



**REVISIONSRAPPORT
GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
Gemensam nämnd avseende sam-
ordnad upphandling, lagerhållning
och distribution av sjukvårdspro-
dukter samt hjälpmedel 2025**

Revisionskontoret
Leif Gabrielsson,
Revisionsdirektör
Diarienummer: REV/4/2026

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	5
8.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
8.1.1	Verksamhetsplan och budget	5
8.1.2	Mål.....	6
8.1.3	Styrning och återsrapportering.....	7
8.1.4	Intern kontroll	8
8.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	8
8.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	8
9	KVALITETSSÄKRING	10
10	UNDERTECKNANDE.....	10

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 delvis 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 2025.
- 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.
- Nämnden har haft en delvis tillfredsställande måluppfyllelse då ett av målen inte uppnåtts.
- Nämnden har inte gjort någon riskanalys av nämndens verksamhet för att utröna om alla risker inom nämnden hanteras av regionstyrelsen eller om man bör upprätta en internkontrollplan för att hantera sina risker.
- Nämnden har inte vidtagit åtgärder 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 fullmäktiges 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?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2025.

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- [Kommunallagen](#) (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Regionplan och budget 2025-2027
- 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 årsbokslut mm.

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner 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 2025 haft fyra sammanträden varav tre varit digitala och sammanträdet i maj var ett fysiskt sammanträde med verksamhetsbesök på hjälpmedelscentralen och förrådet i Göviken. Nämnden har vid samtliga sammanträden informerats om aktuella upphandlingar, hjälpmedelsfrågor och försörjningsberedskap. Representeranter från Ragunda kommun har deltagit vid endast ett sammanträde och Bräcke kommun vid två sammanträden, i övrigt har närvaron varit god. Nämnden har varit beslutsför vid samtliga fyra sammanträden.

8.1.1 Verksamhetsplan och budget

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

Nämnden beslutade om verksamhetsplan för 2025 på sammanträdet i november 2024¹. Nämnden har ingen egen budget för verksamheten utan sammanträdesarvoden står respektive ledamots huvudman för (kommun/region) och det administrativa stödet tillgodoses av regionen.

Bedömning

¹ Protokoll från GNUS nämndsammanträde 2024-11-11, §41

- Nämnden har beslutat om verksamhetsplan för 2025.

8.1.2 Mål

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

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet?

Nämnden har i sin verksamhetsplan beslutat om uppdrag och aktiviteter, upphandlingsplan samt en uppföljningsplan för 2025. Nämndens mål finns under två av uppdragen i regionplanen² och ska nås i fem olika aktiviteter.

Uppdrag i regionplanen	Aktivitet 2025	Mått	Utfall
En minskad miljö- och klimatpåverkan	Följa upp genomförda upphandlingar och granska planerade upphandlingar med särskilt fokus på miljöaspekter.	Genomförd aktivitet	Delvis uppnått Verksamheten arbetar löpande med miljö- och klimatfrågor.
Väva in effektiviseringar som en naturlig del i planerings-, budget- och uppföljningsarbetet.	Besluta om upphandlingar som ska genomföras under året och följa upp genomförda upphandlingar med särskilt fokus på omvärldsfaktorer som medför kostnadsökningar.	Genomförd aktivitet	Uppnått Nämnden följer löpande de verksamheter som arbetar med nämndens ansvarsområden. För att följa verksamhetens arbete med effektiviseringar får nämnden särskilda redovisningar om hjälpmedelstatistik upphandlingar och pågående förbättringsarbeten.
	Följa upp Hjälpmedels- och förrådsenhetens statistik gällande inköpskostnader för kommunerna.	Genomförd aktivitet	Nämnden har följt upp aktuella upphandlingar samt hjälpmedelsstatistik. Nämndens ledamöter påtalade betydelsen av att genomföra analyser på hemmaplan.
	Fördjupa sig inom försörjningsberedskap	Genomförd aktivitet	Nämnden har löpande följt arbetet med försörjningsberedskap och diskussionerna om samverkan mellan länets kommuner och Region Jämtland Härjedalen. I februari 2026 ska nämnden få en fördjupad redovisning om den arbetsgrupp för samarbete inom totalförsvarsfrågor som föreslås etableras där arbetet leds av länsstyrelsen.

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. Uppdraget bedöms som delvis uppfyllt då nämnden löpande följt upp genomförda upphandlingar men inte

² Dnr: RS/513/2022

gjort någon fördjupad uppföljning under året. Aktiviteten *följa upp genomförda upphandlingar och granska planerade upphandlingar med särskilt fokus på miljö- och klimataspekter* bedöms vara genomförd.

Inom uppdraget att väva in effektiviseringar som en naturlig del i planerings-, budget- och uppföljningsarbetet 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 samt fördjupa sig inom försörjningsberedskap*. Uppdraget bedöms som uppfyllt och samtliga aktiviteter bedöms vara genomförda.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har mål som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och övergripande prioritering i form av uppdrag och aktiviteter.
- Nämndens beslutade två uppdrag bedöms vara delvis uppnådda då ett av uppdragen har uppnåtts och ett delvis uppnåtts.

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?

I nämndens verksamhetsplan för 2025 var fyra sammanträden planerade och genomfördes under året och tre var digitala och ett fysiskt. Nämnden har vid samtliga sammanträden informerats om aktuella upphandlingar och försörjningsberedskap. Nämnden har godkänt årsredovisning för år 2024³ samt delårsrapport och årsredovisning för år 2025⁴ och dessa har expedierats till regionstyrelse och länets samtliga kommunstyrelser. Närvaron på sammanträden har varit god förutom att Ragunda kommun deltagit på ett sammanträde och Bräcke kommun vid två sammanträden, i övrigt har man varit beslutsför på samtliga sammanträden. Eftersom nämnden inte har någon egen budget finns inga avvikelser mot den.

Nämnden har informerat regionfullmäktiges ledamöter om nämndens verksamhet i juni och november.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har under året följt upp upphandlingar med fokus på miljöaspekter.

³ GNUS sammanträdesprotokoll 2025-02-17, §9

⁴ GNUS sammanträdesprotokoll 2026-02-16, §11

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 hjälpmedel⁵.

Under 2025 har nämndens interna kontroll utförts av egenkontroller och vid sammanträden följt upp verksamheter man ansvarar för.

Liksom tidigare år har vi i granskningen av 2025 inte kunnat finna någon riskanalys eller internkontrollplan enligt regionens riktlinje för intern styrning och kontroll (internkontrollreglemente)⁶.

Bedömning:

- Även om nämnden inte har någon "egen" förvaltning eller personal som arbetar med exempelvis upphandlingar, som idag sker via upphandlingsenheten inom regionstyrelsens förvaltning så kan det finnas risker som nämnden bör ansvara för och behöva hantera. Om en riskanalys av nämndens verksamhet görs kan man se om alla risker för nämnden hanteras av regionstyrelsen.
- Vi bedömer att nämnden trots avsaknad av riskanalys och internkontrollplan har arbetat med risker även om arbetet inte bedrivits systematiskt.

Vi rekommenderar nämnden att förbättra sitt riskarbete och göra en riskanalys för att bedöma om det finns risker i nämndens verksamhet som inte hanteras av regionstyrelsen. Därefter går det att avgöra om nämnden bör upprätta en interkontrollplan i enlighet med regionens riktlinje.

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 undanta från regionens riktlinje för intern styrning och kontroll för verksamheter som sker av funktioner hos andra nämnder.*

Bedömning

- Vi bedömer att inga åtgärder har vidtagits på av nämnden.

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.

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

⁶ Dnr RS/598/2018, Riktlinje för intern styrning och kontroll

Nämnden har bedrivit verksamheten enligt plan och det har funnits en uppföljning och kontroll av nämndens arbete dock saknas riskanalys och internkontrollplan.

Protokollföringen från nämndens sammanträden har varit tillfredsställande men tiden för att justera protokoll som ska göras inom 14 dagar har fungerat bristfälligt då två av protokollen (maj och december) justerats en månad efter sammanträdet.

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?	Delvis	Av nämndens två mål/uppdrag har ett uppdrag uppnåtts och det andra har delvis uppnåtts. Samtliga aktiviteter som nämnden beslutat har genomförts.
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 ingen egen budget och inte fattat beslut om åtgärd.
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. Någon riskanalys görs inte av nämndens verksamhet och internkontrollplan saknas.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Nej	Inga åtgärder har vidtagits.
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	-	Nämnden har ingen egen budget.

Vi rekommenderar nämnden att:

Vi rekommenderar nämnden att förbättra sitt riskarbete och göra en riskanalys för att bedöma om det finns risker i nämndens verksamhet som inte hanteras av regionstyrelsen. Därefter går det att avgöra om nämnden bör upprätta en interkontrollplan i enlighet med regionens riktlinje.

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.

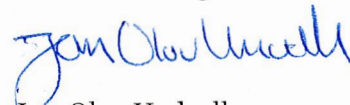
10 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor