

För kännedom

Inköpschef Ann-Sofie Lillberg
Regiondirektör Jan Grönlund
Ekonomidirektör Nicholas Prigorowsky
HR-direktör Kajsa Fisk
Revisorerna i Region Västmanland


Inköpsnämnden

Granskningsrapport för Inköpsnämnden år 2022

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av Inköpsnämnden 2022. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 28 april 2023.

Revisorerna begär inget svar på rapporten, utan redovisningen för nämnden ska ge svar på eventuella frågor.

Vid genomgången kommer revisorerna även att ta upp Revisionsdialog, som planeras äga rum kommande höst.



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

Årsgranskning för inköpsnämnden år 2022

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut men att nämndens arbete med målstyrning och uppföljning behöver förbättras. Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av verksamhet, resultat och ställning per 31 december 2022. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi nämnden att arbeta med följande förbättringsområden;

- ✓ Utveckla mål och indikatorer för en tydligare bedömning av målopplägget
- ✓ Utveckla målopplägget och hur bedömningen av måloppläggets redovisas
- ✓ Genomför och dokumentera riskanalys inför framtagandet av interna kontrollplaner
- ✓ Upprätta rutiner för hantering av avvikelser i den interna kontrollen.

Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna ska, enligt kommunallagen årligen granska och pröva om styrelser, nämnder och beredningar säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

Iakttagelser i 2021 års granskning

Revisorernas bedömning var att nämndens bokslut i stort var upprättat i enlighet med gällande bokslutsinstruktioner, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt att god redovisningssed tillämpats. Nämndens verksamhetsberättelse gav i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning. Verksamheten hade bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Den interna kontrollen bedömdes sammantaget som tillräcklig och räkenskaperna som rättvisande.

Revisorerna deltog digitalt vid inköpsnämndens sammanträde 22 april 2022 och redovisade då sina iakttagelser och synpunkter utifrån den rapport som

lämnats för årsgranskningen. Revisorerna lyfte bland annat utvecklingsbehov kring mätbara indikatorer för samtliga perspektiv för bedömning av måluppfyllelse samt utveckling av målstyrning och uppföljning utifrån nämndens uppdrag.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med revisorernas granskning är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av nämnden. Revisorernas samlade bedömning delges regionfullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan i samband med att regionens samlade årsredovisning behandlas.

Granskning har under året skett enligt den revisionsplan som upprättats av revisorerna i samråd med regionfullmäktiges presidium. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år för alla nämnder. Inriktningen är att för varje nämnd och styrelse översiktligt granska och bedöma om:

- ✓ Styrelsen/nämnden har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten, samt om verksamheterna klarar att genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser
- ✓ Styrelsen/nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll säkerställer en ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv verksamhet

Årsgranskningen i denna rapport redogör för de iakttagelser som gjorts vid den grundläggande granskningen. Vi har också granskat och bedömt om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om delårsrapport och verksamhetsberättelse är upprättad i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och regionens anvisningar.

Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser inköpsnämndens verksamhet under 2022.

Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Fullmäktiges reglemente för nämnden
- ✓ Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- ✓ Regionstyrelsens anvisningar
- ✓ Regionens interna regler

Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts som en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Revisionen tar löpande del av verksamhetsplaner, samtliga månadsrapporter och protokoll från respektive nämnd. Bevakning sker också av eventuella förändringar i nämndens styrande dokument, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från eventuella fördjupade granskningar och uppföljningar av tidigare granskningar som genomförts inom nämndens ansvarsområde under året.

Granskningen omfattar också om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med granskning av regionens delårs- och årsbokslut. Granskningen syftar till att pröva om nämndens verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av ställning och resultat 31 december 2022. Regionens samlade balansräkning kommer att redovisas i regionens årsredovisning. För respektive verksamhet har en saldolista med balanskonton som fortfarande går att följa på verksamhetsnivå varit underlag för vår granskning av ställningen vid årsskiftet.

Qualitarium har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen. Årets granskning har riktat särskilt fokus på områdena målstyrning (styrmodell och indikatorer) och interna kontroll. Qualitariums rapport finns som bilaga till denna årsgranskningsrapport.

Revisorerna träffar samtliga nämnder i Region Sörmland två gånger per år. En träff på våren då vi går igenom slutrapporten över granskningen föregående år. På hösten genomförs sedan Revisionsdialog med samtliga nämnder i anslutning till delårsrapporteringen.

Denna årsgranskningsrapport har kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig revisor på revisionskontoret.

Qualitarium har, på revisorernas uppdrag, även genomfört en fördjupad granskning av inköpsnämndens uppdrag, mål och förutsättningar. Granskningen har delgetts nämnden separat och svar emotes 16 juni 2023.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden avseende primärvård

Av regionens mål och budget 2022-2024¹ framgår att nämnden har följande uppgifter:

- ✓ Ansvarar för all upphandling- och inköpsverksamhet, exklusive den upphandling av förbrukningsvaror som utförs av den gemensamma varuförsörjningsnämnden, för de båda parterna

¹ Regionfullmäktige § 127/21, Mål och budget 2022-2024

- ✓ Verka för att stärka synsättet på upphandling som en strategisk viktig funktion med uppgift att styra mot bättre affärer
- ✓ Ska i så stor utsträckning som möjligt, verka för sortimentssamordning
- ✓ Utveckla rutiner och system som genom ett gemensamt agerande ger kostnadsmässiga, kvalitativa, affärsmässiga och administrativa fördelar som gagnar både inköpsverksamhet och kärnverksamhet

Av fullmäktiges budget framgår inte ekonomiska förutsättningar för nämnden.

Vi kan inte finna att regionfullmäktige har beslutat om några ytterligare uppgifter till nämnden under 2022.

Nämndens verksamhet under år 2022

Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har haft sex protokollförda sammanträden under år 2022 och en ny delegationsordning har beslutats.

Vår kommentar

Av bilaga 1 framgår de iakttagelser som gjorts.

Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2021

Vi har granskat formerna för nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning mot reglementet för planering och uppföljning och nämndens protokoll.

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2022 i kvartals- och delårsrapportering. Ackumulerat utfall avser verksamhetens kostnader som delas med Region Västmanland.

Ekonomisk rapportering	Ackumulerat utfall	Årsprognos
Kvartalsrapport per mars	-12,0 mnkr	- 47,2 mnkr
Delårsrapport per juli	-27,5 mnkr	- 48,9 mnkr
Slutligt utfall per december	-48,3 mnkr	

Vår kommentar

Nämnden har under året följt regionens reglemente för planering och uppföljning. Granskning av nämndens protokoll visar att kvartalsrapport för mars, delårsrapporten för juli och verksamhetsberättelsen efter årets slut beslutas av nämnden. Lägesrapporter redovisas vid varje sammanträde och bifogas som anmälningsärende. I årsbokslutet redovisas lägre personalkostnader än budget på grund av vakanser under året men högre kostnader för konsultarvoden för att täcka vakanser, vilket inte budgeterats.

Revisionsdialog

Hela inköpsnämnden och revisorerna genomförde en digital dialog den 27 oktober 2022. Vid dialogen diskuterades bland arbetet med kategoriplaner, effektiviseringar för inköpsområdet bygg- och anläggningsmaterial, aktiviteter för att minska personalomsättningen, risker och utmaningar som identifierats kopplade till den ökande inflationen samt hur de sanktioner som beslutats av EU mot Ryssland har påverkat inköpsverksamhetens arbete med avtal, inköp och leveranser. Revisorerna lyfte också att framtiden internkontrollplan innehåller uppföljning av verksamhetsnära mål men att tydliga mål, för uppföljning, från huvudmännen saknas.

Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

Granskning har skett av nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse utifrån reglementet för planering och uppföljning och utgivna anvisningar.

Vår kommentar

Granskningen av delårsrapport och verksamhetsberättelse framgår av bilaga 1 till denna rapport.

Intern kontroll – rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Granskning har skett av rapportering och följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll och de anvisningar som finns till verksamhetsberättelsen.

Vår kommentar

Av bilaga 1 framgår de iakttagelser som gjorts.

Revisionens granskningar 2022

Nedan görs en kort sammanfattning av de fördjupade granskningar som revisorerna genomfört och avrapporterat under året som berör inköpsnämndens verksamhet. Rapporterna och de svar som har lämnats av nämnd/verksamhet finns tillgängliga på revisionens hemsida.

www.regionsormland.se/revisionen

Granskningar där svar kommit, alternativt inte begärts

Granskning	Rapporten omfattar - Revisionens iakttagelser	Kommentarer i lämnade svar från nämnd/verksamheten
Revisorernas bedömning av delårsrapport 2022	Granskning av delårsrapport per juli avseende mål för god ekonomisk hushållning	Inget svar begärt.

Granskningar där svar är begärt under 2023

Nedan redovisas de granskningar där svar har begärts efter det att revisionsberättelsen har lämnats.

<p>Inköpsnämnden, uppdrag, mål och förutsättningar, inköpsnämnden</p>	<p>Vi har, i samband med tidigare genomförda granskningar lyft otydligheter i, den med Region Västmanland gemensamma, inköpsnämndens roll och mandat.</p>
<p>Svar begärt till 16 juni från inköpsnämnden</p>	<p>Vår årliga grundläggande granskning av inköpsnämndens verksamhet har visat att befintliga regler och riktlinjer följs. Den visar också att nämnden har en styrning mot mål och beslut men att arbetet med målstyrning och uppföljning behöver förbättras.</p> <p>Vi har med anledning av detta genomfört en fördjupad granskning med syftet att bedöma om inköpsnämndens uppdrag, mål och förutsättningar motsvarar de intentionerna som fanns vid bildandet av nämnden. Inom ramen för granskningen ville vi även få belyst om nämndens uppdrag är tydligt och om det finns rimliga förutsättningar för att verksamheten ska kunna leva upp till förväntningarna.</p> <p>Den sammanfattande bedömningen är att inköpsnämndens uppdrag, mål och förutsättningar inte fullt ut motsvarar de intentionerna som fanns vid bildandet av nämnden. Huruvida de ursprungliga intentionerna med inköpsnämndens verksamhet har uppnåtts kan inte bedömas i avsaknad av tydlighet kring förväntat resultat.</p> <p>Vi bedömer att det finns ett behov av att förtydliga intentionerna med, och förväntningarna på, inköpsnämnden samt att sammanställa och kommunicera dessa.</p> <p>Styrdokument, såsom reglementet för nämnden, behöver uppdateras och ett uppdaterat avtal som reglerar regionernas mellanhavanden behöver upprättas. Avtalet bör innehålla ett förtydligande om ansvarsfördelningen mellan regionerna och mellan inköpsnämnden och dess huvudmän.</p> <p>Nämndens agerande bedömer vi vara passivt i förhållande till sina huvudmän, Region Sörmland och Region Västmanland. Nämnden bör efterfråga tydlighet i förväntningarna och behoven hos sina huvudmän. Nämnden behöver också ta initiativ för att skapa en struktur för löpande dialog med huvudmännen och mellan huvudmännen. Nämndens arbete med att utforma sina mål och sitt ledningssystem i form av uppföljningar behöver utvecklas och ta i beaktande båda regionernas visioner och politiska mål och utformas så att de blir mätbara och möjliggör relevanta uppföljningar.</p>

