både ekonomi och förtroende negativt. Det saknas en riskanalys över både löne- och arvodesprocessen.</p> <p>Exempel på iakttagelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Processerna i Heroma innehåller många manuella moment vilket ökar risken för fel. ✓ Rutiner för arvodeshantering behöver vara på plats innan ny mandatperiod börjar. ✓ Ansvar är decentraliserat och utanordningslistor signeras inte alltid av chefer, vilket försvårar uppföljningen av lönekostnader på verksamhetsnivå.
--	--

Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av granskningar som genomförts tidigare år. Följande bedömningar har gjorts efter det att uppföljning skett via skriftliga frågor ut i verksamheterna under året för nedanstående granskningar:

Granskning, (genomfördes år)	Bedömning efter uppföljning
Arbetslivsinriktad rehabilitering för medarbetare i Region Sörmland (2022)	Vår bedömning är att regionstyrelsen tagit hänsyn till Revisionens rekommendationer i utvecklingsarbetet. Informationsinsatser har genomförts och rehabiliteringsprocessen ingår i övriga arbetsmiljöutbildningar. Anvisningen har reviderats och ansvar för uppföljningen tydliggjorts. Av regionens egna nämnders reglemente framgår arbetsmiljöansvaret förutom för RUN. Regionstyrelsen har ett kontrollmål i sin internkontrollplan för rehabiliteringsplaner. Mer riktat arbete kring statistik för sjukfrånvaro har startats utifrån riskorienterat arbetssätt som SKR har tagit fram. Ingen ytterligare granskning föreslås för tillfället.

Revisionen

Tiina Olofsson

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Bilaga 1

Qualitariums revisionsrapport, Grundläggande granskning samt granskning av årsbokslut 2025, inköpsnämnden i Region Sörmland



Qualitarium
ett signum för kvalitet

Grundläggande granskning samt granskning av årsbokslut 2025

Inköpsnämnden i Region Sörmland

Februari 2026



Innehållsförteckning

1. Inledning.....	3
2. Nämndens arbete under året	5
3. Återrapportering av måluppfyllelse och intern kontroll.....	7
4. Svar på kontrollfrågor för den grundläggande granskningen	11
5. Svar på den grundläggande granskningens frågeställningar	13
6. Granskning av årsbokslutet	14
Bilaga 1 – Återrapportering av måluppfyllelse.....	16



1. Inledning

1.1 Bakgrund

Kommunallagen (2017:725 12 kap 1 §) stadgar att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområde.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Fördjupade granskningar

Den grundläggande granskningen och granskningen av årsbokslutet ingår således som en del av den totala revisionsinsatsen som ger revisorernas underlag för deras bedömning i ansvarsfrågan.

Den grundläggande granskningen består av två delar:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Granskningen grundas på den genomförda risk- och väsentlighetsanalysen samt på revisorerna antagna revisionsplan för 2025.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningens övergripande syfte är att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bedöma om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Granskningen av måluppfyllelse syftar till att översiktligt bedöma om

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Granskningen av styrning och intern kontroll syftar till att bedöma om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

För att ge svar på granskningens övergripande syfte har följande kontrollfrågor besvarats:



- 1 Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?
 - 1.1 Om ja, följer planen regionens beslutade mål och visioner?
- 2 Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?
 - 2.1 Om ja, följer budgeten de ekonomiska ramarna som fullmäktige beslutade?
- 3 Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?
- 4 Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?
- 5 Är målen mätbara och uppföljningsbara?
- 6 Finns det rutiner för hur rapportering till nämnden ska ske?
- 7 Belyser rapporteringen till nämnden måluppfyllelse och resultat?
- 8 När nämnden uppsatta mål inom verksamheten?
- 9 När nämnden uppsatta mål inom ekonomi?
- 10 Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder vid signaler om avvikelse i måluppfyllelse?
- 11 Har nämnden antagit en intern kontrollplan?
 - 11.1 Om ja, baseras den interna kontrollen på genomförda riskanalyser av tillräcklig kvalitet?
 - 11.2 Innehåller den interna kontrollplanen rutiner för åtgärder vid avvikelser?

Granskning av årsbokslut

Syftet med granskningen av årsbokslutet är att ge regionens revisorer underlag för att bedöma om årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Inom ramen för denna granskning besvaras följande kontrollfrågor:

1. Har verksamhetsberättelsen upprättats enligt de anvisningar som framtogs av regionstyrelsen?
2. Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
3. Är årsbokslutet upprättat enligt god redovisningssed?

1.3 Ansvarig nämnd

Ansvarig nämnd är inköpsnämnden.

1.4 Metoder och avgränsningar

Granskningen avser 2025 års verksamhet.

Under granskningen användes följande metoder:

- Dokumentstudier av bland annat reglemente, regionplan, budget, verksamhetsplan, kvartalsrapport, delårsrapport, verksamhetsberättelse, intern kontrollplan och därtill hörande dokumentation, sammanträdesprotokoll från nämndens möten, mm.
- Semistrukturerade intervjuer och maildialog med verksamhetschefen och med verksamhetens controller.

Granskningen har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet och tillämpliga delar av Skyrevs standard för räkenskapsrevision.



Granskningen har omfattat utkast till "Verksamhetsberättelse 2025, Inköpsnämnden, December 2025". Nämnden förväntas fastställa verksamhetsberättelsen den 12 februari 2026.

Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i verksamhetsberättelsen. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna och de mål som fullmäktige fastställt.

Granskningen är baserad på en risk- och väsentlighetsanalys och har genomförts genom:

- Granskning av bokslutsdokumentation inklusive huvudböcker, verksamhetsberättelse och räkenskapsmaterial.
- Intervjuer/dialog med berörda tjänstemän.
- Analys av indikatorer för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultaträkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Avstämning av väsentliga balanskonton.

1.5 Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725) 6 kap 6 §
- Lag om kommunal redovisning och bokföring (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2025
- Fullmäktiges beslutade mål
- Regionens relevanta styrdokument

1.6 Kvalitetssäkring

Kvalitetssäkring har skett genom Qualitariums interna kvalitetssäkringssystem. Rapporten har även varit föremål för faktagranskning utförd av personerna som har lämnat uppgifter till vår granskning.

2. Nämndens arbete under året

Iakttagelser

Inköpsnämnden hade sex protokollförda sammanträden under året.

Nämnden fattade beslut om verksamhetsplan och budget för 2025-2027 i december 2024, där den interna kontrollplanen är en integrerad del.

Nämnden fick rapport om ekonomin genom månadsrapporter som föredrogs vid nämndens sammanträden samt vid kvartalsrapport som föredrogs den 30 april 2025. Nämnden fick rapport om ekonomi och måluppfyllelse i verksamheten i delårsrapporten den 5 september 2025. Nämnden beslutade i samtliga fall att godkänna redovisningen utan vidare åtgärd. Verksamhetsberättelsen för året kommer att behandlas av nämnden i februari 2026.



Det nya reglementet för planering och uppföljning som regionfullmäktige beslutade om i september 2024 föreskriver att nämnderna ska besluta om månadsrapporter, med undantag för januari och juni. Vi noterar att inköpsnämnden har löpande fått presenterat månadsrapporter under 2025.

Under året har nämnden fattat beslut om en ny inköbspolicy och om nya riktlinjer för inköp. De nya styrande dokumenten uppges ge förutsättningar för förbättrad effektivitet, planering och måluppfyllelse. Beslut om riktlinjer togs i regionstyrelsen under hösten men policyn återremitterades och väntas tas i fullmäktige i februari 2026. Nämnden har också arbetat med framtagandet en ny upphandlingsplan för att stärka samordning, planering och genomförandekraft.

Tidigare genomförda revisionsgranskningar har lyft fram brister i nämndens styrning av verksamheten och dess relation till huvudmännen. Granskningarna har identifierat behovet av en tydligare dialog mellan inköpsnämnden och huvudmännen för att säkerställa att nämnden styr verksamheten i linje med huvudmännens strategiska inriktning. I april 2025 beslutade regionstyrelsen att ge regiondirektören i uppdrag att tillsammans med Region Västmanland redovisa alternativa samverkansformer för inköpsverksamheten inför den kommande mandatperioden samt lämna rekommendation till fortsatt samverkansform. Utredningens resulterade i att regionfullmäktige i Region Sörmland fattade ett beslut i oktober 2025 att ge regiondirektören i uppdrag att tillsammans med Region Västmanland gå vidare med att förbereda för en upplösning av den gemensamma inköpsnämnden och för att från den 1 januari 2027 istället samverka genom avtalssamverkan enligt kommunallagen.

Inköpsnämnden har under året följt upp målet om att vara en attraktiv arbetsgivare med hållbar kompetensförsörjning. Av delårsrapporten för 2025 framgår att måluppfyllelsen redan vid delår bedömdes avvika från plan. I delårsrapporten redovisas att inköpsverksamheten haft en förhöjd personalomsättning, vakanser inom nyckelkompetenser samt ett ökat beroende av externt konsultstöd, vilket påverkade verksamhetens kontinuitet och leveransförmåga. Personal- och kompetensförsörjning identifierades även som ett riskområde inom nämndens internkontrollarbete, där risken bedömdes ha stor avvikelse. I samband med delårsrapporteringen redovisades pågående och planerade åtgärder för att hantera den konstaterade målavvikelsen, och nämnden beslutade att godkänna delårsrapporten. Av protokollet från nämndens sammanträde i september 2025 framgår att nämndens ordförande uttryckte att nämnden framöver noggrant ska följa det ekonomiska läget och personalläget för inköpsverksamheten. Av protokollen från efterföljande sammanträden framgår dock inte någon ytterligare dokumenterad uppföljning av måluppfyllelsen eller särskild återrapportering av hur den redovisade hanteringen av målavvikelsen fortskridit. Av verksamhetsberättelsen framgår att målet om att vara en attraktiv arbetsgivare med hållbar kompetensförsörjning inte uppnåddes vid årets slut.

Delegationsbesluten återrapporterades under året löpande till nämnden som anmälningsärende. I samband med revisionsdialogen i april 2025 informerades nämnden om att delegationsordningen, liksom andra styrande dokument, var i behov av uppdatering och att ett sådant arbete pågick. Av protokollen från 2025 framgår dock inte att inköpsnämnden under året har fattat beslut om att anta en ny eller reviderad delegationsordning.

Bedömningar

Vi bedömer att inköpsnämndens styrning i förhållande till målet om att vara en attraktiv arbetsgivare med hållbar kompetensförsörjning inte har varit tillräcklig.

Nämnden fick redan vid delår tydliga signaler om att måluppfyllelsen var hotad, både genom delårsrapporteringen och genom internkontrollarbetet, och antog i detta sammanhang en redovisad



hantering av den konstaterade målavvikelsen. I september 2025, i samband med beslutet om att godkänna delårsrapporten och handlingsplanen, uttryckte nämndens ordförande även att nämnden framöver noggrant skulle följa det ekonomiska läget och personalläget för inköpsverksamheten, vilket visar att nämnden uppmärksammade situationens allvar.

Samtidigt bedömer vi att nämnden därefter inte säkerställde en tillräckligt aktiv och systematisk uppföljning av målet. Det saknas dokumentation som visar att nämnden följde upp utvecklingen av måluppfyllelsen, genomförandet av den redovisade hanteringen eller vidtog ytterligare åtgärder trots att målavvikelsen kvarstod. Mot bakgrund av att brister i personal- och kompetensförsörjning påverkar nämndens möjligheter att fullgöra sitt uppdrag och nå både nämndens egna mål och regionfullmäktiges mål om att vara en attraktiv arbetsgivare, bedömer vi att nämndens styrning inte fullt ut varit tillräcklig.

3. Återrapportering av måluppfyllelse och intern kontroll

3.1 Regionfullmäktiges målområden och regionstyrelsens instruktioner

Inför 2025 har Region Sörmland infört en ny styrmodell, där tre övergripande målområden fastställts av regionfullmäktige. Regionfullmäktige beslutade om följande tre målområden:

- Region Sörmland har en jämlik, tillgänglig, kvalitativ och effektiv verksamhet
- Region Sörmland arbetar hälsofrämjande och förebyggande
- Region Sörmland använder sina resurser hållbart och effektivt

Enligt regionstyrelsens anvisningar ska verksamhetsberättelsen vara en uppföljning av nämndens verksamhetsplan. Verksamhetsberättelsen ska vara ett stöd för politiken att förstå vad som har hänt i verksamheten under året, vilka avvikelser som har uppstått och vad de beror på.

3.2 Återrapportering av måluppfyllelse

Iakttagelser

Inköpsnämnden har beslutat om fem egna mål i verksamhetsplanen för 2025, i linje med regionfullmäktiges övergripande målområden:

- Inköpsnämnden arbetar förebyggande
- Inköpsnämnden har en god finansiell hushållning
- Inköpsnämnden har en effektiv, rättssäker, kvalitativ och hållbar inköpsverksamhet
- Inköpsnämnden är en attraktiv arbetsgivare med hållbar kompetensförsörjning
- Inköpsnämnden arbetar hållbart

För samtliga mål har det beslutats om indikatorer.

