

Grundläggande granskning av varuförsörjningsnämnden 2022

Region Uppsala

Mars 2023



*Sofia Tuvhag
Linn Bergman
Henrik Fagerlind*

Inledning

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 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Ansvariga tjänstepersoner har getts möjlighet att sakgranska rapporten.

Varuförsörjningsnämnden

Varuförsörjningsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 5 av 8 uppdrag från fullmäktige har genomförts men riskanalys och plan för intern kontroll har inte genomförts i enlighet med fullmäktiges direktiv.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: +6,4 mnkr.
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 varit tillräcklig under 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Stärk ekonomisk rapportering så att prognos för helåret redovisas i förhållande till fastställd budget vid T1- och delårsrapportering.
- 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.
- Tillse att riskbedömning och upprättande av plan för intern kontroll sker i enlighet med fullmäktiges direktiv.

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsuppdrag och budget för varuförsörjningsnämnden 2022 beslutades av nämnden 2021-12-03 § 89
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsuppdrag och budget för varuförsörjningsnämnden 2022 beslutades av nämnden 2021-12-03 § 89
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsuppdrag anges vilka mål och uppdrag som varuförsörjningsnämnden har tilldelats från fullmäktige för 2022. Totalt anges 8 uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Majoriteten av uppdragen i verksamhetsuppdrag är formulerade som aktiviteter och bedöms som uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I verksamhetsuppdraget anges att uppföljningen av uppdragen i Regionplan och budget, övriga uppdrag, åtgärder kopplade till intern kontroll och produktion sker genom T1-rapporteringen, delårsrapporteringen och årsredovisningen.

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Bastjänst

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Röd	T1 och delårsrapport omfattar redovisning av ackumulerat resultat för perioden. I text beskrivs att helårsprognosen är ett nollresultat. I bilagan "Årsprognos" kan vi trots namnet inte utläsa prognos i förhållande till fastställd budget. Redovisningen bedöms därför kunna utvecklas genom att fokusera på måluppfyllelsen för ekonomin. 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?	Grå	Vi har förutom årsredovisningen inte tagit del av uppföljning av mål/uppdrag under året. Vi kan därför inte bedöma ifall 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.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Enligt årsredovisning för varuförsörjningsnämnden bedöms fem av åtta uppdrag ha uppfyllts under året, vilket motsvarar 62,5 %.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt årsredovisning för varuförsörjningsnämnden är resultatet för 2022 6,4 mnkr vilket är 6,4 mnkr högre än budgeterat.

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	I fullmäktiges direktiv anges att nämnden varje år ska anta en särskild plan för den interna kontrollen som n ska innehålla en väsentlighets- och riskbedömning. I verksamhetsuppdragets avsnitt om intern kontroll anges 5 identifierade risker, men det framgår inte ifall att dessa har väsentlighetsbedömts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Vi har erhållit en separat dokumenterad riskanalys för 2022 där sannolikhet och konsekvenser har värderats för totalt 13 risker. De risker med högst samlat riskvärde har valts ut till internkontrollplanen.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	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. I avsnittet om internkontroll i verksamhetsuppdrag anges målvärde, identifierad risk, kontrollaktivitet och test av kontrollaktivitet. Planen bedöms inte vara upprättad i enlighet med direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	I Verksamhetsuppdrag för varuförsörjningsnämnden 2022 finns ett avsnitt om internkontroll, vilket vi uppfattar som internkontrollplanen.

Varuförsörjningsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	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 följsamhet till upphandlingslagstiftning, vilket är positivt. Vi bedömer dock att flera vanligt förekommande risker inte finns med, t.ex. avseende utbetalningar, fakturering samt mutor och jäv.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I verksamhetsuppdrag anges att rapportering av åtgärder kopplade till intern kontroll sker i samband med återsrapportering i T1, delårsrapport (T2) och årsredovisning.
	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	Inga avvikelser som motiverar åtgärder har rapporterats i internkontrollen under 2022.
	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.

2023-03-20

Henrik Fagerlind

Sofia Tuvhag

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Uppsalas revisorer 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.