

# Grundläggande granskning av Varuförsörjningsnämnden 2024

Region Uppsala

Mars 2025

Sofie Plomér Sundqvist  
Michael Wissén



# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande regionerna. Var och en av de samverkande regionerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande regionerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en region vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

## 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 nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder för den verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område?
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:

1. Intern kontroll

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

# Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på fråga 1-19</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har överlag varit tillräcklig under granskningsperioden. Flera utvecklingsområden har dock noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på fråga 20</i>	Grön	Redovisat resultat är förenligt med mål för verksamheten 2024. Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. I årsredovisningen redovisas att nämnden uppnår fyra av fem verksamhetsuppdrag.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på fråga 21</i>	Grön	Förvaltningens resultat: 0 mnkr innebär en budget i balans. Nämnden uppnår delvis uppdrag för God kvalitet med ekonomi i balans.

## Rekommendation

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Säkerställ att den regiongemensamma mallen för verksamhetsuppdrag används för att tydliggöra uppställningen av uppdrag, styrtal och intern kontroll.

# Granskningsiakttagelser

Område	Revisionsfråga	Bedömning	Noteringar
Verksamhetsplan	1. Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-05-30 § 16 antagit verksamhetsuppdrag 2024. Vi noterar även att nämnden har antagit 2024-09-27 § 27 verksamhetsuppdrag och budget 2025. Denna blev reviderad 2024-12-06 § 38.
Budget	2. Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-02-16 § 3 antagit budget för 2024. Se även ovan notering.
Mål	3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Region Uppsalas styrmodell innefattar tre regionövergripande verksamhetsmål av strategisk karaktär: Attraktiv arbetsplats, Hög tillgänglighet samt Hållbar och konkurrenskraftig utveckling. Till dessa finns det knutna styrtal och uppdrag. Nämnden har antagit dessa styrtal och uppdrag i sitt verksamhetsuppdrag. Nämnden har även antagit ett särskilt uppdrag om att möta regionernas behov av kvalitet i leveranskedjan av förbrukningsmaterial genom minskning och optimering av sortimentet.
Mål	4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	På regionövergripande nivå finns det ett strategisk mål kring God kvalitet med ekonomi i balans. Vi kan inte utläsa att nämnden har fått några styrtal eller uppdrag. Efterlevnad till tilldelad budget är därtill att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
Mål	5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Uppdrag anges med förväntat resultat samt indikatorer som möjliggör för uppföljning. Vi noterar däremot att målvärdena med fördel kan tydliggöras för att underlätta uppföljning.

# Granskningsiakttagelser

Område	Revisionsfråga	Bedömning	Noteringar
Risikanalys	6. Har risikanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	<p>Enligt fullmäktiges reglemente 2023-09-27 § 99 ska en risikanalys utföras enligt en gemensam modell som finns beskriven i tillhörande rutin för regionens intern kontroll. I rutinen (godkänd av regiondirektör 2023-10-27) framgår följande årsplanering:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Riskworkshop med koncernledningen (maj).</li> <li>• Riskworkshop med arbetsutskotten (juni).</li> <li>• Åtgärder föreslås av förvaltningarna (juni).</li> <li>• Risker och åtgärder bereds av arbetsutskotten (augusti/september).</li> <li>• Risker och åtgärder beslutas av styrelser/nämnder (november).</li> </ul> <p>Risikanalys ska ske med utgångspunkt från:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Region Uppsalas strategiska mål i regionplan och budget.</li> <li>• Grunduppdraget för styrelsen/nämnden, enligt reglementet.</li> <li>• Förslag till regionövergripande risker, som identifieras av koncernledningen.</li> <li>• Befintliga risker i innevarande års internkontrollplan.</li> </ul> <p>Vi kan inte av internkontrollplanen bilagd nämndens verksamhetsuppdrag utläsa en tydlig risikanalys. Det saknas en tydlig koppling till strategiska mål, riskmatris och riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens. I kontakt med regionen framkommer att risikanalys har genomförts.</p>
Risikanalys	7. Finns en dokumenterad risikanalys för intern kontroll?	Gul	<p>Se fråga 6. I kontakt med regionen framkommer att riskerna återfinns i verksamhetssystem.</p>

# Granskningsiakttagelser

Område	Revisionsfråga	Bedömning	Noteringar
Plan för intern kontroll	8. Har internkontrollplan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	<p>I reglemente för intern kontroll framgår att plan ska upprättas utifrån analys omnämnd i fråga 6. Plan ska ingå i verksamhetsplan. Planen ska innehålla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Prioriterade risker, med tillhörande riskbedömning, som utgår från grunduppdraget för regionstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser.</li> <li>Åtgärder för att hantera prioriterade risker.</li> </ul> <p>Av rutinen för intern kontroll framgår att samtliga risker med en risknivå över sex ska med i internkontrollplanen. I rutinen framgår även att ansvarig verksamhet (förvaltning) ska ingå per risk. Vår genomgång visar att planen innehåller sammanlagt fyra prioriterade risker med beskrivning av målvärde, risk, kontrollaktivitet samt test av kontrollaktivitet. Planen saknar däremot en riskmatris.</p>
Plan för intern kontroll	9. Har nämnden antagit internkontrollplan för innevarande år?	Grön	<p>I nämndens verksamhetsuppdrag bifogas internkontrollplan för 2024 i sin helhet. Se fråga 1. Ärendet har även hanterats separat vid sammanträdet 2023-12-07 § 48.</p>
Plan för intern kontroll	10. Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	<p>Nämndens plan för 2024 innehåller fyra risker inom olika områden. Det framgår inte hur de knyter an till regionens strategiska mål.</p>

# Granskningsiakttagelser

Område	Revisionsfråga	Bedömning	Noteringar
Rapportering	11. Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnd?	Grön	Av reglemente för intern kontroll framgår att rapportering av regionstyrelsens, nämndernas och förvaltningarnas intern kontroll sker i samband med ordinarie verksamhetsuppföljning en gång per tertial: tertial 1, delårsrapport och årsredovisning. Av nämndens verksamhetsplan framgår hur den egna verksamheten ska rapportera till nämnd.
Rapportering	12. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Nämnden har hanterat tertialrapport 2024-05-30 § 14, delårsrapport 2024-09-27 § 26 samt årsredovisning 2025-02-14 § 4. Rapportering innehåller summering av måluppfyllelse samt bilaga med uppföljning av samtliga uppdrag.
Rapportering	13. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	I ovannämnda rapportering redovisas följsamhet till budget för perioden samt prognos för helåret.
Rapportering	14. Fokuserar rapportering av intern kontroll på resultat och analys?	Grön	I rapportering per tertial ges en sammanfattande bedömning av förvaltningens interna kontroll samt kommentarer och analys av risker.
Rapportering	15. Sker rapportering av intern kontroll till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering ska enligt direktiv ske i samband med ordinarie verksamhetsuppföljning en gång per tertial. Vi noterar att uppföljning saknas av risken kopplat till "Hög leveranssäkerhet" i delårsrapport och årsredovisning.
Rapportering	16. Sker rapportering av intern kontroll till regionstyrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av protokoll framgår att rapporter expedieras till regionstyrelsen i enlighet med direktiv.

# Granskningsiakttagelser

Område	Revisionsfråga	Bedömning	Noteringar
Åtgärder	17. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av rapporteringen framgår att insatser genomförs för att nå mål. Rapporteringen under året visar prognos på en delvis god måluppfyllelse. Vid helår redovisar nämnden god måluppfyllelse.
Åtgärder	18. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Rapporteringen prognostiserar en budget i balans. Inget behov av åtgärder föreligger utifrån erhållen rapportering.
Åtgärder	19. Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering av intern kontroll?	Grön	I uppföljningen redovisas vilka åtgärder som vidtagits/ planerats för att minimera risker. I årsredovisningen redovisas att två av de tre riskerna i internkontrollplanen har hanterats helt. En av riskerna har delvis hanterats.
Måluppfyllelse	20. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsredovisningen redovisas nämnden att fyra av fem verksamhetsuppdrag uppfylls per helår.
Måluppfyllelse	21. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisningen redovisar förvaltningen ett resultat om 0 mnkr, vilket är i linje med budget. Nämnden uppnår delvis uppdrag kopplat till målet om god kvalitet med ekonomi i balans gällande högre kvalitet i genomförda upphandlingar.



2025-03-25

Henrik Fagerlind

---

*Uppdragsledare*

Sofie Plomér Sundqvist

---

*Projektledare*

pwc.se

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 projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.