I verksamhetsberättelsen återrapporteras samtliga fem mål. För varje mål lämnas ett uttalande om måluppfyllelse samt en redogörelse för genomförda aktiviteter under året. Verksamhetsberättelsen



innehåller därutöver sammanfattande kommentarer som beskriver målets utfall och identifierade utmaningar.

Av verksamhetsberättelsen framgår att fyra av fem mål bedöms vara uppfyllda eller gå enligt plan. Målen *Inköpsnämnden arbetar förebyggande*, *Inköpsnämnden har en god finansiell hushållning*, *Inköpsnämnden har en effektiv, rättssäker, kvalitativ och hållbar inköpsverksamhet* samt *Inköpsnämnden arbetar hållbart* bedöms samtliga vara uppfyllda eller utvecklas i enlighet med planerade ambitioner. Målet *Inköpsnämnden är en attraktiv arbetsgivare med hållbar kompetensförsörjning* bedöms däremot inte vara uppfyllt vid årets slut. I verksamhetsberättelsen redovisas att verksamheten under året haft utmaningar kopplade till personalomsättning, vakanser inom nyckelkompetenser samt arbetsmiljö, vilket påverkat möjligheten att nå målet.

De beslutade indikatorerna återrapporteras i verksamhetsberättelsen. Uppföljningen visar att flera indikatorer uppnås eller utvecklas i önskad riktning, exempelvis avseende avtalstrohet. Samtidigt framgår att flera indikatorer inte når uppsatta målvärden. Andelen samordnade upphandlingar uppgick till 23,5 procent, vilket är lägre än målnivån om 30 procent. Indikatorn *möjliggjorda besparingar* uppgick till 64,4 mnkr, jämfört med ett målvärde om 70 mnkr, och bedöms därmed inte vara uppnådd. Även indikatorer kopplade till personal- och kompetensförsörjning visar avvikelser, bland annat vad gäller personalomsättning och medarbetarengagemang.

I verksamhetsberättelsen har nämnden gjort en förtydligande notering avseende indikatorn *möjliggjorda besparingar*, där det anges att utfallet baseras på en fastställd beräkningsmodell. Detta innebär en tydligare redovisning jämfört med tidigare år, då indikatorn annars riskerar att uppfattas som en faktisk intäkt trots att den utgör en beräknad uppskattning.

Indikatorerna för samordnade upphandlingar och möjliggjorda besparingar har under året också varit föremål för en fördjupad revisionsgranskning. Den granskningen pekar på att båda indikatorerna har begränsningar som styr- och uppföljningsmått, bland annat vad gäller målnivåernas realism samt indikatorernas förmåga att spegla faktiska effekter av inköpsverksamheten.

Enligt anvisningarna till verksamhetsberättelsen för 2025 ska planen för uppföljning av privata utförare följas upp. Uppföljning av privata utförare är obligatoriskt för de verksamheter som har upphandlade privata utförare. Verksamhetsberättelsen saknar en sådan uppföljning, vilket motiveras av att verksamheten inte har några upphandlade privata utförare.

Bedömningar

Efter genomförd granskning bedömer vi att inköpsnämnden har formulerat mål för både verksamhet och ekonomi i enlighet med reglementet och regionfullmäktiges styrmodell. Jämfört med föregående år har nämnden vidtagit åtgärder för att stärka målstyrningen, bland annat genom att minska antalet mål, säkerställa att samtliga mål har indikatorer samt genom att tydligare redovisa måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen.

Samtliga mål är kopplade till indikatorer som i huvudsak är mätbara och möjliga att följa upp. Verksamhetsberättelsen innehåller återrapportering av samtliga mål med uttalanden om måluppfyllelse och redovisning av genomförda aktiviteter, vilket ger nämnden grundläggande förutsättningar att följa resultat och utveckling.



Vidare bedömer vi att nämnden har etablerade rutiner för rapportering av mål, ekonomi och resultat genom månadsrapporter, delårsrapport och verksamhetsberättelse. Rapporteringen belyser både måluppfyllelse och identifierade avvikelser, vilket innebär att nämnden får information om utvecklingen under året.

Samtidigt visar granskningen att nämnden inte når samtliga uppsatta mål inom verksamheten. Särskilt gäller detta målet om att vara en attraktiv arbetsgivare med hållbar kompetensförsörjning, där avvikelser identifierades redan vid delår och kvarstod vid årets slut. Även vissa indikatorer kopplade till samordnade upphandlingar och möjliggjorda besparingar når inte fastställda målvärden, även om verksamheten redovisar rimliga förklaringar till utfallet och förbättringar i redovisningens tydlighet.

Mot denna bakgrund bedömer vi att nämndens målstyrning behöver utvecklas, särskilt vad gäller åtgärder och uppföljning vid signaler om avvikelse i måluppfyllelse. Även om nämnden uppmärksammade avvikelserna och antog redovisade hanteringar i samband med delårsrapporteringen, saknas dokumentation som visar att nämnden därefter följt upp genomförandet eller effekterna av åtgärderna på ett mer aktivt och systematiskt sätt. Sammantaget bedömer vi därför att nämnden inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder vid signaler om avvikelse i måluppfyllelse.

3.3 Intern kontroll

Lakttagelser

Enligt kommunallagen ansvarar nämnden för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och lagstiftning samt för att den interna kontrollen är tillräcklig. Regionstyrelsens anvisningar till verksamhetsberättelsen anger att nämndens plan för intern kontroll ska följas upp.

Inköpsnämndens interna kontrollplan för 2025 är en del av verksamhetsplanen och beslutades av nämnden i samband med fastställandet av verksamhetsplanen. Den interna kontrollplanen bygger på en genomförd riskanalys, där nämnden har varit involverad. I riskanalysen klassificeras riskerna som målrisker, processrisker eller kategoririsker.

Den interna kontrollplanen för 2025 innehåller sex så kallade kontrollmål, kopplade till identifierade risker i verksamheten. Av granskningen framgår att flera av dessa kontrollmål till sin utformning i begränsad utsträckning möjliggör en tydlig bedömning av om riskerna hanteras eller om vidtagna åtgärder haft avsedd effekt. Flera kontrollmål har karaktären av planerade aktiviteter eller utvecklingsinsatser snarare än systematiska kontroller av risker i verksamheten.

Ett exempel är kontrollmålet avseende samverkan med varuförsörjningen. Av verksamhetsplanen framgår att det finns en identifierad risk kopplad till varuförsörjningen. Som hantering av risken anges en översyn av samverkan med varuförsörjningen. Av granskningen framgår dock inte hur detta kontrollmål är utformat för att pröva eller följa upp risken på ett sätt som möjliggör en bedömning av risknivå, regelefterlevnad eller måluppfyllelse. Av verksamhetsberättelsen framgår vidare att översynen av varuförsörjningen inte har fullföljts under verksamhetsåret.

I verksamhetsberättelsen återrapporteras utfallet av internkontrollarbetet. Av rapporteringen framgår att flera kontrollmoment har genomförts och att dessa resulterat i både mindre och större avvikelser. Bland annat redovisas avvikelser kopplade till personalomsättning och kompetensförsörjning. Samtidigt framgår att inte samtliga kontrollmål har genomförts enligt plan.



Av granskningen framgår vidare att inköpsnämnden inte har antagit några nämndspecifika regler eller anvisningar för intern kontroll, i enlighet med regionens reglemente för intern kontroll. Det saknas även dokumenterade rutiner för hur identifierade avvikelser inom internkontrollsystemet ska hanteras och följas upp, exempelvis avseende ansvar, åtgärder och uppföljning över tid.

En genomgång av nämndens protokoll visar att inga beslut har fattats med anledning av identifierade avvikelser i de genomförda interna kontrollerna.

Bedömningar

Efter genomförd granskning bedömer vi att inköpsnämnden har grundläggande strukturer för intern kontroll på plats. Nämnden har antagit en intern kontrollplan som bygger på en genomförd riskanalys, där nämnden har varit involverad. Detta är en förbättring jämfört med tidigare år.

Samtidigt bedömer vi att flera av de brister som identifierades i föregående års granskning i huvudsak kvarstår. Kontrollmålens utformning är i flera fall inte anpassad för att möjliggöra en tydlig och systematisk bedömning av om identifierade risker inträffats eller om verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål och regelverk. Detta begränsar internkontrollens funktion som styr- och uppföljningsinstrument.

Vidare bedömer vi att inköpsnämnden inte uppfyller kraven i regionens reglemente för intern kontroll vad gäller att utforma och anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Avsaknaden av dokumenterade rutiner för hur avvikelser ska hanteras och följas upp innebär en risk för att identifierade brister inte omhändertas på ett strukturerat och ändamålsenligt sätt.

