

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



**REVISIONSRAPPORT
GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
Gemensam nämnd avseende sam-
ordnad upphandling, lagerhållning
och distribution av sjukvårdspro-
dukter samt hjälpmedel 2023**

Revisionskontoret
Leif Gabrielsson,
Revisionsdirektör
Diarienummer: REV/34/2023

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	3
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	Mål.....	5
7.1.3	Styrning och återrapportering.....	6
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 revisionsledning 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.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Grundläggande granskning genomförs för att ge de förtroendevalda revisorererna ett underlag att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden om nämnden i revisionsberättelsen. Vid granskningen beaktas såväl information från olika styrdokument, planer, årsredovisning samt protokoll.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Finns mål 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 mål?
- 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 2023.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- [Kommunallagen](#) (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Regionplan och budget 2023-2025
- Regionstyrelsens verksamhetsplan och budget 2023
- Reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning

- Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Ansvarig nämnd är Gemensam nämnd avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel.

6 METOD

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

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Den gemensamma nämnden mellan Region Jämtland Härjedalen och länets samtliga kommuner har till uppgift att samordna upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel vilket regleras i ett samarbetsavtal och i nämndens reglemente. Efter valet september 2022 hölls det första konstituerande sammanträdet i februari 2023 och då valdes ordförande för nämnden och man beslutade att ändra akronym för nämnden från GNU till GNUS. Vidare bestämdes att nämndens sammanträden i huvudsak ska vara digitala och man antog reviderade delegationsbestämmelser för 2023 - 2026.

Den gemensamma nämnden har under 2023 haft fyra ordinarie sammanträden. Nämnden har vid samtliga sammanträden informerats om aktuella upphandlingar, liksom fått information om arbetet i Beredningsgruppen för hjälpmedelsfrågor. Nämnden har varit beslutsför vid samtliga fyra sammanträden men närvaron har varit låg från Bergs kommun.

Inköp och upphandling har påverkats av omställningen av den nya EU-gemensamma lagstiftningen från Medical Device Directives (MDD) till Medical Device Regulation (MDR). Förändringen styr klassificeringen av medicinska produkter och leveranser. Inköp och leveranser har även påverkats av kriget i Ukraina, råvarubrister samt försvårande av transporter. Inom hjälpmedel pågår en utredning av högkostnadsskyddet. Under året sker implementering av ett nytt förrådssystem som ska uppfylla moderna krav på förrådshållning samt ökade krav på beredskapslager. Försäljning av förrådsvaror från centralförrådet minskade under året med ca 5% till 160 mkr och regionservice påbörjade hösten 2023 ett analysarbete kring den minskade försäljningen.

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

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

Nämnden beslutade om verksamhetsplan för 2023 på sammanträdet i november 2022¹. Nämnden har ingen egen budget för verksamheten utan sammanträdesarvoden står respektive ledamots huvudman för (kommun/region) och det administrativa stödet tillgodoses av regionen.

Bedömning

- Nämnden har beslutat om verksamhetsplan för 2023.

7.1.2 Mål

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

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om aktiviteter/mål samt en uppföljningsplan för 2023. Nämndens mål finns under 2 av de 4 strategierna i regionplanen² och handlar om att följa upp genomförda upphandlingar samt att besluta om nya upphandlingar. Nämnden ska också följa hjälpmedels- och förrådsenhetens statistik gällande inköpskostnader för kommunerna. Måluppfyllnad mäts i form av Genomförd aktivitet.

Strategiskt mål i regionplanen	Aktivitet/Mål 2023	Mått	Utfall
En hållbar miljö genom minskad påverkan på miljön	Följa upp genomförda upphandlingar och granska planerade upphandlingar med särskilt fokus på miljöaspekter.	Genomförd aktivitet	Uppnått (Genomfört vid samtliga fyra sammanträden)
En ekonomi i balans genom god styrning och uppföljning	Besluta om upphandlingar som ska genomföras under året och följa upp genomförda upphandlingar med särskilt fokus på omvärldsfaktorer som medför kostnadsökningar. Följa Hjälpmedels- och förrådsenhetens statistik gällande inköpskostnader för kommunerna.	Genomförd aktivitet Genomförd aktivitet	Uppnått (Genomfört i verksamhetsplanen för 2023 vid varje sammanträde under 2023) Uppnått (Uppföljning av statistiken för 2021 genomfördes vid sammanträdet i februari; uppföljning av statistiken för 2022 genomfördes vid sammanträdet i april)

Inom Strategi för länets utveckling finns det prioriterade målet *En hållbar miljö genom minskad påverkan på miljön* där målet är att följa upp genomförda upphandlingar och granska planerade upphandlingar. Målet bedöms som uppfyllt då nämnden följt upp genomförda upphandlingar vid samtliga fyra sammanträden.

¹ Protokoll från GNUS nämndsammanträde 2022-11-07, §40

² Dnr: RS/513/2022

Inom Strategi för en god ekonomi finns det prioriterade målet *En ekonomi i balans genom god styrning och uppföljning* där ett av två mål är att besluta om upphandlingar som ska genomföras under året och följa upp genomförda upphandlingar med särskilt fokus på omvärldsfaktorer som medför kostnadsökningar. Det andra målet är att följa upp Hjälpmedels- och förrådsenhetens statistik gällande inköpskostnader för kommunerna. Båda målen bedöms vara uppfyllda

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har mål som utgår från beslutad verksamhetsplan.
- Samtliga tre mål bedöms vara uppfyllda.

