



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
GEMENSAMMA NÄMNDEN FÖR
UPPHANDLINGSSAMVERKAN**

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00024/2021

Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	4
7.1.2	Uppföljning och rapportering	5
7.1.3	Beslut om åtgärder	5
7.2	MÅLUPPFYLLELSE	7
7.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi.....	7
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	7
8	KVALITETSSÄKRING	9
9	UNDERTECKNANDE.....	9

1 INLEDNING/BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

I föregående års granskning konstaterades att det saknades en verksamhetsplan för nämnden.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden utsett ett dataskyddsbud?

Måluppfyllnad

- När nämnden genomfört och återrapporterat fastställda uppdrag?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2021. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2021
- Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan.

6 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, tertial- och årsrapporter, hearing, dialog, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

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

Nämndens budget och verksamhetsplan fastställdes i december 2020¹. Verksamhetsplanen innehåller upphandlingskontorets uppdrag samt ett antal aktiviteter:

- Omvärldsanalys, besöka upphandlingssamverkan i Dalarna
- Tydliggöra vad våra medlemskommuner kan förvänta sig av upphandlingskontoret, genom CUG (central upphandlingsgrupp).
- Arbeta för ökat genomförande av LUG (lokal upphandlingsgrupp) ute i kommunerna.
- Fortsätta utveckla vår upphandlingsplan för att tydligt kunna visa för våra medlemskommuner vad som har hänt i var och en upphandling.

Det framgår även att upphandlingskontoret kommer arbeta utefter sin verksamhetsplan under 2021.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har fastställt budget för 2021 men att den fastställda verksamhetsplanen är kortfattad och saknar mål.

¹ Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan 2020-12-07 § 19 Dnr 00006-2020

- Vi bedömer att den fastställda verksamhetsplanen är alltför kortfattad för att kunna betraktas som en verksamhetsplan. Det saknas mål för såväl ekonomi som verksamhet samt nyckeltal. Vi anser att nyckeltal är en förutsättning för att kunna mäta och jämföra volymer samt olika effektivitetsmått mellan åren.

Vi rekommenderar nämnden att utveckla arbetet med verksamhetsplan och säkerställa att mål för verksamheten fastställs inför kommande år.

7.1.2 Uppföljning och rapportering

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

Apriluppföljning och delårsrapport har behandlats som ett separat protokollfört ärende på nämndens sammanträden i maj respektive september. Av internkontrollplanen nedan framgår att månadsuppföljningar ska göras löpande, och vid intervju framkommer att upphandlingschefen har en avstämning med controller.

Vid båda uppföljningarna hade en av de fyra planerade aktiviteterna för 2021 genomförts och de övriga tre hade delvis genomförts. Det finns inga kommentarer till det ekonomiska utfallet vid någon av uppföljningarna.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har följt upp verksamhetsplanen under året. Utifrån protokoll och tillhörande handlingar kan vi inte bedöma om ekonomin har följts upp.

7.1.3 Beslut om åtgärder

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

Nämnden har inte haft några avvikelser gällande ekonomi eller verksamhet. Kommentarer till aktiviteterna i verksamhetsplanen finns i uppföljningarna men nämnden har inte fattat något beslut med anledningen av de kommentarer som har lämnats.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden utifrån antagen verksamhetsplan inte har haft några avvikelser och att det därmed inte har varit aktuellt att vidta åtgärder.

7.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Enligt reglemente för intern kontroll och styrning ska nämnden fastställa internkontrollplaner inom sina ansvarsområden.

Nämnden har antagit sin internkontrollplan i december 2020². En riskanalys finns som beslutsunderlag till den fastställda planen som omfattar sex olika kontrollområden med aktiviteter:

- Kontroll av att beslut fattade i gemensam nämnd för upphandlingssamverkan efterlevs.

² Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan 2020-12-07 § 18 Dnr 00030-2021

- Kontroll av att ekonomisk månadsuppföljning, helårsprognoser samt bokslut upprättas.
- Kontroll att dokumenthantering sker i enlighet med dokumenthanteringsplan (stickprov).
- Utvärdering av kontorets verksamhet.
- Kontroll att delegationsbeslut har fattats i enlighet med delegationsbestämmelserna.
- Kontroll att upphandlingar sker i enlighet med gällande regelverk och rutin.

Nämnden har följt upp sin internkontrollplan i februari 2022³. Kontroller av att dokumenthantering sker i enlighet med dokumenthanteringsplan har ej genomförts. I övrigt har samtliga kontroller genomförts utan anmärkning.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen då nämnden har fastställt en internkontrollplan och följt upp den.

7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden har vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Säkerställa att verksamhetsplan fastställs för kommande år.	Verksamhetsplan har fastställts. Vi anser dock att den är alltför kortfattad för att kunna betraktas som en verksamhetsplan.
Behandla genomförda uppföljningar under året som ett protokollfört ärende samt följa upp verksamheten på ett strukturerat sätt.	Uppföljningarna har behandlats som ett separat ärende. Aktiviteterna i verksamhetsplanen har inte följts upp i årsredovisningen.
Förtydliga uppföljningen av internkontrollplanen	Uppföljningen har förtydligats. Riskanalysen finns med som beslutsunderlag.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades föregående år. Uppföljningen av verksamhetsplanen kan utvecklas.

³ Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan 2022-02-14 § 1 Dnr 00030-2020

7.2 MÅLUPPFYLLELSE

7.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?

Nämnden har i årsredovisningen följt upp sju indikatorer. Av kommentarerna framgår bl.a. att nöjdhetsindex och kvalitetsindex ligger på samma nivå som tidigare trots att det har varit personalvakanser. Besök i lokala upphandlingsgrupper och antalet genomförda näringslivsträffar är prioriterade områden och båda dessa har ökat i antal under 2021. Vidare har enheten hanterat fler upphandlingar än tidigare, 116 jämfört med 60 upphandlingar 2020.

De aktiviteter som återfinns i verksamhetsplan för 2021 har inte följts upp i årsredovisningen. Undantaget är ökat genomförande av lokal upphandlingsgrupp som även är en indikator.

Under året har förberedelser gjorts för Åre kommuns inträde och kommunen blir fullvärdig medlem till årsskiftet 2022.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte har haft några tydliga mål för verksamheten under 2021 och kan därför inte göra någon bedömning. Merparten av de aktiviteter som beskrivs i budgeten har inte följts upp i årsredovisningen.

Vi rekommenderar nämnden att utveckla uppföljningen av verksamhetsplanen.

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämnden redovisar ett nollresultat för 2021. Personalvakanser och god ekonomisk hushållning har medfört ett överskott på 300 tkr som har återbetalats till medlemskommunerna.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden redovisar ett ekonomiskt resultat förenligt med budget.

7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, däremot bedöms verksamheten endast delvis ha bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och den interna kontrollen bedöms delvis vara tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden inte har fastställt verksamhetsplan och därmed inte haft någon strukturerad uppföljning av verksamheten.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Intern kontroll		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	Nämnden har antagit verksamhetsplan.
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Delvis	Nämnden har följt upp verksamhetsplanen under året. Uppföljning av ekonomin har behandlats som ett protokollfört ärende.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	-	Inga avvikelser gällande ekonomin och ingen samlad uppföljning av verksamheten har gjorts.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis	Uppföljningen av verksamhetsplanen kan utvecklas, beslutade aktiviteter har inte följts upp. I övrigt har åtgärder vidtagits.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Ja	Internkontrollplan har fastställts och följts upp. En riskanalys finns med som underlag till beslutet.
Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande		
När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?	Delvis	Nämnden har inte haft några tydliga mål för 2021 och vi kan därför inte göra någon bedömning.
Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	Nämnden redovisar ett nollresultat vilket är i enlighet med budget.

Vi rekommenderar nämnden att:

- att utveckla arbetet med verksamhetsplan.
- att fastställa mål för verksamheten
- att utveckla uppföljningen av verksamhetsplanen

8 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Signature: *Leif Gabrielsson*
Leif Gabrielsson (Mar 31, 2022 10:18 GMT+2)

Email: leif.gabrielsson@regionjh.se

Signature: *Anneth Nyqvist*
Anneth Nyqvist (Mar 31, 2022 15:47 GMT+2)

Email: anneth.nyqvist@ostersund.se









GG gemensam nämnd för upphandlingssamverkan 2021

Final Audit Report

2022-03-31

Created:	2022-03-31
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAabJgAaRgM_8USk9ICnQK4NGFck1zmlh_

"GG gemensam nämnd för upphandlingssamverkan 2021" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
2022-03-31 - 7:03:42 AM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se) for signature
2022-03-31 - 7:04:32 AM GMT
-  Document emailed to Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se) for signature
2022-03-31 - 7:04:32 AM GMT
-  Email viewed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
2022-03-31 - 8:17:34 AM GMT- IP address: 104.47.4.254
-  Document e-signed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
Signature Date: 2022-03-31 - 8:18:28 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.235.118.25
-  Email viewed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)
2022-03-31 - 1:47:19 PM GMT- IP address: 83.219.211.3
-  Document e-signed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)
Signature Date: 2022-03-31 - 1:47:54 PM GMT - Time Source: server- IP address: 83.219.211.3
-  Agreement completed.
2022-03-31 - 1:47:54 PM GMT