Granskningen visar även att nämnden inte har vidtagit aktiva åtgärder med anledning av den avvikelse som identifierats genom internkontrollarbetet och som återrappporterades vid delår. Det saknas dokumentation som visar att nämnden har behandlat resultaten av internkontrollen, följt upp avvikelser över tid eller fattat beslut om ytterligare åtgärder.

Sammantaget bedömer vi att nämndens interna kontroll i viss utsträckning är ändamålsenlig, men att kontrollsystemets effektivitet är begränsad. Den interna kontrollen kan stärkas genom att kontrollmål utformas så att de tydligare prövar identifierade risker, att nämnden antar egna regler och rutiner för intern kontroll samt att nämnden tar en mer aktiv roll i uppföljningen av avvikelser och vidtar åtgärder när brister identifieras.

3.4 Verksamhetsberättelsen

Lakttagelser

Nämndens verksamhetsberättelse för 2025 följer regionstyrelsens anvisningar och innehåller först en sammanfattning till fullmäktige och sedan en mer detaljerad rapport till nämnden med uppföljning av verksamhetsplanen.

Den sammanfattande analysen innehåller beskrivningar för de värdeord som fullmäktige har pekat ut.

Uppföljningen av mål, indikatorer och handlingsplaner återrappporterar om nämndens beslutade mål, om de beslutade indikatorerna samt om verksamhetens större aktiviteter. En sammantagen bedömning om måluppfyllelse finns för varje beslutat verksamhetsmål. I verksamhetsberättelsen återrappporteras en negativ avvikelse, där det finns en förklarande beskrivning.



I regionstyrelsens anvisningar till verksamhetsberättelsen framgår att ”planen för uppföljning av privata utförare ska följas upp i verksamhetsberättelsen. Uppföljning av privata utförare är obligatoriskt för de verksamheter som har upphandlade privata utförare.” Inköpsnämnden har inga upphandlade privata utförare varför någon återrapportering inte har skett.

Bedömningar

Vår bedömning är att verksamhetsberättelsen i allt väsentligt följer de anvisningar som framtagits av regionstyrelsen. Verksamhetsberättelsen bedöms ge en rättvisande bild av årets verksamhet.

4. Svar på kontrollfrågor för den grundläggande granskningen

	Kontrollfråga	Iakttagelse	Bedömning	Svar på frågan
1.	Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Verksamhetsplan med budget för 2025–2027 beslutades av inköpsnämnden vid sammanträde den 6 december 2024.	Nämnden har antagit en plan för sin verksamhet.	Ja.
1.1	Om ja, följer planen regionens beslutade mål och visioner?	Verksamhetsplanen utgår från regionfullmäktiges målområden och övergripande styrdokument.	Planen följer regionens beslutade mål och visioner i de delar som är relevanta för nämndens uppdrag.	Ja.
2.	Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Verksamhetsplanen med budget för 2025-2027 beslutades på nämndens sammanträde den 6 december 2024.	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet.	Ja.
2.1	Om ja, följer budgeten de ekonomiska ramarna som fullmäktige beslutade?	Budgeten ryms inom de ekonomiska ramar som regionfullmäktige har beslutat för inköpsverksamheten.	Nämndens interna budget följer de ekonomiska ramarna som fullmäktige beslutade.	Ja.
3.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Nämnden beslutade om sin verksamhetsplan i december 2024. Verksamhetsplanen innehåller mål för nämndens verksamhet. I bilaga 1 framgår en sammanställning	Det finns mål formulerade för nämndens verksamhet.	Ja.



		av nämndens mål och måluppfyllelse.		
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Nämnden beslutade om sin verksamhetsplan i december 2024. Verksamhetsplanen innehåller mål för nämndens ekonomi. Målet är att avvikelse till budget ska vara 0 kr.	Det finns mål formulerade för nämndens ekonomi.	Ja.
5.	Är målen mätbara och uppföljningsbara?	Nämndens verksamhetsmål är mätbara och uppföljningsbara.	Samtliga fem beslutade målen har mätbara indikatorer. Samtliga mål har ett uttalande om måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen, vilket stärker transparensen.	Ja.
6.	Finns det rutiner för hur rapportering till nämnden ska ske?	Rapportering till nämnden sker enligt den av fullmäktige beslutade styrmodellen. Enligt reglementet ska all planering och uppföljning i Region Sörmland ske utifrån den gemensamma styrmodellen. Rapportering till nämnden har skett enligt fastställd struktur genom månadsrapporter, delårsrapport och verksamhetsberättelse.	Rapportering till nämnden följer den av fullmäktige beslutade styrmodellen.	Ja.
7.	Belyser rapporteringen till nämnden måluppfyllelse och resultat?	Verksamhetsberättelsen följer upp samtliga verksamhetsmål och innehåller tydliga uttalanden om måluppfyllelse.	Verksamhetsberättelsen belyser måluppfyllelse och resultat.	Ja.
8.	Når nämnden uppsatta mål inom verksamheten?	Av verksamhetsberättelsen framgår att fyra av fem mål bedöms gå enligt plan. Ett mål, avseende attraktiv arbetsgivare och hållbar kompetensförsörjning, bedöms ha risk för avvikelse.	Nämnden når inte samtliga uppsatta verksamhetsmål.	Delvis.



9.	Når nämnden uppsatta mål inom ekonomi?	Verksamhetsberättelsen redovisar ett ekonomiskt utfall i nivå med budget (budget i balans).	Nämnden når målet för ekonomin.	Ja.
10.	Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder vid signaler om avvikelse i måluppfyllelse?	Delårsrapporten identifierar risk för avvikelse avseende målet om attraktiv arbetsgivare och hållbar kompetensförsörjning. En handlingsplan beslutades i samband med delårsrapporten för målet attraktiv arbetsgivare. Det saknas dokumentation som visar att nämnden därefter följt upp eller vidtagit ytterligare åtgärder under året.	Nämndens åtgärder vid signaler om avvikelse bedöms inte vara tillräckliga.	Nej.
11.	Har nämnden antagit en intern kontrollplan?	Den interna kontrollplanen är en del av nämndens verksamhetsplan som nämnden beslutade i december 2024.	Nämnden har antagit en intern kontrollplan.	Ja.
11.1	Om ja, baseras den interna kontrollen på genomförda riskanalyser av tillräcklig kvalitet?	En riskanalys finns dokumenterad i verksamhetsplanen och ligger till grund för den interna kontrollplanen.	Den interna kontrollen baseras på en genomförd riskanalys av i huvudsak tillräcklig kvalitet.	Ja.
11.2	Innehåller den interna kontrollplanen rutiner för åtgärder vid avvikelser?	Det saknas av nämnden beslutade styrande dokument som innehåller dokumenterade rutiner för hur identifierade avvikelser ska hanteras och följas upp av nämnden.	Nämnden saknar rutiner för åtgärder vid avvikelser.	Nej.

5. Svar på den grundläggande granskningens frågeställningar

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att inköpsnämndens verksamhet i huvudsak sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Det finns systematiskt ordnade



kontroller i organisation, system, processer och rutiner som i grundläggande avseenden stödjer nämndens ansvar för styrning och uppföljning.

Vår granskning av måluppfyllelse leder till bedömningen att:

- verksamhetens resultat i huvudsak lever upp till fullmäktiges mål och lever upp till beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- nämnden i huvudsak har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Samtidigt visar granskningen att nämnden inte fullt ut når samtliga uppsatta verksamhetsmål. Särskilt gäller detta målet om att vara en attraktiv arbetsgivare med hållbar kompetensförsörjning, där risk för avvikelse identifierades redan vid delår och kvarstod vid årets slut. Granskningen visar vidare att nämnden, trots att avvikelser uppmärksammats och hanteringar redovisats, inte har följt upp beslutade handlingsplaner eller vidtagna åtgärder på ett tillräckligt systematiskt och dokumenterat sätt.

Vår granskning av nämndens styrning och interna kontroll visar att inköpsnämndens interna kontrollsystem till viss del är ändamålsenligt, men att dess effektivitet är begränsad. Nämnden har antagit en intern kontrollplan som bygger på en genomförd riskanalys, men kontrollernas utformning och nämndens uppföljning av identifierade avvikelser bedöms inte fullt ut ge förutsättningar för en aktiv och systematisk styrning.

Trots detta bedömer vi att de befintliga kontrollerna på en rimlig nivå tillgodoser att:

- informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig, ändamålsenlig och tillräcklig.
- de regler och riktlinjer som gäller för verksamheten efterlevs.

Samtidigt bedömer vi att nämndens styrning kan stärkas genom att rutinerna för uppföljning av beslutade handlingsplaner och åtgärder vid påvisade avvikelser utvecklas. Detta gäller såväl nämndens arbete med målstyrning som dess interna kontrollarbete.

6. Granskning av årsbokslutet

6.1 Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande och årsbokslutet upprättat enligt god redovisningssed?

Iakttagelser

Nämndens resultaträkning visar nollresultat då kostnaderna fördelas på respektive region. Resultatet motsvarar budget. Verksamhetens kostnader överstiger budget med 5,7 mkr. Avvikelsen mot budget förklaras av konsultkostnader för vakanser (främst chefer och strategiska inköpare) samt juristkompetens.

Jämfört med ackumulerat resultat för föregående år uppvisar inköpsnämnden ökade kostnader med 1,7 mkr (ack 2025: -46,4 mkr, ack 2024: -44,7 mkr). Förändringen kan främst hänföras till lägre personalkostnader samt högre kostnader för konsulter.



Utöver resultatkravet beslutade nämnden om tre indikatorer kopplade till resursperspektivet:

- Avvikelse mot budgeterat resultat – målvärde 0 tkr, utfall 0 tkr
- Andel samordnade upphandlingar – målvärde 30 %, utfall 23,5 %
- Möjliggjorda besparingar – målvärde 70 mkr, utfall 64,4 mkr.

Bedömningar

Enligt vår bedömning har resultaträkningen i nämndens verksamhetsberättelse upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av nämndens finansiella resultat för året.

Rekommendationer

Mot bakgrund av genomförd granskning och de brister som framkom rekommenderar vi inköpsnämnden följande:

- Att ytterligare förbättra arbetet med den interna kontrollen genom att vid utformning av det interna kontrollsystemet strategiskt arbeta med att knyta risker och kontroller till nämndens mål och därigenom ytterligare förbättra systemets styrkraft.
- Att utveckla sin målstyrning genom att förbättra rutinerna för hantering av signaler om avvikelser i förhållande till de beslutade målen.

Malmö, 2026-02-13

Teodora Heim
Av Skyrev certifierad kommunal yrkesrevisor

Mattias Holmetun
Av Skyrev certifierad kommunal yrkesrevisor



Bilaga 1 – Återrapportering av måluppfyllelse

Regionfullmäktiges mål

Fullmäktiges målområde	Återrapportering i delårsrapporten
Jämlik, tillgänglig, kvalitativ och effektiv verksamhet	Återrapportering sker genom aktiviteter och nyckeltal, bland annat avtalstrohet och uppföljning av upphandlingar.
Hälsofrämjande och förebyggande arbete	Förebyggande arbete beskrivs, kopplat till planering och styrning av inköpsverksamheten.
Hållbart och effektivt resursutnyttjande	Återrapportering sker genom beskrivningar av resursanvändning och styrning. Flera indikatorer kommenteras, bland annat personalvolym och ekonomiskt utfall.

Nämndens och verksamhetens mål

Nämndens mål	Bedömning i rapporten	Kommentar
Inköpsnämnden har en effektiv, rättssäker, kvalitativ och hållbar inköpsverksamhet	Går enligt plan	Målet återrapporteras som uppfyllt. Flera indikatorer följs upp, bland annat avtalstrohet. Samtidigt framgår att vissa indikatorer, såsom andel samordnade upphandlingar och möjliggjorda besparingar, inte når uppsatta målvärden.
Inköpsnämnden arbetar förebyggande	Går enligt plan	Förebyggande arbete beskrivs i verksamhetsberättelsen, bland annat kopplat till planering, styrning och uppföljning av inköpsverksamheten.
Inköpsnämnden är en attraktiv arbetsgivare med en hållbar kompetensförsörjning	Risk för avvikelse	Målet bedöms redan vid delår ha risk för avvikelse. I verksamhetsberättelsen redovisas utmaningar avseende personalomsättning, vakanser inom nyckelkompetenser samt arbetsmiljö.
Inköpsnämnden arbetar hållbart	Går enligt plan	Målet bedöms uppfyllt. Verksamhetsberättelsen innehåller kommentarer om hållbara inköp och transporter.
Inköpsnämnden har en god finansiell hushållning	Nämndens resultat är i linje med målet om balans	Ekonomiskt utfall redovisas som budget i balans. Kostnadsavvikelser kommenteras i verksamhetsberättelsen.