

Grundläggande granskning av varuförsörjningsnämnden 2023

Region Uppsala
Mars 2024

Henrik Fagerlind
Linn Bergman
Elin Rylander



Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisions sed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnderna 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.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har regionstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Varuförsörjningsnämnden: Sammanfattning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i> | Gul | Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i> | Grön | Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 300 tkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att rapportering av uppdrag under året omfattar bedömning av måluppfyllelse eller prognos. Detta så att nämnden kan vidta åtgärder vid indikation på bristande måluppfyllelse.

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Bastjänst

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Noteringar |
|------------------------------|--|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet? | Röd | Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden har fattat beslut om verksamhetsuppdragen för 2023, vilket även bekräftas av uppgift från förvaltningen. Enligt uppgift har förvaltningen upprättat förslag på verksamhetsuppdrag, vilket har kommunicerats till nämnden, samt genomfört förslaget. |
| 2. Budget | a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Budget för varuförsörjningsnämnden 2023 fastställdes av nämnden 2022-09-14 § 43. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet? | Grön | I förslag till verksamhetsuppdrag framgår att nämnden har sju uppdrag samt ett särskilt uppdrag. Som nämnt i 1a har nämnden ej fastställt dessa uppdrag. |
| | b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi? | Grön | Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Röd | Majoriteten av uppdragen är formulerade som aktiviteter. Samtliga uppdrag saknar dock beskrivning av förväntat resultat samt indikatorer, vilket gör att de inte bedöms vara uppföljningsbara. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden? | Grön | I verksamhetsuppdrag anges att uppföljning av uppdrag och övriga uppdrag ska ske i samband med återrapportering i T1, delårsrapport samt årsredovisningen. |

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Bastjänst

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Noteringar |
|------------------------------|---|---------------|--|
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi? | Gul | T1 och delårsrapport omfattar redovisning av ekonomi och prognos för helåret. I T1 samt i delårsrapport noteras aktiviteter som genomförts för respektive uppdrag men ingen bedömning eller prognos görs av måluppfyllelsen. I årsredovisningen redovisas utfall för uppdragen och en bedömning görs av måluppfyllelsen. Redovisningen bedöms kunna utvecklas genom att fokusera på måluppfyllelsen för verksamheten. |
| | c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Ej tillämpbar | Vi har förutom årsredovisningen inte tagit del av uppföljning av mål/uppdrag under året som redogör för bedömning av måluppfyllelsen. Vi kan därför inte bedöma om åtgärder har krävts. |
| | d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Vid både T1 och delårsrapport anges att prognosen för helåret ett nollresultat. Inga åtgärder bedöms krävas. För helåret redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om + 300 tkr. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Gul | I årsredovisningen bedöms fem uppdrag som uppnådda, två som delvis uppnådda och ett uppdrag som ej uppnått. |
| | b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Av nämndens årsredovisning framgår att nämnden redovisar ett överskott mot budget om + 300 tkr för helåret 2023. |

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Noteringar |
|-----------------------------|---|---------------|--|
| 6. Riskanalys | a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Ej tillämpbar | I fullmäktiges direktiv anges att nämnden varje år ska anta en särskild plan för den interna kontrollen som ska innehålla en väsentlighets- och riskbedömning. Fastställda regler för intern kontroll anger inte formerna för hur riskanalys ska genomföras och vi kan därmed inte bedöma följsamheten till direktiv i detta avseende. |
| | b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Vi har tagit del av en separat dokumenterad riskanalys för 2023 där sannolikhet och konsekvens har värderats för samtliga risker. |
| 7. Plan för intern kontroll | a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Gul | <p>I fullmäktiges direktiv anges att den interna kontrollplanen ska innehålla rutiner, kontrollmål och kontrollmoment, omfattningen av den interna kontrollen, ansvarig utförare samt när, hur och till vem rapportering ska ske.</p> <p>I nämndens internkontrollplan anges målvärde, identifierad risk, kontrollaktivitet och test av kontrollaktivitet. Vi noterar att det inte tydligt framgår av internkontrollplanen att riskerna har riskbedömts. Planen bedöms delvis vara upprättad i enlighet med direktiv.</p> <p>Regionfullmäktige har i september 2023 fastställt nytt reglemente för intern kontroll inom Region Uppsala och dess helägda bolag, vilket ersätter tidigare regler för intern kontroll (RF 2023-09-27 § 99).</p> |
| | b) Har nämnden antagit plan för innevarande år? | Grön | Internkontrollplan 2023 fastställdes av nämnden 2022-09-14 § 46. |

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Noteringar |
|-----------------------------|--|-----------|---|
| 7. Plan för intern kontroll | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Grön | I direktiv från fullmäktige anges att internkontrollen syftar till att uppnå bl.a. ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering samt efterlevnad av tillämpliga lagar och riktlinjer. Nämndens internkontrollplan omfattar risker avseende upphandlingsplan och leverantörer. |
| 8. Rapportering | a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden? | Grön | I verksamhetsuppdrag anges att uppföljning av åtgärder kopplade till intern kontroll redovisas genom T1 rapporteringen, delårsrapporteringen och årsredovisningen. |
| | b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv? | Grön | Uppföljning av intern kontroll sker i T1, delårsrapport och årsredovisning. |
| | c) Fokuserar rapportering på resultat och analys? | Grön | Uppföljningarna omfattar bedömning av om åtgärder för respektive risk kunnat genomföras enligt plan. Resultatet kommenteras för respektive risk och det lämnas även en sammanfattande bedömning av den interna kontrollen. |
| | d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | Vissa avvikelser har rapporterats i internkontrollen under 2023 och det framgår av rapporteringen vad som kvarstår för respektive risk. Inga avvikelser som motiverar åtgärder har rapporterats i internkontrollen under 2023. |
| | e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv? | Grön | I fullmäktiges direktiv anges att nämnden ska rapportera resultatet av den interna kontrollen i årsredovisningen, vilket har genomförts. |

2024-03-22

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Linn Bergman

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 avtal UPPH2020-00329. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.