Revisionen

	<p>För inköpsrådet, som består av tjänstepersoner på området från de båda regionerna, behöver ansvar och mandat definieras och beslutas. Samverkan mellan regionerna förutsätter en strukturerad dialog som sker transparent, där inköpsrådet kan ha en viktig roll, men denna roll och rådets ansvar behöver definieras.</p> <p>Nämnden behöver säkerställa att det finns förutsättningar för att driva strategiska frågor genom att påtala de strukturella bristerna till regionernas styrelser och efterfråga tydliga styrsignaler.</p>
<p>Hantering av bisysslor, RS</p> <p>Svar begärt till 31 maj från RS</p>	<p>Vi har genomfört en fördjupad granskning av regionens hantering av bisysslor. Syftet med granskningen är att ge underlag för att bedöma om regionstyrelsen säkerställt förutsättningar för en ändamålsenlig hantering av bisysslor.</p> <p>Granskningen omfattar regionstyrelsen och avser en övergripande granskning om regelverket för bisysslor är ändamålsenligt, känt och tillämpas.</p> <p>Vår sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen inte helt har säkerställt förutsättningar för en ändamålsenlig hantering av bisysslor.</p> <p>Granskningen visar att i stort har regionen ändamålsenliga styrande dokument och rutiner för hantering av anställdas eventuella bisysslor. Ansvarsfördelningen är tydlig.</p> <p>Utifrån granskningens resultat bedömer vi att det finns risk för underrapportering av förekomst av bisysslor. Om regionen inte förmår att förebygga förekomsten av förtroendeskadliga bisysslor riskerar det att försvaga medborgarnas förtroende för förvaltningens oberoende och opartiskhet. Därför är det viktigt att säkerställa ett kontinuerligt och systematiskt arbete med information om regelverk och dialog kring bisysslor</p>

Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Följande bedömningar har gjorts efter det att uppföljning skett via skriftliga frågor ut i verksamheterna under året för nedanstående granskning som berör inköpsnämndens verksamhet:

Granskning, (genomförd år)	Bedömning efter uppföljning
Skyddade personuppgifter (2019)	Vår bedömning är att regionstyrelsen och nämnderna, vid sina utvecklingsarbeten, har tagit hänsyn till revisionens rekommendationer. Utbildningarna har uppdaterats, kontrollerna i

Revisionen

	verksamheterna har ökats och rutiner har tagits fram. Regionens informationssäkerhetsberättelse fastställs årligen av regionstyrelsen. Det återstår arbete med att bland annat upprätta en enhetlig handbok för informationssäkerhet och öka kontroller till den utsträckning som krävs. Vid uppföljningen framkommer att ökande intern egenkontroll och internrevision också ska införas för att stärka säkerheten för de som har skyddade personuppgifter. Ingen ytterligare granskning föreslås för tillfället.
--	--

Revisionen

Ann-Charlotte Adolfsson

Sakkunnig revisor

Bilaga 1

Qualitariums revisionsrapport, Grundläggande granskning samt granskning av årsbokslut 2022, inköpsnämnden i Region Sörmland



QUALITARIUM

RE-REV23-0019-1

Bilaga 1

Revisionsrapport

Grundläggande granskning samt
granskning av årsbokslut 2022

Inköpsnämnden
i Region Sörmland

Februari 2023

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1 Bakgrund	3
1.2 Syfte och revisionsfrågor	3
1.3 Ansvarig nämnd.....	4
1.4 Metoder och avgränsningar	4
1.5 Revisionskriterier	5
1.6 Kvalitetssäkring	5
2. Nämndens arbete under året.....	5
3. Fördjupning – målstyrning och intern kontroll	5
3.1 Styrmodell och indikatorer	5
3.2 Intern kontroll.....	10
4. Svar på kontrollfrågor för den grundläggande granskningen	14
5. Svar på granskningens frågeställningar.....	18
6. Granskning av årsbokslutet.....	18
6.1 Har nämndens verksamhetsberättelse upprättats enligt de anvisningar som framtagits av regionstyrelsen?.....	18
6.2 Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande och årsbokslutet upprättat enligt god redovisningssed? 19	
6.3 Svar på granskningens frågeställningar	19

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Kommunallagen (2017:725 12 kap 1 §) stadgar att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområde.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Fördjupade granskningar

Den grundläggande granskningen och granskningen av årsbokslutet ingår således som en del av den totala revisionsinsatsen som ger revisorernas underlag för deras bedömning i ansvarsfrågan.

Den grundläggande granskningen består av två delar:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Granskningen grundas på den genomförda risk- och väsentlighetsanalysen samt på revisorerna antagna revisionsplan för 2022.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

1.2.1 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningens övergripande syfte är att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bedöma om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Granskningen av måluppfyllelse syftar till att översiktligt bedöma om

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Granskningen av styrning och intern kontroll syftar till att bedöma om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Årets granskning riktar fokus på de områden som årets revisionsplan för Region Sörmland lyfter fram som viktiga att hålla bevakning på och som är relevanta för Inköpsnämndens verksamhet:

- Styrmodell och indikatorer
- Arbetet med riskbedömningar och den interna kontrollplanen

För att ge svar på granskningens övergripande syfte har följande kontrollfrågor besvarats:

1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?
 - 1.1. Om ja, följer planen regionens beslutade mål och visioner?
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?

- 2.1. Om ja, följer budgeten de ekonomiska ramarna som fullmäktige beslutade?
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?
5. Är målen mätbara och uppföljningsbara?
6. Har nämnden upprättat rutiner för hur rapportering till nämnden ska ske?
7. Belyser rapporteringen till nämnden måluppfyllelse och resultat?
8. När nämnden uppsatta mål inom verksamheten?
9. När nämnden uppsatta mål inom ekonomi?
10. Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder vid signaler om avvikelse i måluppfyllelse?
11. Har nämnden antagit en intern kontrollplan?
- 11.1. Om ja, baseras den interna kontrollen på genomförda riskanalyser av tillräcklig kvalitet?
- 11.2. Innehåller den interna kontrollplanen rutiner för åtgärder vid avvikelser?

1.2.2 Granskning av årsbokslut

Syftet med granskningen av årsbokslutet är att ge regionens revisorer underlag för att bedöma om årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Inom ramen för denna granskning besvaras följande kontrollfrågor:

1. Har verksamhetsberättelsen upprättats enligt de anvisningar som framtagits av regionstyrelsen?
2. Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
3. Är årsbokslutet upprättat enligt god redovisningssed?

