

Hans Strandlund

Till
Regionstyrelsen för kännedom
Regionfullmäktige för kännedom

Grundläggande granskning Varuförsörjningsnämnden 2021

Varuförsörjningsnämnden är ett samarbete mellan regionerna Dalarna, Västmanland, Sörmland, Uppsala och Örebro med syfte att förse vården och tandvården med förbrukningsartiklar av engångskaraktär.

Region Uppsala är värdregion och den gemensamma nämnden ingår i denna regions organisation. Revisorerna i Region Uppsala har förmedlat en grundläggande granskning av varuförsörjningsnämnden.

Revisorerna i Västmanland har vid sitt revisionsmöte 2022-04-08 beslutat att överlämna rapporten till regionstyrelsen och regionfullmäktige i Region Västmanland för kännedom och beaktande.

FÖR REGIONENS REVISORER

Hans Strandlund
Ordförande

Elisabeth Löf
Revisor

Grundläggande granskning av varuförsörjnings- nämnden 2021

Region Uppsala

Mars 2022



*Sofia Tuvhag
Linn Bergman
Kim Ivarsson
Henrik Fagerlind*

Inledning

Bakgrund

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

Kommunstyrelsen 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 kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens 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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Ansvariga tjänstepersoner har getts möjlighet att sakgranska rapporten.

Varuförsörjningsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 2,7 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att uppföljning sker av verksamhetsmålen under året.
- Tillse att uppföljning av intern kontroll stärks genom att tydliggöra om avvikelser har noterats och om det funnits behov av att vidta åtgärder utifrån genomförda kontroller.
- Upprätta direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden.

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan antas 2020-12-01 § 139/20
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2021 ingår i Verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen för 2021 anges nämndens strategiska mål som är kopplade till de strategiska utvecklingsområdena.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, tre finansiella mål finns för nämnden.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För indikatorer till målen hänvisas till Regionplan och budget 2021 där indikatorer till målen framgår.

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden ska löpande följa upp och utvärdera verksamheten om måluppfyllelse och ekonomi samt återrapportera detta till regionfullmäktige, främst i tertialbokslut och årsredovisning
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Röd	Uppföljning av nämndens mål finns inte dokumenterade vid varken T1 eller delårsrapport per augusti. Vid årsredovisningen görs uppföljning av nämndens uppdrag genom bedömning om uppdraget är genomfört eller inte.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Ej tillämplig	Revisionen har förutom årsredovisningen inte tagit del av uppföljning av målen för 2021.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ej tillämplig	Vid både T1 och delårsrapportering är den ekonomiska prognosen för året att nämnden når ett resultat i balans. Då uppföljningen inte påvisar några brister finns inte anledning att besluta om åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av årsredovisningen framgår att fyra av tio mål har uppfyllts under 2021.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat är ett överskott på 2,7 mnkr jämfört med budget.

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I fullmäktiges direktiv anges att riskanalys ska genomföras årligen, samt att de identifierade riskerna ska väsentlighetsbedömas. Nämnden bedöms ha genomfört riskanalys i enlighet med direktiv.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys finns dokumenterad för 2021.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	I fullmäktiges direktiv anges att den interna kontrollplanen ska innehålla rutiner, kontrollmål och kontrollmoment, omfattningen av den interna kontrollen, vem som svarar för att utföra den interna kontrollen samt när, hur och till vem rapportering ska ske. I nämndens internkontrollplan saknas information om när och till vem rapportering ska ske. Detta framgår inte heller av verksamhetsuppdraget.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan antogs 2020-12-01 § 139.
	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 bedöms utifrån detta vara heltäckande.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Röd	Det framgår inte av internkontrollplanen när och till vem rapportering ska ske. Vid sakavstämning av rapporten framhålls att rapportering ska ske till nämnden samt att förvaltningen arbetar efter skriftliga anvisningar från regionkontoret som anger när uppföljning av intern kontroll ska ske. Vi bedömer dock att detta bör dokumenteras i nämndbehandlade styrdokument.

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Ej tillämplig	Revisionen har inte tagit del av nämndbeslutade direktiv för återrapporering för den interna kontrollen. Vi noterar dock att rapportering har skett vid T1, delårsrapporteringen per augusti samt vid årsredovisningen vilket överensstämmer med rapporteringen för resterande nämnder.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Nämnden får uppföljning av genomförda kontroller svid T1, delårsrapporteringen per augusti samt vid årsredovisningen. Uppföljningen omfattar redogörelse av utförd kontroll och slutsats. Av årsredovisningen framgår att fem av sex mål i internkontrollen har uppfyllts under 2021. Vi noterar att uppföljningen av nämndens internkontroll inte följer den mall som resterande nämnder följer. Vid sakavstämning anges att samma mall kommer följas från 2022.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Röd	Av uppföljningen framgår att avvikelser har identifierats, t "En kategoristyr upphandlingsprocess." Vid T1 har 7st upphandlingar genomförts och att ingen av dessa har följt en kategoristyr upphandlingsprocess. Det framgår inte av uppföljningen att några åtgärder vidtagits med anledning av detta.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Sker i enlighet med direktiv vid årsredovisning.