7.1.3 Styrning och återrapportering

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

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

I nämndens verksamhetsplan för 2023 var fyra sammanträden planerade under året. Det första sammanträdet i februari var fysiskt och resterande tre var digitala. Nämnden har vid samtliga fyra sammanträden informerats om aktuella upphandlingar samt beslutat om nya upphandlingar. Uppföljning av statistik från förrådsenheten för år 2022 gjordes på sammanträdet i april 2023.

Nämnden har godkänt och rapporterat årsredovisning för år 2023³.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har inte behövt fatta beslut om åtgärder vid avvikelse från mål.

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 hjälpmedel⁴.

Nämndens interna kontroll som utövats under 2023, består huvudsakligen av egenkontroller och att nämnden under sina sammanträden följt upp verksamheter som nämnden ansvarar för.

I granskningen för 2023 har vi inte funnit någon riskanalys eller internkontrollplan för nämnden enligt regionens riktlinje för intern styrning och kontroll (internkontrollreglemente)⁵. På nämndens sista sammanträde 2022 presenterades nämndens styrande doku-

³ GNUS sammanträdesprotokoll 2024-02-19, §8

⁴ Reglemente för Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel, Dnr GNU/5/2020,

⁵ Dnr RS/598/2018, Riktlinje för intern styrning och kontroll

ment och en diskussion fördes om nämnden bör ha en internkontrollplan. Nämnden beslutade då att en genomgång av de styrande dokumenten och utbildning ska genomföras vid nämndens första sammanträde 2023. På nämndens första sammanträde i februari 2023 gick nämnden igenom sina styrande dokument och beslutade att ge uppdrag till sekretariatet att se över samarbetsavtalet med länets kommuner, främst när det gäller redaktionella ändringar, liksom att ta fram ett förslag reviderat avtal och presentera det för nämnden under 2023. Man beslutade att förkortningen av Gemensamma nämnden för upphandling på regional nivå ska ändras från GNU till "GNUS" och att mötesformerna framöver i huvudregel ska vara digitala. Någon diskussion eller beslut om att införa en internkontrollplan fanns inte med i ärendet.

I regionens reglemente för styrning och intern kontroll står det att reglementet gäller för samtliga nämnder. Nämnden har dock ingen "egen" personal som utför uppgifter på nämndens uppdrag utan verksamheter som exempelvis upphandlingar arbetar upphandlingsenheten med och den är placerad inom regionstyrelsens förvaltning. Risker inom upphandlingar hanteras därmed inom regionstyrelsen riskanalys och internkontrollplan.

Bedömning:

- Vår bedömning är att det inom nämnden funnits en tillräcklig kontroll av verksamhet och ekonomi.

Vi rekommenderar nämnden att arbeta för att undantas från regionens riktlinje för intern styrning och kontroll för verksamheter som sker av funktioner hos andra nämnder.

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

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har utfört sitt uppdrag att samordna upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel efter bästa förmåga. Nämnden har bedrivit verksamheten enligt plan och det har funnits en uppföljning och kontroll av nämndens arbete. Nämnden bör arbeta för att undantas från regionens riktlinje för intern styrning och kontroll när verksamheter bedrivs av funktioner hos andra nämnder.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden antagit mål och budget för sin verksamhet?	Ja	Verksamhetsplan med resultatmål har beslutats, nämnden har ingen egen budget.
Finns mål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från nämndens verksamhetsplan?	Ja	Målen för nämndens verksamhet kommer från beslutad verksamhetsplan för 2023.
När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Ja	Samtliga tre mål/aktiviteter uppnås.

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 haft anledning att fatta beslut med anledning av bristande måluppfyllelse.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Nej	Nämnden har haft uppföljning och kontroll av verksamheten utifrån sammanträden och informationsträffar. Något riskarbete utifrån riskanalys och internkontrollplan har inte gjorts pga att verksamhet sker av funktioner hos andra nämnder.
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?	Nej	Inga åtgärder har vidtagits

Vi rekommenderar nämnden att:

- *arbeta för att undantas från regionens riktlinje för intern styrning och kontroll för verksamheter som sker av funktioner hos andra nämnder.*

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:

Kvalitetssäkring:

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor

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 haft anledning att fatta beslut med anledning av bristande måluppfyllelse.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Nej	Nämnden har haft uppföljning och kontroll av verksamheten utifrån sammanträden och informationsträffar. Något riskarbete utifrån riskanalys och internkontrollplan har inte gjorts pga att verksamhet sker av funktioner hos andra nämnder.
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?	Nej	Inga åtgärder har vidtagits

Vi rekommenderar nämnden att:

- *arbeta för att undantas från regionens riktlinje för intern styrning och kontroll för verksamheter som sker av funktioner hos andra nämnder.*

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.

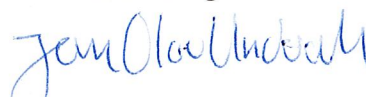
9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor