

**REVISIONSRAPPORT  
GRUNDLÄGGANDE  
GRANSKNING AV  
Gemensam nämnd avseende sam-  
ordnad upphandling, lagerhållning  
och distribution av sjukvårdspro-  
dukter samt hjälpmedel 2024**

**Revisionskontoret**  
Leif Gabrielsson,  
Revisionsdirektör  
Diarienummer: REV/31/2024

## *Innehållsförteckning*

1	SAMMANFATTNING .....	3
2	BAKGRUND.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	3
4	AVGRÄNSNING.....	4
5	REVISIONSKRITERIER.....	4
6	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
7	METOD .....	4
8	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	4
8.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	4
8.1.1	Verksamhetsplan och budget .....	5
8.1.2	Mål .....	5
8.1.3	Styrning och återsrapportering.....	7
8.1.4	Intern kontroll .....	7
8.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning .....	8
8.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	8
9	KVALITETSSÄKRING .....	9
10	UNDERTECKNANDE.....	9

## 1 SAMMANFATTNING

---

Den grundläggande granskningen genomförs varje år med syfte att ge underlag för revisorerna att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

- Nämnden har fastställt en verksamhetsplan för 2024.
- Nämndens verksamhetsplan tydliggör vad som ska följas upp och vad som prioriteras utifrån fullmäktiges övergripande mål.
- Nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av verksamhet i enlighet med styrmodellen, dock behöver protokollföring och beslut av årsredovisning 2024 från nämndens sammanträden utvecklas.
- Nämnden har en tillfredsställande måluppfyllelse eftersom samtliga uppdrag har uppnåtts.
- Nämnden har inte behövt besluta om åtgärder på grund av avvikelser från plan.
- Nämnden har inte vidtagit någon åtgärd utifrån föregående års grundläggande granskning.

## 2 BAKGRUND

---

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande 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 tillfredsställande sätt.

Grundläggande granskning genomförs för att ge de förtroendevalda revisorerna 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.

## 3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

---

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorerna att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och 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?

## **4 AVGRÄNSNING**

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2024.

## **5 REVISIONSKRITERIER**

---

Vår bedömning har utgått från:

- [Kommunallagen](#) (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Regionplan och budget 2024-2026
- Regionstyrelsens verksamhetsplan och budget 2024
- Reglemente och riktlinje för intern kontroll och styrning
- Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen
- Fullmäktigebeslut

## **6 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND**

---

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

## **7 METOD**

---

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

## **8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN**

---

### **8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL**

Region Jämtland Härjedalen och kommunerna i Jämtlands län har kommit överens om att samverka i en gemensam nämnd, i syfte att på affärsmässiga villkor svara för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel åt Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner vilket regleras i ett samarbetsavtal och i nämndens reglemente.



Nämndens huvudsakliga uppgifter är följande:

- På affärsmässiga villkor svara för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel,
- Erbjuder hjälpmedel för personer med funktionsnedsättning som är bosatta i länets kommuner. Uppgiften omfattar både kommunernas och regionens ansvar att erbjuda hjälpmedel,
- Besluta om vilka hjälpmedel som ska finnas och till vilken hjälpmedelsgrupp de ska höra,
- Besluta om tillämpningsanvisningar och rutiner för verksamheten, tolkning av hjälpmedelsfrågor där oklarheter råder och övergripande prioriteringsärenden,
- Ansvara för att sortimentsurval sker på ett sådant sätt att regionen, kommunerna och brukarorganisationer har inflytande, att utvärdering och uppföljning sker av hjälpmedelsverksamheten ur ett brukarperspektiv samt att verksamheten drivs ekonomiskt, rationellt och med hög kvalitet vad avser kompetens, service och kostnadseffektivitet.

Den gemensamma nämnden har under 2024 haft fyra ordinarie sammanträden. Nämnden har vid samtliga sammanträden informerats om aktuella upphandlingar, liksom fått information och beslutat om hjälpmedelsfrågor. Nämnden har varit beslutsför vid samtliga fyra sammanträden.

Protokollföringen från nämndens sammanträden innehåller brister. Paragraferna 9, 10, 31 och 32 saknas och i protokollet från februari 2025<sup>1</sup> framgår inte beslutet att nämnden godkänner årsredovisningen för 2024. Dessutom är namnet på nämndens årsredovisning inte helt korrekt.

### 8.1.1 Verksamhetsplan och budget

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

Nämnden beslutade om verksamhetsplan för 2024 på sammanträdet i november 2023<sup>2</sup>. 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 2024.

### 8.1.2 Mål

*Revisionsfråga: Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från nämndens viljeinriktning och prioritering?*

*Revisionsfråga: När nämnden fastställt mål för verksamhet och ekonomi?*

Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om uppdrag och aktiviteter, upphandlingsplan samt en uppföljningsplan för 2024. Nämndens mål/aktiviteter finns under två av

---

<sup>1</sup> GNUS sammanträdesprotokoll 2025-02-17, §9

<sup>2</sup> Protokoll från GNUS nämndsammanträde 2023-11-06, §44

uppdragen i regionplanen<sup>3</sup> 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.

Uppdrag i regionplanen	Aktivitet/Mål 2024	Mått	Utfall
En minskad miljö- och klimatpåverkan	Följa upp genomförda upphandlingar och granska planerade upphandlingar med särskilt fokus på miljöaspekter.	Genomförd aktivitet	Uppnått (Genomfört vid samtliga fyra sammanträden)
Bidra till att redovisa ett resultat som är bättre än budgeterat resultat	Besluta om upphandlingar som ska genomföras under året och följa upp genomförda upphandlingar med särskilt fokus på omvärldsfaktorer som medför kostnadsökningar.	Genomförd aktivitet	Uppnått (Genomfört vid varje sammanträde under 2024)
	Följa upp Hjälpmedels- och förrådsenhetens statistik gällande inköpskostnader för kommunerna.	Genomförd aktivitet	Uppnått (Uppföljning av statistiken genomfördes vid sammanträdet i april 2024)

Inom uppdraget för en minskad miljö- och klimatpåverkan finns aktiviteten ”Följa upp genomförda upphandlingar och granska planerade upphandlingar med särskilt fokus på miljöaspekter” som mäts om aktiviteten är genomförd eller inte. Målet bedöms som uppfyllt då nämnden följt upp genomförda upphandlingar vid samtliga fyra sammanträden under året.

Inom uppdraget att redovisa ett resultat som är bättre än budgeterat resultat finns aktiviteterna *Besluta om upphandlingar som ska genomföras under året och följa upp genomförda upphandlingar med särskilt fokus på omvärldsfaktorer som medför kostnadsökningar* och *Följa upp Hjälpmedels- och förrådsenhetens statistik gällande inköpskostnader för kommunerna*. En av aktiviteterna 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.

---

<sup>3</sup> Dnr: RS/513/2022

### 8.1.3 Styrning och återrapportering

*Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?*

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

*Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?*

I nämndens verksamhetsplan för 2024 var fyra sammanträden planerade och genomfördes under året och samtliga var digitala. Nämnden har vid samtliga fyra sammanträden informerats om aktuella upphandlingar samt beslutat om nya upphandlingar. Uppföljning av statistik från förrådsenheten gjordes på sammanträdet i april 2024<sup>4</sup>. Nämnden har godkänt årsredovisning för år 2023<sup>5</sup> samt för år 2024<sup>6</sup> och dessa har expedierats till regionstyrelse och länets samtliga kommunstyrelser. Närvaron på sammanträden har varit hög och man har varit beslutsför på samtliga. Eftersom nämnden inte har någon egen budget finns inga avvikelser mot den.

Nämnden har informerat regionfullmäktiges ledamöter om nämndens verksamhet i april och oktober.

#### **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.

### 8.1.4 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 hjälpmedel<sup>7</sup>.

Under 2024 har nämndens interna kontroll utförts av egenkontroller och vid sammanträden följt upp verksamheter man ansvarar för.

Liksom tidigare år har vi i granskningen av 2024 inte kunnat finna någon riskanalys eller internkontrollplan enligt regionens riktlinje för intern styrning och kontroll (internkontrollreglemente)<sup>8</sup>.

Nämnden har dock ingen "egen" personal som utför uppgifter på nämndens uppdrag utan verksamheter som exempelvis upphandlingar arbetar personer inom upphandlingsenheten med och de är placerade inom regionstyrelsens förvaltning. Risker inom upphandlingar hanteras därmed inom regionstyrelsen riskanalys och internkontrollplan.

#### **Bedömning:**

---

<sup>4</sup> GNUS sammanträdesprotokoll 2024-04-15, §17

<sup>5</sup> GNUS sammanträdesprotokoll 2024-02-19, §8

<sup>6</sup> GNUS sammanträdesprotokoll 2025-02-17, §9

<sup>7</sup> Reglemente för Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel, Dnr GNU/5/2020,

<sup>8</sup> Dnr RS/598/2018, Riktlinje för intern styrning och kontroll

- Vi bedömer att det inom nämnden funnits en tillräcklig kontroll av verksamhet och ekonomi.

### 8.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

*Revisionsfråga: Har bolaget vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning?*

- Vid föregående års grundläggande granskning rekommenderades att *arbeta för att undantas från regionens riktlinje för intern styrning och kontroll för verksamheter som sker av funktioner hos andra nämnder.*

### Bedömning

- Inga åtgärder har vidtagits på grund av nämnden inte har någon egen personal utan arbetet utförs av personal inom andra nämnder.

## 8.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har utfört sitt uppdrag att samordna upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel. Nämnden har bedrivit verksamheten enligt plan och det har funnits en uppföljning och kontroll av nämndens arbete

Protokollföringen från nämndens sammanträden innehåller brister.

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 2024.
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?	Ja	Nämnden har haft uppföljning och kontroll av verksamheten utifrån sammanträden och informationsträffar.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Nej	Inga åtgärder har vidtagits på grund av nämnden inte har någon egen personal utan arbetet utförs av personal inom andra nämnder.



Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	-	Nämnden har ingen egen budget.
---	---	--------------------------------

***Vi rekommenderar nämnden att:***

- utveckla nämndens protokollföring så att nämndens beslut tydligt framgår och att det inte finns brister i den.*

## 9 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.

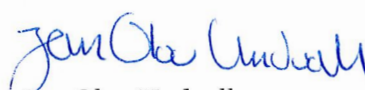
## 10 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:



Jan-Olov Undvall  
Certifierad kommunal revisor