1.3 Ansvarig nämnd

Ansvarig nämnd är Inköpsnämnden.

1.4 Metoder och avgränsningar

Granskningen avser 2022 års verksamhet.

Under granskningen användes följande metoder:

- Dokumentstudier av bland annat reglemente, budget, verksamhetsplan, kvartalsrapport, delårsrapport, verksamhetsberättelse, intern kontrollplan och därtill hörande dokumentation, sammanträdesprotokoll från nämndens möten, mm.
- Semistrukturerade intervjuer med nämndens ordförande, med inköpschefen samt med verksamhetens controller.
- Revisorerna har under hösten genomfört en revisionsdialog med nämnden.

Granskningen har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet och tillämpliga delar av Skyrevs standard för räkenskapsrevision.

Granskningen har omfattat utkast till "*Verksamhetsberättelse 2022, Inköp, December 2022*".

Nämnden förväntas fastställa verksamhetsberättelsen den 23 februari 2023.

Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i verksamhetsberättelsen. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna och de mål som fullmäktige fastställt.

Granskningen är baserad på en risk- och väsentlighetsanalys och har genomförts genom:

- Granskning av bokslutsdokumentation inklusive huvudböcker, verksamhetsberättelse och räkenskapsmaterial.
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av indikatorer för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultaträkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Avstämning av väsentliga balanskonton.

1.5 Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725) 6 kap 6 §
- Lag om kommunal redovisning och bokföring (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2022
- Fullmäktiges beslutade mål
- Regionens relevanta styrdokument

1.6 Kvalitetssäkring

Kvalitetssäkring har skett genom Qualitariums interna kvalitetssäkringssystem. Rapporten har även varit föremål för faktagranskning utförd av de intervjuade personerna.

2. Nämndens arbete under året

Nämnden hade sex protokollförda sammanträden under året.

Nämnden har fattat beslut om sin verksamhetsplan och budget för 2022 i december 2021. Den interna kontrollplanen återfinns som i en bilaga till den antagna verksamhetsplanen.

Nämnden fick rapport om ekonomin vid kvartalsrapport i april 2022 samt om måluppfyllelse i verksamhet och ekonomi i delårsrapporten i september 2022 och i verksamhetsberättelsen som kommer att läggas fram till nämnden i februari 2023. Rörande kvartalsrapporten och delårsrapporten beslutade nämnden att godkänna redovisningarna utan vidare åtgärd.

Nämnden och verksamheten har under året arbetat med strategiskt inköp och kategoristyrning och nämnden har fattat beslut om kategoriplaner.

Nämnden har beslutat om att uppdatera delegationsordningen i april 2022. Ändringar som infördes berör bl.a. beslut om tilldelning som ska anses vara verkställighet. Delegationsbesluten återrapporteras till nämnden vid varje sammanträde sedan juni 2022.

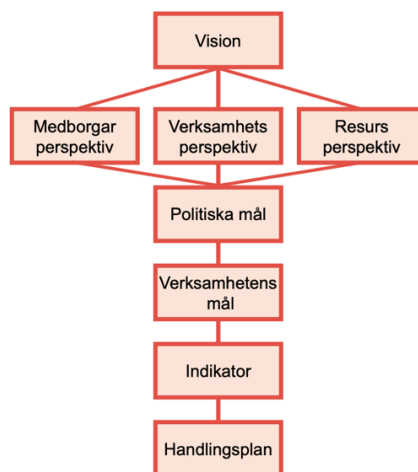
3. Fördjupning – målstyrning och intern kontroll

Årets granskning har riktat särskilt fokus på de områden som årets revisionsplan för Region Sörmland lyfte fram som viktiga att hålla bevakning på och som är relevanta för Inkösnämndens verksamhet:

- Styrmodell och indikatorer
- Arbetet med riskbedömningar och den interna kontrollplanen

3.1 Styrmodell och indikatorer

Region Sörmlands styrmodell beskrivs i den av fullmäktiga antagna dokumentet *Mål och budget för planperioden 2022-2024*. Följande bild illustrerar modellen:



Figur 1: Region Sörmlands styrmodell, från dokumentet Mål och budget för planperioden 2022-2024, sidan 12.

Modellen bygger på att fullmäktige beslutar om övergripande regiongemensamma visioner och tre målperspektiv: medborgarperspektivet, verksamhetsperspektivet och resursperspektivet. Inom varje perspektiv beslutas ett antal politiska mål. Alla politiska mål fördelas ut och varje verksamhet får de mål som de berörs av. Styrelser och nämnder kan skapa fler politiska mål och indikatorer än de som kommer från regionfullmäktige.

Målen tilldelas sedan indikatorer som syftar till att göra dem mätbara. En del av indikatorerna är regionövergripande och beslutade av fullmäktige medan andra kan vara verksamhetsspecifika. Handlingsplanerna syftar till att ange konkreta åtgärder för att uppnå målet.

Regionens verksamheter ska använda Region Sörmlands styrmodell för all planering och uppföljning.

En sammanställning av Inköpsnämndens beslutade mål för 2022 års verksamhet framgår av Tabell 1.

Tabell 1: Sammanställning av Inköpsnämndens beslutade mål och indikatorer

	Politikens mål	Verksamhetens mål	Indikator	Målvärde	Utfall
Medborgarperspektiv	Region Sörmland har nöjda kunder/patienter/brukare/ resenärer/ besökare/ deltagare/ elever	För att skapa värde för regionens verksamheter behöver vi arbeta nära våra kunder och involvera dem i utvecklingsarbetet. Det handlar dels om en fysisk närvaro att vi utför våra tjänster där kunderna befinner sig men även om en relationell närhet för att förstå kundbehoven. Det handlar också om att vara tillgängliga på olika sätt, fysiskt och digitalt.	Saknas	-	Ej mätbart. Beskrivningen i verksamhetsberättelsen visar på något lägre resultat i NKI än tidigare.
Verksamhetsperspektivet	Region Sörmland har en god, säker, tillgänglig, kvalitativ och effektiv vård	För att skapa värde för regionens verksamheter behöver vi arbeta nära våra kunder och involvera dem i utvecklingsarbetet. Det handlar dels om en fysisk närvaro att vi utför våra tjänster där kunderna befinner sig men även om en relationell närhet för att förstå kundbehoven. Det handlar också om att vara tillgängliga på olika sätt, fysiskt och digitalt.	Saknas	-	Saknas. Andra mål redovisas än de beslutade.
	Region Sörmland tar tillvara digitaliseringens möjligheter	Regionens verksamheter bryter mönster och utvecklar nya arbetssätt med hjälp av teknikens möjligheter. IT-stöd integreras tätare i verksamheten och påverkar strukturer i grunden. Utvecklingen innebär också fler digitala tjänster.	Antal elektroniska beställningar i Sörmland Antal elektroniska beställningar i Västmanland	Saknas	86 347 st 58 422 st Ytterligare, delvis andra mål redovisas än de beslutade.

Resursperspektivet	Region Sörmland präglas av jämlikhet och jämställdhet, icke-diskriminering, normmedvetenhet och inkludering	Vi vill bygga en verksamhet som håller över tid. Där tror vi att det är viktigt att vi hela tiden arbetar med kvalitén på de tjänster vi levererar i vardagen. Men detta räcker inte, utan ska vi vara en hållbar verksamhet behöver vi även med medarbetarnas och kunderna involvering utveckla helt nya tjänster eller nya sätt att leverera våra tjänster på. Vi kan också se att Regionservice har en central roll i förverkligandet av regionens hållbarhetsprogram med dess sex huvudmål vilket måste vara ett fokus för oss. En hållbar verksamhet handlar också om att ha en ekonomi i balans. Här har vi en av våra största utmaningar under de kommande åren.	Saknas	-	Ej mätbart.
	Region Sörmland har en hållbar produktion och konsumtion	Vi vill bygga en verksamhet som håller över tid. Där tror vi att det är viktigt att vi hela tiden arbetar med kvalitén på de tjänster vi levererar i vardagen. Men detta räcker inte, utan ska vi vara en hållbar verksamhet behöver vi även med medarbetarnas och kunderna involvering utveckla helt nya tjänster eller nya sätt att leverera våra tjänster på. Vi kan också se att Regionservice har en central roll i förverkligandet av regionens hållbarhetsprogram med dess sex huvudmål vilket måste vara ett fokus för oss. En hållbar verksamhet handlar också om att ha en ekonomi i balans. Här har vi en av våra största utmaningar under de kommande åren.	Saknas	-	
	Region Sörmland är en attraktiv arbetsgivare	Engagerade medarbetare – En förutsättning för att vi ska nå vår vision är att vi har engagerade medarbetare som vill och ges en möjlighet att delta i vårt utvecklingsarbete. För att åstadkomma detta krävs ett nära ledarskap i vardagen och att vi arbetar med medarbetarnas kompetensutveckling. Vi tror också att hälsa och arbetsglädje är viktiga parametrar för att skapa ett engagemang i våra arbetsgrupper.	Andelen engagerade medarbetare HME index Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid	78% Max 3%	79,3% 3,25%

	Region Sörmland har en stark ekonomi i balans	Hållbar verksamhet 3	Antal samordnade upphandlingar	30 (långsiktigt)	27 st
			Ekonomiskt resultat - avvikelse utfall/budget	0 kr	0 kr som beror på fördelningen. Kostnadsavvikelse -1 095 tkr
			Möjliggjorda besparingar	85 mkr	85 mkr

I samband med förra årets granskning påtalade revisorerna att nämnden bör komplettera *”målen med mätbara indikatorer för att möjliggöra en bättre bedömning kring måluppfyllelse”*¹.

I årets verksamhetsplan framgår att nämnden beslutade om ett antal indikatorer som är kopplade till målen. Det saknas dock fortfarande indikatorer till fem av de totalt sju beslutade verksamhetsmålen. Ett av målen har indikatorer formulerade, men eftersom målvärde saknas bedömer vi att dessa inte utgör en mätbar indikator i praktiken. Indikatorernas relevans och koppling till målen bedömer vi vara av tillräcklig kvalitet.

En mer kvalitativ genomgång av de beslutade målen visar att flera av målen innehåller en längre beskrivning av vad verksamheten *”vill”* och *”behöver”*. Vi bedömer att dessa mål behöver konkretiseras och brytas ner till kortare och mer koncist formulerade mål för att de ska vara mätbara och uppföljningsbara. I dess nuvarande utformning ger dessa beskrivningar inte möjlighet för nämnden att avgöra om målen är uppnådda eller inte.

Flera av målen har samma lydelse trots att de är kopplade till olika politiska mål och i ett av fallen även till olika perspektiv. Beskrivningen av flera mål saknar till viss del förklaring i hur de ska bidra till att uppfylla det politiska målet.

Målet som berör möjliggjorda besparingar är en uppskattning av hur mycket verksamheterna har sparat genom att konkurrensutsätta upphandlingarna och/eller genom att samordna upphandlingarna. För att beräkna beloppet används dokumenterade metoder. I delårsrapporten och i verksamhetsberättelsen framgår det dock inte att beloppet är en uppskattning, vilket kan vilseleda läsaren. Vi bedömer att det vore önskvärt att förtydliga att både målet och resultatet är en uppskattning och att värdet endast är ett fiktivt belopp.

I verksamhetsberättelsen görs inget uttalande om måluppfyllelsen, utöver en schematisk redovisning av de mål som har beslutade indikatorer. I något fall återrapporteras andra mål än de beslutade.

De svaga och/eller oprecisa formuleringarna utgör en svårighet för att kunna bedöma om verksamheten har uppnått sina mål. Tillsammans med det faktum att flertalet av målen saknar indikatorer försvåras möjligheten att göra en både kvantitativ och kvalitativ bedömning om måluppfyllelsen. De svaga och generella formuleringarna utgör även ett hinder för att på längre sikt kunna följa utvecklingen av verksamheten genom att jämföra uppnådda resultat.

Mot ovan bakgrund gör vi den sammanfattande bedömningen att nämndens arbete med att utforma sina mål och indikatorer fortsatt har brister. Vi finner även att måluppföljningen och hur måluppfyllelsen redovisas till nämnden brister. Bristerna bör åtgärdas genom att sträva efter att formulera tydliga och mätbara mål som klart kopplas till de politiska målen samt genom att ta fram relevanta indikatorer för samtliga beslutade verksamhetsmål. Därigenom kan nämndens styrning av verksamheten förstärkas. Vidare kan en förbättrad måluppföljning ge underlag för utveckling av verksamheten på längre sikt.

3.2 Intern kontroll

Regionens reglemente för internkontroll är antagen av fullmäktige och gäller från oktober 2019. Reglementet ålägger nämnderna ansvar för att regler och anvisningar för den interna kontrollen utformas i enlighet med de lokala förutsättningarna samt att dessa formuleras och antas av

¹ Översiktlig grundläggande granskning 2021 av Inköpsnämnden, PWC:s rapport från mars 2022.

nämnden². Granskningen visar att inköpsnämnden inte har utformat eller antagit några regler för hur nämndens interna kontroll ska utformas.

Nämndens interna kontrollplan är en bilaga till verksamhetsplanen för året. Beslut om den interna kontrollplanen togs därmed i samband med att nämnden beslutade om verksamhetsplanen i december 2021.

Någon genomförd riskanalys som ligger till grund för den interna kontrollplanen finns inte dokumenterad. Enligt information gjordes en riskanalys av tjänstepersonerna på förvaltningen. Att riskanalysen eller kontrollmålen skulle ha varit föremål för diskussion i nämnden framgår inte av nämndens protokoll eller annan dokumentation.

Den interna kontrollplanen innehåller sex kontrollmål (se Tabell 2). Kontrollmålen är kopplade till de av fullmäktige i Region Sörmland beslutade målperspektiven (medborgarperspektiv, verksamhetsperspektiv och resursperspektiv) och till verksamhetens mål. Kopplingen mellan kontrollmål och de beslutade verksamhetsmålen bedömer vi inte vara tydlig eftersom de mål som anges i den interna kontrollplanen inte är identiska med verksamhetens beslutade mål.

Kontrollmålen och kontrollmomenten är utformade på ett sätt som försvårar möjligheten att göra en bedömning om kontrollmålet uppnås eller inte vid genomförd kontroll.

Fem av de sex kontrollmålen är identiska eller snarlika med förra årets kontrollmål. Ett nytt kontrollmål har tillkommit som berör leverantörskontroll.

Återrapportering av de genomförda kontrollerna görs i delårsrapporten och i verksamhetsberättelsen. Ett av kontrollmålen, möjliggjorda besparingar, avrapporteras vid varje nämndsammanträde.

Enligt delårsrapporten hade tre av de sex kontrollmomenten genomförts. Enligt verksamhetsberättelsen hade samtliga kontrollmoment genomförts. Huruvida det finns avvikelser är inte möjligt att bedöma för fyra av de sex kontrollmålen då de dessa inte är formulerade på ett sätt som möjliggör ett uttalande.

Tabell 2: Kontrollmål i den interna kontrollplanen och genomförda kontroller

Kontrollmål	Kontrollmoment	Avvikelse
Rapportera fakta avseende varför utpekade upphandlingar för samordning inte genomförts samordnat.	1) Antal genomförda upphandlingar som genomförts som samordnade 2) Vilka upphandlingar som inköp anser borde samordnats, som inte kunnat samordnas och skälet till det. Not* Målvärde går inte att sätta då upphandlingar lämpade att samordna identifieras löpande under året.	Kan ej bedömas
Inköp ska analysera efterlevnaden av LOU inom regionerna. Leverantörstroheten ska öka hos de prioriterade verksamheterna	Kontroll av leverantörstrohet och efterlevnad av LOU sker genom verksamhetsnära analyser av inköpsmönster på prioriterade	Kan ej bedömas

² Reglemente för internkontroll, dokumentnummer RS-LED19-2068-4, sidan 5.

	verksamheter. En del av analysen består av kontroll av leverantörs-trohet. Identifierade förbättrings-aktiviteter följs upp med den prioriterade verksamheten och effekt av aktiviteterna redovisas	
Personalomsättningen för strategiska inköpare ska minska. Målet avser minskning av antal medarbetare som går vidare till annan arbetsgivare utanför Region Sörmland och Region Västmanland Fastställ ett rimligt mål för Inköps personalomsättning och genomför aktiviteter för att bibehålla rimlig nivå på personalomsättning.	Mäta personalomsättning avseende strategiska inköpare 1 gång per år. Genomföra och följa upp personalfrämjande aktiviteter.	Kan ej bedömas
Analysera överprövningar och avbrutna upphandlingar.	Mäta och analysera överprövningarna och avbrutna upphandlingar avseende upphandlingar i båda regionerna och övriga klöversamarbeten. Mäta andel överprövade och avbrutna upphandlingar per år och inom vilka branscher. Rapportera utgången av överprövningar Analysera orsak till utgången.	Kan ej bedömas
Möjliggjorda besparingar 2022 85 mkr	Redovisas löpande via månadsrapport	Nej.
Kontroll ska göras av upphandlade leverantörer avseende skatteskulder samt ekonomisk och finansiell ställning.	Kontroll utförs genom kreditupplysning vid upphandling samt löpande under året.	Nej.

Rutinbeskrivningar eller annan dokumentation som beskriver hur förvaltningen eller nämnden ska agera vid signal om avvikelser som uppmärksammas vid genomförda kontroller finns inte, varken på regionövergripande nivå eller framtagna av nämnden.

Genomgången av nämndens protokoll visar att inga beslut fattades med anledning av påvisade avvikelser efter genomförda kontroller.

Vi har fått information om att det finns ett pågående arbete med att utveckla det interna kontrollsystemet som initierats från regioncentralt håll.

Vår bedömning är att inköpsnämndens interna kontrollsystem i nuläget har grundläggande brister och det bedöms inte vara ändamålsenligt eller effektivt.

- Nämnden följer inte internkontrollreglementets föreskrift att utforma regler för det interna kontrollsystemet.
- Avsaknaden av en strukturerad och dokumenterad riskanalys utgör en risk för att det inte är de områden som kontrolleras som är mest relevanta eller som utför en risk för att nå nämndens och regionernas mål.

- Kontrollmålen och kontrollmomenten bör formuleras på ett sätt som möjliggör en bedömning om målet har uppnåtts eller ej.
- Avsaknaden av rutiner för hur verksamheten och nämnden ska agera vid avvikelse utgör en risk för att åtgärder inte vidtas eller att åtgärder vidtas för sent.
- Nämnden är passiv både när det gäller utformningen av kontrollsyste­met och vid påträffade avvikelser.

4. Svar på kontrollfrågor för den grundläggande granskningen

Tabell 3: Svar på kontrollfrågor

	Kontrollfråga	Iakttagelse	Bedömning	Svar på frågan
1.	Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Verksamhetsplanen för 2022-2024 beslutades på nämndens sammanträde den 1 december 2021.	Nämnden har antagit en plan för sin verksamhet.	Ja.
1.1	Om ja, följer planen regionens beslutade mål och visioner?	Verksamhetsplanen baseras på de mål och visioner som beslutades av Region Sörmlands fullmäktige. Det saknas rutiner som säkerställer att Region Västmanlands mål och visioner tas i beaktande vid utformning av nämndens mål.	Planen följer Region Sörmlands beslutade mål och visioner i de delar som är väsentliga för verksamheten.	Ja.
2	Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Verksamhetsplanen med budget för 2022-2024 beslutades på nämndens sammanträde den 1 december 2021.	Nämnden har antagit en budget för sin verksamhet.	Ja.
2.1	Om ja, följer budgeten de ekonomiska ramarna som fullmäktige beslutade?	Fullmäktige beslutade om en ekonomisk ram för inköpsnämndens verksamhet som uppgår till 47 171 tkr.	Nämndens interna budget följer de ekonomiska ramarna som fullmäktige beslutade.	Ja.
3.	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Nämnden beslutade om sin verksamhetsplan för 2022 i december 2021. Verksamhetsplanen innehåller mål för nämndens verksamhet. I avsnitt 9 framgår en sammanställning och bedömningar rörande nämndens mål.	Det finns mål formulerade för nämndens verksamhet.	Ja.
4.	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Nämnden beslutade om sin verksamhetsplan för 2022 i december	Det finns mål formulerade för nämndens ekonomi.	Ja.

		2021. Verksamhetsplanen innehåller mål för nämndens ekonomi. Målet är att avvikelse till budget ska vara 0 kr.		
5.	Är målen mätbara och uppföljningsbara?	Nämndens verksamhetsmål är delvis mätbara och uppföljningsbara. En mer detaljerad beskrivning av vår bedömning finns i avsnitt 3.	Några av nämndens mål är mätbara och uppföljningsbara. Två av de sju beslutade målen har indikatorer. Övriga fem mål saknar indikatorer och bedöms vara icke mät- och uppföljningsbara.	Delvis.
6.	Har nämnden upprättat rutiner för hur rapportering till nämnden ska ske?	Några skriftliga rutiner för hur rapportering till nämnden ska ske finns inte utöver de instruktioner som fullmäktige beslutat om i verksamhetsplanen. Det fastslår att Regionens verksamheter ska använda Region Sörmlands styrmodell för all planering och uppföljning. Rapportering till nämnden skedde av kvartalsrapport (28 april), av delårsrapport (8 september). Verksamhetsberättelsen kommer att återrapporteras i nämnden i februari 2023.	Rapportering till nämnden följer den av fullmäktige beslutade styrmodellen. Behov för att nämnden ska ta fram egna rutiner föreligger inte. Vi bedömer därför att det finns tillräckliga rutiner för hur rapportering till nämnden ska ske.	Ja.
7.	Belyser rapporteringen till nämnden måluppfyllelse och resultat?	Kvartalsrapporten innehåller en beskrivning av verksamheten, men denna beskrivning är inte kopplad till nämndens mål. Rapporten innehåller även en ekonomisk uppföljning som förklarar avvikelser mot budget.	Delårsrapporten och verksamhetsberättelsen behandlar de beslutade målen, men någon bedömning om måluppfyllelse redovisas inte, med undantag för målen som har indikatorer.	Delvis.

		<p>Både delårsrapporten och verksamhetsberättelse innehåller uppföljning av målen som har indikatorer verksamheten beskrivs i övrigt.</p> <p>Någon samlad bedömning om måluppfyllelse görs inte i vare sig delårsrapporten eller verksamhetsberättelsen.</p> <p>Det ekonomiska resultatet redovisas i kvartalsrapporten, delårsrapporten och i verksamhetsberättelsen.</p>	Att målen inte är mätbara utgör ett hinder för att följa verksamhetens resultat och måluppfyllelse på ett relevant sätt.	
8.	Når nämnden uppsatta mål inom verksamheten?	<p>Delårsrapporten och årsrapporten beskriver verksamhetens arbete, delvis kopplat till beslutade mål. Något uttalande om måluppfyllelse görs dock inte.</p> <p>Uppföljningen av de målen som har mätbara indikatorer och beslutat målvärde visar att tre av fem mål uppfylls.</p>	<p>Att flertalet av målen inte är mätbara utgör ett hinder för att kunna göra en bedömning om verksamhetens resultat och måluppfyllelse på ett relevant sätt.</p> <p>Av de fem mål där det finns beslutade indikatorer och målvärden uppnår nämnden tre verksamhetsmål.</p>	Delvis.
9.	Når nämnden uppsatta mål inom ekonomi?	Verksamhetsberättelsen visar ett resultat på 0 kr, vilket är enligt budget. Kostnaderna överstiger dock budget med 1 095 tkr.	Budgeterat resultat är 0 kr och redovisat resultat är 0 kr. Nämnden når uppsatt ekonomiskt mål.	Ja.
10.	Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder vid signaler om avvikelse i måluppfyllelse?	Avvikelse som påvisades i delårsrapporten ledde inte till några åtgärder från nämndens sida. Samtidigt	Nämnden har inte vidtagit några åtgärder vid signaler om avvikelse i måluppfyllelse.	Nej.

		utgör de otydliga formuleringarna av målen och avsaknad av mätbarhet ett hinder i för att nämnden ska kunna följa målutvecklingen.		
11.	Har nämnden antagit en intern kontrollplan?	Den interna kontrollplanen är en del av nämndens verksamhetsplan som nämnden beslutade i december 2021.	Nämnden har antagit en intern kontrollplan.	Ja.
11.1	Om ja, baseras den interna kontrollen på genomförda riskanalyser av tillräcklig kvalitet?	Riskenalysen som ligger till grund för den interna kontrollplanen är inte dokumenterad. Enligt information gjordes en riskanalys av tjänstepersoner.	Den interna kontrollen baseras inte på genomförda riskanalyser av tillräcklig kvalitet.	Nej.
11.2	Innehåller den interna kontrollplanen rutiner för åtgärder vid avvikelser?	Det finns inga rutinbeskrivningar, varken från regioncentralt håll eller framtagna av nämnden, för hur förvaltningen och nämnden ska agera vid upptäckta avvikelser.	Den interna kontrollplanen innehåller inga rutiner för åtgärder vid avvikelser.	Nej.

5. Svar på granskningens frågeställningar

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att inköpsnämndens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner i tillräcklig grad.

Vår granskning av måluppfyllelse leder till bedömningen att

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut, men att nämndens arbete med målstyrningen och uppföljning behöver förbättras.

Vår granskning av nämndens styrning och intern kontroll leder till bedömningen att inköpsnämndens interna kontrollsystem i nuläget har grundläggande brister och systemet bedöms inte vara ändamålsenligt eller effektivt. Bristerna i det interna kontrollsystemet utgör en risk för att det inte finns tillräckliga systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är effektiv.

De befintliga kontrollerna tillgodoser dock att det på en rimlig nivå säkerställs att

- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

6. Granskning av årsbokslutet

6.1 Har nämndens verksamhetsberättelse upprättats enligt de anvisningar som framtagits av regionstyrelsen?

6.1.1 Iakttagelser

Anvisningarna för verksamhetsberättelsen för 2022 anger följande:

"I verksamhetsberättelsen ska respektive nämnd/division återrapporera på sina mål, indikatorer och större aktiviteter. Lägg extra vikt vid analyser av de avvikelser som har uppstått under året. Verksamhetsberättelsen ska vara ett stöd för politiken att förstå verksamheten och dess påverkansfaktorer.

Om större negativ avvikelse jämfört med plan kan noteras ska anges vilka åtgärder som har vidtagits alternativt ska vidtas.

Ett särskilt avsnitt läggs till i verksamhetsberättelsen för 2022 där rapportering ska ske av resultatet av anställningsstopp för administratörer (läggs till för alla utom hälso- och sjukvården)."

Nämndens verksamhetsberättelse för 2022 innehåller fem avsnitt samt två bilagor:

- Inledning
- Medborgarperspektivet
- Verksamhetsperspektivet
- Resursperspektivet
- Resultatrapport
- Bilaga 1 – resultatrapport

- Bilaga 2 – intern kontroll

Resultatrapporten är bifogad till rapporten som en bilaga.

Den interna kontrollen ingår som en bilaga, utan några kommentarer i själva rapporten.

Verksamhetsberättelsen återskildrar om nämndens beslutade mål. En sammantagen bedömning om målfyllnelse saknas dock. I verksamhetsberättelsen återskildras inga större negativa avvikelser.

Återskildring av anställningsstopp framgår av avsnitt 4.2. Skildringen beskriver inte resultatet av anställningsstoppen utan snarare antalet anställda och vakanta tjänster.

6.1.2 Bedömningar

Vår bedömning är att verksamhetsberättelsen i allt väsentligt följer de anvisningar som framtagits av regionstyrelsen. Verksamhetsberättelsen bedöms ge en rättvisande bild av årets verksamhet.

Vi rekommenderar dock att de avvikelser som beskrivs ovan åtgärdas till kommande år.

6.2 Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande och årsbokslutet upprättat enligt god redovisningssed?

6.2.1 Iakttagelser

Nämndens resultaträkning visar nollresultat då kostnaderna fördelas på respektive region. Resultatet motsvarar budget. Verksamhetens kostnader överstiger budget med 1 095 tkr. Avvikelsen mot budget förklaras med ökade övriga kostnader, främst konsultarvoden. Samtidigt understiger personalkostnaderna budget med 2 042 tkr som förklaras med vakanser.

Utöver resultatkravet beslutade nämnden om två indikatorer kopplade till resursperspektivet. Antal samordnade upphandlingar, där målvärde saknas (utfall 27 st) samt möjliggjorda besparingar, där målvärdet är 85 Mkr (utfall 85 Mkr).

6.2.2 Bedömningar

Vid vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att verksamhetsberättelsen innehåller väsentliga felaktigheter.

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att nämndens resultaträkning inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

6.3 Svar på granskningens frågeställningar

Sammanfattningsvis bedömer vi att

- årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed
- resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Malmö, 2023-02-20

Teodora Heim
Av Skyrev certifierad kommunal yrkesrevisor

Mattias Holmetun
Av Skyrev certifierad kommunal yrkesrevisor