

**REVISIONSRAPPORT
GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
Gemensam nämnd för samordnad
upphandling, lagerhållning och dis-
tribution av sjukvårdsprodukter
samt hjälpmedel**

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	4
7.1.2	Resultatmål.....	5
7.1.3	Styrning och återrapportering.....	5
7.1.4	Intern kontroll	6
7.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	7
7.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	7
8	KVALITETSSÄKRING	8
9	UNDERTECKNANDE.....	8

1 BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Bedömningen om vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra för att ge ett tillräckligt underlag för lekmannarevisorn att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i granskningsrapporten, utgår ifrån en risk och väsentlighetsanalys. Vid denna analys tas hänsyn till verksamhetsmässiga och ekonomiska aspekter. Vid analysen beaktas såväl information och erfarenheter från tidigare års granskningar som information om det aktuella verksamhetsåret.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Granskningens syfte är att ge lekmannarevisorn underlag för uttalanden i den enligt aktiebolagslagen föreskrivna granskningsrapporten genom att svara på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från nämndens viljeinriktning och prioritering?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Måluppfyllnad

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2021. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med regionens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- [Kommunallagen](#) (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Regionplan och budget 2021-2023
- Internkontrollreglemente ([RS/598/2018](#))
- Regler för planering och uppföljning av Region Jämtland Härjedalens styromdell ([RS/101/2015](#))
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Ansvärig nämnd är Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel.

6 METOD

Granskningen omfattar dokumentstudier av nämndens verksamhetsplan, protokoll och årsbokslut mm.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Nämndens arbete har under året liksom föregående år påverkats av den pandemi som pågått. Pandemin har medfört stor osäkerhet när det gäller planeringsförutsättningarna och har inneburit ökad arbetsbelastning för verksamheter som är kopplade till nämndens ansvarsområden.

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Nämnden beslutade om verksamhetsplan för 2021 på sammanträdet i november 2020¹. I den beslutade verksamhetsplanen för 2021 återfinns även nämndens budget (40 tkr) för verksamhetsåret.

Bedömning

- Nämnden har beslutat om verksamhetsplan och budget för år 2021.

7.1.2 Resultatmål

Revisionsfråga: Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från nämndens verksamhetsplan?

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

Nämndens resultatmål består i att följa arbete och utveckling inom resp målområde och måluppfyllnad mäts i form av att planerad aktivitet för att nå målen är genomförd. Målen är inte utformade så att det går att mäta hur utvecklingen av målet påverkas om aktivitet för att nå målet är genomförd eller inte.

Resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet finns i nämndens verksamhetsplan för 2021. Fem resultatmål finns i verksamhetsplanen och för alla mål ska nämnden följa arbete och utveckling. Måluppfyllnad mäts om "aktivitet" är genomförd eller inte.

Tre av målen, att följa brukarrådets arbete i samråd med representanter från hjälpmedelsverksamheten, följa Hjälpmedels- och förrådsenhetens statistik gällande inköpskostnader för kommunerna och att följa genomförda och planerade upphandlingar har uppnåtts.

Målet att följa arbetet med framtagande av ett förslag till system för ordnat införande av nya hjälpmedels- och medicintekniska produkter har inte uppnåtts utan arbetet pågår med införande av ny EU-förordning, som trädde i kraft i maj 2021.

Målet att följa utvecklingen av digitaliseringen inom Region Jämtland Härjedalen har inte uppnåtts då ingen aktivitet kunnat utföras pga pandemin.

Bedömning

- Måluppfyllnaden är delvis bristfällig då nämnden når tre av fem beslutade verksamhetsmål. När det gäller det ekonomiska målet att klara budget nås detta då nämnden inte har haft några kostnader under året.

Vi rekommenderar nämnden att utvärdera resultatmålen så att resultat av genomförda aktiviteter kan mätas.

7.1.3 Styrning och återrapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

¹ Protokoll från GNU nämndsammanträde 2020-11-16, §32

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?

I nämndens verksamhetsplan var fyra sammanträden planerade under 2021 och dessa har varit digitala via Teams. Nämnden har vid samtliga fyra sammanträden informerats om aktuella upphandlingar, liksom fått information om arbetet i Beredningsgruppen för hjälpmedelsfrågor och särskilda frågor kopplat till pandemin.

Vid genomgång av protokoll från de sammanträden nämnden haft under året finns inga beslut om åtgärder för att uppnå nämndens samtliga resultatmål.

Nämnden har godkänt och rapporterat årsredovisning för år 2021².

Bedömning

- Nämnden har under året haft fyra sammanträden och följt upp nämndens verksamhet. Rapportering av verksamhet har löpande gjorts under året.
- Nämnden har inte fattat några beslut om åtgärder för att klara samtliga resultatmål.

7.1.4 Intern kontroll

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Den gemensamma nämndens uppgift är att på affärsmässiga villkor svara för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel³.

Nämndens interna kontroll som utövats under 2021, består huvudsakligen av att nämnden under sina sammanträden följt upp verksamheter som nämnden ansvarar för.

Vi har inte kunnat finna uppgift om att nämnden genomfört någon riskanalys, upprättat internkontrollplan eller genomfört uppföljning av densamma enligt regionens riktlinje för intern styrning och kontroll (internkontrollreglemente)⁴.

Bedömning:

- Vår bedömning är att det funnits en tillräcklig kontroll av verksamhet och ekonomi men att arbetet med den interna kontrollen behöver utvecklas för att svara mot kraven i regionens reglemente för styrning och intern kontroll. Med tanke på den uppgift nämnden har för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel finns det risker som bör identifieras och hanteras på ett strukturerat sätt.

Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att regionens riktlinje för intern styrning och kontroll används vid planering och utövandet av den interna kontrollen.

² GNU sammanträdesprotokoll 2022-02-21, §9

³ Reglemente för Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel, Dnr GNU/5/2020,

⁴ Dnr RS/598/2018, Riktlinje för intern styrning och kontroll

7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har bolaget vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning framkom att nämndens arbete med mål kan utvecklas och att nämnden inte bedrivit ett systematiskt riskarbete utifrån internkontrollplan.

Bedömning

- Inga åtgärder har vidtagits utifrån föregående års granskning.

7.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Pandemin har påverkat nämndens arbete och vår sammanfattande bedömning är att nämnden har utfört sitt uppdrag av att samordna upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel efter bästa förmåga. Målstyrningen behöver utvecklas och endast tre av fem mål har uppnåtts. Nämnden har bedrivit verksamheten inom budget och det har funnits en uppföljning och kontroll av nämndens arbete men den behöver utvecklas till att följa regionens riktlinje för intern styrning och kontroll.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden antagit mål och budget för sin verksamhet?	Ja	Verksamhetsplan med resultatmål och budget har beslutats.
Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från nämndens verksamhetsplan?	Ja	Resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet kommer från beslutad verksamhetsplan för 2021.
När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Delvis	Tre av fem resultatmål samt ekonomimål nås.
Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?	Ja	Nämnden har haft fyra protokollförda sammanträden där uppföljning av arbete och utveckling följts.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Nej	Nämnden har inte fattat beslut med anledning av bristande måluppfyllelse av resultatmål.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Nej	Nämnden har haft kontroll av verksamheten utifrån sammanträden och informationsträffar. Något strukturerat och systematiskt riskarbete utifrån riskanalys och internkontrollplan har dock inte gjorts.
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?	Nej	Inga åtgärder har vidtagits

Vi rekommenderar nämnden att:

- säkerställa att regionens riktlinje för intern styrning och kontroll används vid planering och utövandet av den interna kontrollen.

- *utvärdera resultatmålen så att effekter av genomförda aktiviteter kan mätas*

8 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

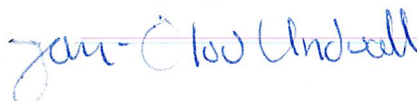
9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor