

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 2020

Av bifogad rapport framgår de iakttagelser som gjorts i den årliga granskningen av Inköpsnämnden 2020. Revisorerna kommer att redovisa dessa iakttagelser och sina synpunkter vid genomgången med nämnden den 8²² april 2021.

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 även kommande höst.



Gustaf Wachtmeister

Ordförande



Torgerd Jansson

Vice ordförande

Årsgranskning för inköpsnämnden år 2020

Sammanfattning

Bedömningen är att verksamheten har bedrivits utifrån fullmäktiges mål och beslut. Vi bedömer att nämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll av verksamheten.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2020. Revisionens granskning har inte visat på några väsentliga felaktigheter.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som rättvisande.

Rekommendationer

Efter årets granskning rekommenderar vi nämnden att komplettera målen med mätbara indikatorer för samtliga perspektiv för att möjliggöra en bättre bedömning av måluppfyllelsen.

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 2019 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 vid inköpsnämndens sammanträde 5 juni 2020 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. Att nämnden behövde säkerställa att kvartalsrapport per mars upprättas och beslutas enligt reglemente för planering och uppföljning. Nämnden rekommenderades också verka för att det finns en fungerande återkoppling till organisationen kring det systematiska arbetsmiljöarbetet för att ge medarbetarna en förståelse för det pågående arbetsmiljöarbetet, att cheferna får det stöd som de har behov av från HR och att uppföljning görs av de avgångssamtal som gjorts.

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. PwC har på uppdrag av revisorerna utfört stora delar av den grundläggande granskningen och rapporten finns som bilagor till denna årsgranskning. 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 inköpsnämnden under 2020.

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 2020. 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.

Revisorerna har under året löpande tagit del av ledningsmeddelanden, protokoll från regionstyrelsen och nämnder, inklusive krisledningsnämnd för att följa utveckling och hantering av frågor kopplade till pandemin. Vi har inte funnit skäl att göra någon fördjupad granskning kring regionens ledning och styrning utifrån det vi tagit del av.

Vi kommer att avvakta regionstyrelsens egen oberoende utvärdering som, vad vi erfar, kommer att redovisas under våren 2021. Den kommer att användas som ett underlag inför kommande riskbedömningar vid planering av revisionsuppdraget.

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.

Granskningsanteckningar från PwC har överlämnats till inköpschef för avstämning och kontroll. Synpunkter på anteckningarna har beaktats i denna rapport. Rapporten har också kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig person inom revisionskontoret.

Fullmäktiges uppdrag till nämnden avseende primärvård

Av regionens mål och budget 2020-2022¹ 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
- ✓ 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 eller regionstyrelse har beslutat om några ytterligare uppgifter till nämnden under 2020.

Nämndens verksamhet under år 2020

Nämndens styrdokument och protokoll

Nämnden har haft fem protokollförda sammanträden under år 2020. Nämndens sammanträde i april ställdes in.

Anmälningssärenden förekommer på samtliga sammanträden.

Vår kommentar

Av bilagan *Översiktlig grundläggande granskning 2020* framgår de iakttagelser som gjorts.

Nämndens ekonomiska styrning och resultatuppföljning under år 2020

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

Nämnden har under året beslutat om verksamhetsberättelse 2019, kvartalsrapport 2020, delårsrapport 2020 samt verksamhetsplan 2021 inklusive internkontrollplan.

¹ Regionfullmäktige § 206/19 Mål och budget 2020-2022

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur nämndens ekonomiska resultat och prognos utvecklades under år 2020 i kvartals- och delårsrapportering. Ackumulerat utfall avser verksamhetens kostnader som delas med Region Västmanland.

Ekonomisk rapportering	Ackumulerat utfall	Årsprognos
Kvartalsrapport per mars	-9,2 mnkr	- 38,7 mnkr
Delårsrapport per juli	-20,4 mnkr	-38,7 mnkr
Slutligt utfall per december	-38,1 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. Månadsrapporter tas upp som anmälningsärenden. Lämnade prognoser är lika med budgeterade kostnader. I årsbokslutet redovisas lägre personalkostnader än budget på grund av vakanser under året.

Revisionsdialog

Hela inköpsnämnden och revisorerna genomförde en dialog den 9 oktober 2020. Vid dialogen diskuterades bland annat arbetet med riskanalyser utifrån fullmäktiges nya reglemente för intern kontroll, erfarenheter utifrån verksamheten 2020 och om pandemin identifierat nya risker och utmaningar samt området kompetensförsörjning och stöd från HR. Dessutom diskuterades nämndens verksamhet utifrån delårsrapporten för juli månad.

Nämndens delårsrapport och verksamhetsberättelse

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

Vår kommentar

Nämnden beslutade om delårsrapporten vid sammanträdet i augusti 2020. Nämnden har rapporterat indikatorer och internkontrollplan i sin delårsrapport vid delår.

Den verksamhetsberättelse vi har granskat är den som behandlades till nämndens sammanträde den 11 februari 2021.

Vår kommentar

Granskningen av verksamhetsberättelsen framgår av bilaga 1 och 1.1 till denna rapport.

Den sammanfattande bedömningen är att årsbokslutet är upprättat enligt anvisning. Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande och årsbokslutet är upprättat enligt god redovisningssed.

Bedömningen är att nämnden säkerställer att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

Vår rekommendation är att nämnden bör komplettera målen med mätbara indikatorer för samtliga perspektiv, så att en tydligare bedömning av måluppfyllelse kan göras.

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

Nämnden har antagit en internkontrollplan i samband med verksamhetsplan och budget 2020. Internkontrollplanen har avrapporterats i delårsrapporten och i verksamhetsberättelsen. Åtgärder vid avvikelser framgår.

Revisionens granskningar 2020

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

Nedan redovisas de granskningar där svar har kommit före det att revisionsberättelsen avlämnas. Respektive granskning presenteras med syfte och iakttagelser i korthet. I kolumnen längst till höger redovisas erhållet svar i korthet.

Granskning	Rapporten omfattar - Revisionens iakttagelser	Kommentarer i lämnade svar från nämnd/verksamheten
Revisorernas bedömning av delårsrapport 2020	Granskning av delårsrapport per juli avseende mål för god ekonomisk hushållning	Inget svar begärt.

Revisionen

<p>Internkontrollgranskning av administrativa system och rutiner, RS</p> <p>Med inriktning:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ kontoanalyser ✓ behörigheter Heroma och e-handelssystem ✓ uppföljning föregående års granskning av egna utlägg, reseräkning och utbetalningsorder 	<p>Granskningen visar att rutinen för att hantera flera fakturor samtidigt och utbetalningsorder fungerar tillfredställande. Vad gäller Heroma har det framkommit att användar-id och lösenord inte alltid hanteras korrekt och rekommendationer lämnas att säkerställa att riktlinjen för informationssäkerhet följs vad gäller användaransvaret. Uppföljningen av egna utlägg via reseräkningsrutinen visar fortsatt att utlägg inte alltid hanteras via huvudregeln att begära faktura vid inköp av varor och tjänster. Bland annat förekommer fortsatt att medarbetare gör utlägg för flygbiljetter och logi utomlands vilket inte är i enlighet med styrande dokument för resor och möten i tjänsten. Även inom detta område rekommenderar vi att säkerställa att styrdokumenterna är kända och tillämpas.</p>	<p>Av RS svar framgår bland annat att grundutbildningen för nya användare ska ha ett avsnitt som förtydligar användaransvaret utifrån riktlinjen för informationssäkerhet och att vid avslut av anställning kommer en kontrollpunkt att läggas till. För rekommendationer som rör beskattning av förmåner och underlag för ekonomiska handlingar och bokföringsorder, anges att riktade insatser ska göras mot de verksamheter som revisionen pekat på.</p>
---	---	---

Granskningar där svar är begärt under 2021

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


<p>Uppföljande granskning av styrning och uppföljning av inköpsverksamheten, Inköpsnämnden</p> <p>Svar begärt till 21 juni</p>	<p>Den sammanfattande bedömningen i den tidigare granskningen från 2019 var att nämnden delvis hade en tillräcklig och ändamålsenlig styrning. Rekommendationerna i rapporten omfattade följande områden där styrning och uppföljning behövde stärkas kring att implementera rutiner och arbetssätt för uppföljning och systematisk egenkontroll av otillåtna direktupphandlingar, kartläggning av anledningen till köp utanför ramavtal och att därefter vidta åtgärder för att minimera dessa inköp, säkerställa systematisk uppföljning av avtalstrohet och dokumentera rutinerna för samordnade upphandlingar.</p> <p>Av genomförd uppföljning framgår att dokumenterade åtgärder och aktiviteter finns på plats för samordnade upphandlingar. Detta bedöms säkerställa operativ effekt i kontrollen. För övriga områden finns åtgärder planerade eller är under genomförande men fortsatta insatser krävs för att säkerställa en god styrning och uppföljning. Framförallt gäller detta det systematiska uppföljningsarbetet av avtalstrohet.</p>
--	--

	<p>Sedan granskningen 2019 har fler leverantörer anslutits till regionernas inköps-/e-handelssystem och rutiner finns för att mäta leverantörstrohet. Däremot är inte uppföljningsarbetet mot avtalstrohet säkerställt.</p> <p>Vi lyfte i vår granskning 2019 att det inte tydligt framgår i de styrande dokumenten: inköbspolicy, riktlinjer och regler för inköp att uppföljning av avtalstrohet ska göras, av vem och på vilket sätt. Inköpsnämnden behöver fortsatt verka för att ansvarsfördelning för ett systematiskt uppföljningsarbete förtydligas i de styrande dokumenten. Detta behöver också förankras i de båda regionerna. Inköpsnämnden bör också verka för att målvärden för avtalstrohet beslutas på regionövergripande nivå av huvudmännen för tydligare styrning. Inköpsverksamheten är en stödjande organisation och inköpen sker i huvudsak i regionernas övriga verksamheter.</p>
--	--

Revisionens uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen genomför årligen en strukturerad uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Någon uppföljning som berör inköpsnämnden har inte genomförts under 2020.

Revisionen



Ann-Charlotte Adolfsson

Sakkunnig revisor

Bilaga 1	Granskning av årsbokslut 2020 - Inköpsnämnden, PwC
Bilaga 1.1	Översiktlig grundläggande granskning 2020 - Inköpsnämnden, PwC

Granskning av årsbokslut 2020

Inköpsnämnden

Region Sörmland

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Josefin Söderstedt

Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte	3
1.3.	Revisionskriterier	4
	Granskningsresultat	52.
2.1.	Rättvisande räkenskaper	5
2.1.1.	Resultaträkning	5
2.1.2.	Finansiella mål	5
2.1.3.	Revisionell bedömning	5
2.2.	Verksamhetsberättelse	5
2.2.1.	Iakttagelser och revisionell bedömning	6
	Grundläggande granskning	73.
3.1.	Bakgrund	7
3.2.	Genomförande	7
3.2.1.	Metod och avgränsning	7
3.2.2.	Genomförd prövning av kontrollmål	7
3.2.3.	Iakttagelser och revisionell bedömning	8
4.	Bilagor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Region Sörmlands förtroendevalda revisorer granskat inköpsnämndens årsbokslut och verksamhetsberättelse för räkenskapsåret 2020 samt genomfört en översiktlig grundläggande granskning.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har årsbokslutet upprättats enligt de anvisningar och rapportmall som tagits fram av regionstyrelsen?

Vi bedömer att årsbokslutet, i allt väsentligt, upprättats enligt de anvisningar och rapportmall som tagits fram.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsbokslutet är upprättat enligt god redovisningssed.

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?

Vår bedömning är att nämnden säkerställer att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

Vår bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att målen bör kompletteras med mätbarhet för att möjliggöra bedömning kring måluppfyllelse och ifall nämnden vid behov genomför tillräckliga åtgärder.

1. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

1.1. Bakgrund

Revisorerna har bl a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen 12 kap 2 § avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsredovisningen. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

1.2. Syfte

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar nämndens verksamhetsberättelse upplysning om utfall avseende verksamhet samt ekonomi i enlighet med fastställda riktlinjer?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av inköpsnämnden omfattar:

- Verksamhetsberättelse
- Årsbokslut
- Översiktlig grundläggande granskning

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och regioner. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsbokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsbokslutet inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsbokslutet, d v s den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med Region Sörmlands Revisionskontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningsansvarig.

1.3. Revisionskriterier

Granskningen av årsbokslutet innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Anvisningar till verksamhetsberättelse och årsbokslut 2020
- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning och bokföring (LKBR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

2. Granskningsresultat

2.1. Rättvisande räkenskaper

2.1.1. Resultaträkning

Resultatet för 2020 är likt budgeten ett nollresultat då kostnaderna fördelas på respektive region. Kostnaderna understiger dock budget med 555 tkr som med 802 tkr avser personalkostnader.

Jämfört med föregående år har kostnaderna totalt ökat med 1 906 tkr varav personalkostnaderna med 1 332 tkr vilket till stor del beror på en omorganisation som genomfördes i oktober 2020.

2.1.2. Finansiella mål

Inköpsnämnden har följande tre finansiella mål för räkenskapsåret 2020:

	Utfall	Målvärde
1) Avvikelse mot budgeterat resultat	Noll	Noll
2) Samordnade upphandlingar	27 st	30 st (långsiktigt)
3) Möjliggjorda besparingar	57,8 mnkr	30 mnkr

Vilket framgår av ovan uppfylls två av tre finansiella mål.

2.1.3. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

2.2. Verksamhetsberättelse

Enligt den mall som bifogats till anvisningar för upprättande av årsbokslut 2020 ska verksamhetsberättelsen innehålla följande sex avsnitt:

- 1) Inledning
- 2) Medborgarperspektivet
- 3) Verksamhetsperspektivet
- 4) Resursperspektivet
- 5) Resultaträkning
- 6) Uppföljning handlingsplan

I anvisningarna inför upprättande av verksamhetsberättelse finns nedansåttende punkter:

- ☐ Jämställdhetsarbetet ska rapporteras.
- ☐ Vad har nämnden/divisionen arbetat med för jämställdhetsfrågor under året?
- ☐ Vilka skillnader har man upptäckt och vilka åtgärder har kopplats till detta?

- All statistik ska i den mån det går rapporteras könsuppdelat.

2.2.1. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vid genomläsning av upprättad verksamhetsberättelse noteras att avsnitt 5 Resultaträkning saknas men den har dock bifogats som bilaga och ingår därmed.

Internkontrollplanen avrapporteras på egen bilaga till verksamhetsberättelsen men är inte en obligatorisk del av verksamhetsberättelsen.

Angående jämlikhet har nämnden redovisat att all personal genomfört en workshop gällande normer och bemötande.

Den revisionella bedömningen är att verksamhetsberättelsen är upprättad enligt anvisningar och ger en rättvisande bild av årets verksamhet men kan utvecklas gällande jämsällsarbete.

3. Grundläggande granskning

3.1. Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Styrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

3.2. Genomförande

Granskningen har genomförts för att på övergripande nivå besvara följande frågor:

- Säkerställer inköpsnämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar inköpsnämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

3.2.1. Metod och avgränsning

Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).

3.2.2. Genomförd prövning av kontrollmål

Genomförd prövning av kontrollmålen visar att nämnden har tio gröna, fem gula samt två r (ej tillämpliga). Gula kontrollmål presenteras nedan och i bilaga 1 redovisas samtliga mål.

1. Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens verksamhet? Strategiska mål och åtaganden finns men mätbarhet är inte genomförbar då indikatorer saknas på flera av målen för verksamheten. Indikatorer finns dock för Resursperspektivet.
2. Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen? Delvis då det inte alltid finns indikatorer som kan mätas.
3. När nämnden uppsatta mål för verksamheten? Målvärde finns ej definierade för alla verksamhetsmål. På vissa saknas indikatorsymbol för om målet är uppfyllt eller ej även om det finns målvärde och utfall.

4. När nämnden uppsatta mål för ekonomin? Nämnden redovisar en budgetavvikelse på 0 kr vilket innebär att målet om avvikelse utfall/budget är uppnått. Ytterligare ett ekonomiskt mål är uppnått om möjliga besparingar medan målet om samordnade upphandlingar är delvis uppnått enligt nämnden.
5. Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)? Målen anges vid rapportering och nämnden beskriver under målen vad de gjort under respektive mål. Indikatorsymbol saknas också för vissa mål där indikator finns.

3.2.3. Iakttagelser och revisionell bedömning

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en tillräckligt god intern kontroll och styrning samt god uppföljning och rapportering men att målen bör kompletteras med mätbarhet för att möjliggöra bedömning kring måluppfyllelse.

2021-02-19

Susanne Lindberg
Auktoriserad revisor
Uppdragsledare

Josefin Söderstedt
Projektmedarbetare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Sörmland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 8 september 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

4. Bilagor

Bilaga 1 Översiktlig grundläggande granskning 2020

Översiktlig grundläggande granskning 2020

Inköpsnämnden
Mars 2021

Uppdrag

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekten i denna granskning är Inköpsnämnden.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara på en övergripande nivå följande frågor:

- Säkerställer nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?




Metod och avgränsning




Analys av strategisk budget, verksamhetsplaner, uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt protokoll m.m. Prövning av ansvarsutövandet sker utifrån 17 kontrollmål. Bedömning av kontrollmålen görs i tillräcklig (grön), till viss del tillräcklig (gul) och otillräckligt (röd).




Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av Inköpsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en tillräckligt god intern kontroll och styrning samt god uppföljning och rapportering men bör komplettera målen med mätbarhet för att möjliggöra en bättre bedömning kring måluppfyllelse.

Mål och styrning 2020				Eventuella kommentarer/noteringar
1) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			Ja, i protokoll 2019-11-21 § 25/19.
2) Har nämnden antagit en intern-kontrollplan?	X			Ja, i protokoll 2019-11-21 § 25/19. Avrapporteras i samband med delårsrapport och VB 2020.
3) Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	X			Bedöms vara så.
4) Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Regionens budget 2020 anger ingen ram för inköpsnämnden. Driftkostnader delas lika mellan de samverkande regionerna. (Region Sörmland samt Region Västmanland).
5) Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	X			Bedöms vara så.
6) Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens verksamhet?		X		Delvis, då indikatorer finns för Resursperspektiv. Saknas dock målvärden på flera av målen för verksamheten.
7) Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens/styrelsens ekonomi?	X			Ja, indikatorer finns under Resursperspektiv - mål om ekonomi i balans bland annat.
8) Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?				E t

Uppföljning och rapportering 2020				Eventuella kommentarer/noteringar
9) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Enligt protokoll sker information från inköpsenhetens inköpschef vid sammanträden samt att rapportering avseende verksamhet finns i kvartalsrapport, delårsrapport och verksamhetsberättelse. Kvartalsrapport beslutas 2020-06-05 §10/20, delårsrapport beslutas 2020-08-25 § 14/20 och verksamhetsberättelse för 2020 beslutas i februari 2021.
10) Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Ekonomisk rapportering med nyckeltal finns i kvartalsrapport, delårsrapport och verksamhetsberättelse. Kvartalsrapporten innehar en bilaga om pandemins påverkan på ekonomin.
11) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			Ja, men inte alltid mätbara mål. I verksamhetsberättelse framgår att Inköp ej rapporterar på Medborgarperspektivet då de är en stödjande och styrande expertfunktion till verksamheterna internt.
12) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		X		Delvis då det inte alltid finns indikatorer som kan mätas.
13) Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			Anmälan av delegationsbeslut sker enligt protokoll vid sammanträden.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2020				Eventuella kommentarer/noteringar
14) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Målvärde finns ej definierade för alla verksamhetsmål. På vissa saknas indikatorsymbol för om målet är uppfyllt eller ej även om det finns målvärde och utfall.
15) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		X		Nämnden redovisar en budgetavvikelse på 0 kr vilket innebär att målet om avvikelse utfall /budget är uppnått. Ytterligare ett ekonomiskt mål är uppnått om möjliga besparingar medan målet om samordnade upphandlingar är delvis uppnått enligt nämnden.
16) Sker en strukturerad värdering av resultat och måloppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		X		Målen anges och nämnden beskriver under målen vad de gjort under respektive mål. Indikatorsymbol saknas också för vissa mål där indikator finns.
17) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				ET -måloppfyllelse är relativt god och positivt resultat varför särskilda åtgärdsplaner eller liknande ej varit aktuellt.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en tillräckligt god intern kontroll och styrning samt god uppföljning och rapportering men bör komplettera målen med mätbarhet för att möjliggöra en bättre bedömning kring måloppfyllelse.