



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**

STAAREN TJÆLTE

**REVISIONSRAPPORT  
ÅRSRAPPORT OCH  
GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING**

**GEMENSAM  
NÄMND FÖR UPPHANDLINGS-  
SAMVERKAN**

Dnr: REV/00016/2025

## *Innehållsförteckning*

|       |   |   |
|-------|---|---|
| 1     | INLEDNING .....   | 3 |
| 1.1   | BAKGRUND.....   | 3 |
| 1.2   | SYFTE .....   | 3 |
| 1.3   | AVGRÄNSNING .....   | 4 |
| 1.4   | REVISIONSKRITERIER .....  | 4 |
| 1.5   | ANSVARIG NÄMND/STYRELSE.....  | 4 |
| 1.6   | METODER.....  | 4 |
| 2     | RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....  | 5 |
| 2.1   | ÄNDAMÅLSENLIGHET.....   | 5 |
| 2.1.1 | Styrdokument .....  | 5 |
| 2.1.2 | Nämndens verksamhetsplan .....  | 5 |
| 2.1.3 | Uppföljning under året.....   | 5 |
| 2.1.7 | Uppföljningsplan .....  | 6 |
| 2.1.8 | Delegationsbeslut .....   | 6 |
| 2.2   | HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENLIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH<br>RAPPORTERING AV SIN EKONOMI? .....            | 7 |
| 2.3   | HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN<br>OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG? ..... | 8 |
| 2.4   | SAMMANFATTANDE BEDÖMNING .....  | 8 |

# 1 INLEDNING

---

## 1.1 BAKGRUND

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 följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Enligt God revisions-sed i kommunal verksamhet består årlig granskning av flera delar. All granskning som görs under verksamhetsåret ligger till grund för de förtroendevalda revisorernas ansvarsprövning.

**Grundläggande granskning**, som genomförs i alla nämnder/styrelsen är en översiktlig granskning av styrning och kontroll samt målstyrning.

**Fördjupade granskningar** genomförs inom områden som revisorerna bedömer som väsentliga att granska.

Eftersom nämnden verksamhet är begränsad har det inte gjorts någon fördjupad granskning inom nämndens område. Det görs därmed ingen separat årsrapport för gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan.

## 1.2 SYFTE

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

### Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?
  - Verksamheten har genomförts enligt reglemente och lagstiftning.
  - Nämnden har agerat för att säkerställa att uppdragen från fullmäktige och de egna nämnduppdragen genomförs.
  - Det finns processer för planering, genomförande och uppföljning.
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
  - Nämnden styr verksamheten så att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna.
  - Det finns en tillräcklig och kontinuerlig uppföljning av ekonomin.
  - Nämnden har agerat vid budgetavvikelser.
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?
  - Det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll.
  - Det finns kontroller och riskhantering inom väsentliga områden.
  - Arbetet med intern kontroll är en integrerad del av organisation, system och löpande arbete.
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

### **1.3 AVGRÄNSNING**

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2025. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

### **1.4 REVISIONSKRITERIER**

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Fullmäktigebeslut

### **1.5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE**

Granskningen avser gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan.

### **1.6 METODER**

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och kontakt med berörda tjänstemän.

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

## 2 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 2.1 ÄNDAMÅLSENLIGHET

#### 2.1.1 Styrdokument

Kommunerna har antagit arkivbeskrivning i maj 2025. Av tjänsteskrivelsen framgår att nämnden har saknat en arkivbeskrivning från det att nämnden uppkom i sin befintliga form 1 januari 2025.

#### 2.1.2 Nämndens verksamhetsplan

Nämnden har fastställt Nämndplan 2024–2026 i december 2023<sup>1</sup>. Nämndplanen visar på mål och inriktning och de viktigaste prioriteringarna för perioden 2024–2026 och ska ge en samlad bild för nämndens verksamheten samt beskriva styrningen. För att nå nämndens övergripande mål har nämnden identifierat sex inriktningsmål:

- Upphandling används som ett strategiskt verktyg för att nå våra samverkande kommuners mål
- Vi sparar pengar åt samverkande kommuner
- Kontoret ska bistå med hög kvalitet
- Sociala- och hållbarhetskrav är viktiga och vi ska ha hög kompetens kring dessa frågor
- Vi ska arbeta för regional tillväxt
- Vi arbetar hela tiden för bättre lösningar till våra samverkande kommuner

För att följa upp inriktningsmålen har nämnden fastställt ett antal indikatorer som ska gälla för hela perioden. Nämndplanen innehåller även *särskilda uppdrag* till Upphandlingskontoret.

#### 2.1.3 Uppföljning under året

Inriktningsmålen följs upp i tertiärrapporterna där det finns beskrivning av åtgärd kopplat till respektive inriktningsmål. Vid den första tertiärrapporten bedömde nämnden att samtliga åtgärder var delvis genomförda. Till den andra tertiärrapporten var åtgärder genomförda avseende inriktningsmålet "Vi ska arbeta för regional tillväxt". Övriga åtgärder bedömdes vara delvis genomförda.

#### *Inköpsbokslut*

Nämnden har fastställt Inköpsbokslut 2025 i januari 2026<sup>2</sup>. Detta innehåller en beskrivning av väsentliga händelser under året, ekonomi, uppföljning av nämndmål, nyckeltal m.m. I inköpsbokslutet finns en uppföljning av genomförda aktiviteter utifrån respektive inriktningsmål. Fem av de sex planerade aktiviteterna har avslutats och genomförts. Den sjätte aktiviteten har avslutats även om den inte är klar.

Det saknas en samlad uppföljning av indikatorerna. Vissa finns beskrivna under avsnittet nyckeltal och vissa under "verksamhet - väsentliga händelser under perioden". Samtliga indikatorer har inte återredovisats vilket enligt uppgift beror på att nämndplanen är flerårig och samtliga indikatorer följs inte upp varje år.

#### *Uppföljning av särskilda uppdrag 2025*

Nämnden har lämnat två särskilda uppdrag till Upphandlingskontoret för 2025;

- Öka kunskapen angående välfärdsbrottslighet hos våra samverkande kommuner. Uppdraget ska innehålla utbildning och stöttning till de samverkande kommunerna. Under året ska det utredas om det bör tas fram en riktlinje kring välfärdsbrottslighet kopplat till Upphandling till de samverkande kommunerna.
- Stärka kunskapen angående informationssäkerhet i kravställande i upphandlingar. Uppdraget innebär att Upphandlingskontoret ska ta fram mallar och stärka kunskapen ute hos medlemmarna för att ge rätt förutsättningar och effektivisera kravställandeprocessen.

---

<sup>1</sup> GNU 2023-09-25 § 18 Dnr 00031-20023

<sup>2</sup> GNU 2026-01-26 § 2 Dnr 00004-2026

Nämnden har följt upp de särskilda uppdragen i tertialrapporterna. I samband med årsredovisningen har en rapport för respektive uppdrag upprättats. Första uppdraget bedöms som delvis genomfört och aktiviteter kommer att fortsätta under 2026. När det gäller det andra uppdraget har Upphandlingskontoret kommit fram till att det inte ska genomföras. En förklaring är att det inte är möjligt med gemensamma mallar utifrån kommunernas olikheter i it-krav, system och behov. Nämnden beslutade att godkänna rapporteringen.

### **Redovisning av nyckeltal**

Tre nyckeltal följs upp i inköpsbokslutet. Totalt index för kvalitets- och nöjdhetsindex, kvalitetsindex samt nöjdhetsindex NKI. Nämndens analys är att årets resultat visar på att kundnöjdhet har minskat något.

Under avsnittet "Upphandling" redovisar fem nyckeltal som är kopplade till två av inriktningsmålen; regional tillväxt samt social- och hållbarhetskrav.

#### **2.1.4 Vidtagna åtgärder vid avvikelser**

Nämnden har inte vidtagit några åtgärder utifrån tertialredovisningarna.

#### **2.1.5 Nämndens löpande uppdrag till Upphandlingskontoret**

Nämnden har lämnat följande uppdrag till Upphandlingskontoret 2025-01-27:

- Se över behovet att ta fram ett styrdokument för hantering av personuppgifter. Ifall behov finns ska detta tas fram till 2025-05-26.

Vi noterat att nämnden inte har behandlat detta ärende.

#### **2.1.6 Uppföljningar inom nämndens verksamhetsområde**

Under 2025 har nämnden fått information om verksamheten på nämndsammanträdena. Några informationspunkter under året:

- Styrgrupp för livsmedelsupphandling
- Information från avtalscontroller
- Gemensamma avtal med störst miljö/klimatpåverkan
- Gemensamt upphandlingsverktyg för de samverkande kommunerna
- Hållbara inköp, projekt via Region Jämtland Härjedalen
- Valfärdsbrottslighet och arbetet i projektet via Länsstyrelsen
- Flytt av lokaler

#### **2.1.7 Uppföljningsplan**

Nämnden har fastställt uppföljningsplan för 2025. Fem avtalsområden har valts ut som kommer att följas upp; bemanningstjänster, flyttjänster, hiss- och portservice, saneringstjänster samt trygghetslarm. Det framgår i upphandlingsplanen att information ska lämnas till nämnden inför varje nämndsmöte samt att rapportering ska ske genom inköpsbokslutet. Vi noterat att en separat rapport har upprättats "Slutrapport – upphandlingsplan 2025 som har behandlats som ett eget ärende på nämndens sammanträde i januari 2026.

#### **2.1.8 Delegationsbeslut**

Under 2025 har betydligt fler delegationsbeslut återrapporterats till nämnden. Ärendena har med något undantag återredovisats vid nästkommande nämndsammanträde.

## Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

- Vi har inte identifierat några avvikelser från reglemente eller lagstiftning. Omfattningen av vår granskning är begränsad och utesluter inte att avvikelser kan förekomma.
- Nämnden har antagit nämndplan som följs upp tertialvis. Indikatorerna är inte målsatta och de följs endast upp i inköpsbokslutet. Uppföljningen av indikatorerna är inte heltäckande och det är svårt att se en koppling till inriktningsmålen.
- Nyckeltal redovisas endast i årsredovisningen och de är inte målsatta.
- Nämnden har hållit sig informerad om verksamheten genom informationspunkter på sammanträden.
- Delegationsbeslut har i huvudsak återrapporterats vid nästkommande sammanträde.

## 2.2 HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENLIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV SIN EKONOMI?

Nämnden fastställde budget 2025 i januari 2025<sup>3</sup>. Av protokollet framgår att budgeten har varit utskickad på beredning hos samverkande kommuner. Godkännande hade inkommit från tre samverkande kommuner och inga synpunkter hade inkommit från resterande medlemskommuner.

Budgetuppföljning har gjorts i samband med verksamhetsuppföljningen per april och augusti samt vid bokslut. Det framgår av rapportering internkontrollplan att månadsvis rapportering görs till upphandlingschef. Enligt uppgift har den löpande uppföljningen varit bristfällig under året men rutinerna har förstärkts inför 2025.

Resultatet per april uppgick till 200 tkr. Av uppföljningen framgår att resultatet framförallt kan härledas till det höga inflödet av uppdragsupphandlingar från de samverkande kommunerna. I den andra tertialrapporten uppgick resultatet till 44 tkr med samma förklaring som vid tidigare uppföljning. Det framgår även att Upphandlingskontoret har upptäckt felaktigheter i beslutad budget som har redovisats som separat ärende till nämnden i september 2024. Vi noterat att inga helårsprognoser har upprättats under året.

Nämnden redovisar ett överskott motsvarande 555 tkr som enligt samarbetsavtal ska återbetalas till samverkanskommunerna. Som förklaring till överskottet anges barn- och sjukfrånvaro på kontoret samt mindre utbildning än vanligt. Nämnden har fastställt fördelning av återbetalningen.

## Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har haft en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin.

- Nämnden har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna.
- Nämnden har följt upp ekonomin tertialvis.

---

<sup>3</sup> GNU 2025-01-27 § 15 Dnr 00019-2024

2.3 HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG?

Av kommunallagen och i nämndens reglemente framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Nämnden har antagit sin internkontrollplan i december 2024<sup>4</sup>. En riskanalys finns som beslutsunderlag till den fastställda planen. Bedömningen har gjorts för de tio olika delmoment som har identifierats i upphandlingsprocessen. För ett delmoment, ramavtalsförvaltning, har risken bedömts som både mycket allvarlig och mycket sannolik. För två delmoment, framtagande av kravställningar och att ingå avtal, bedöms risken som mycket allvarlig och sannolik. Av planen framgår att medarbetarna har varit delaktiga i riskanalysen, däremot framgår inte om nämnden har varit delaktiga. Enligt intervju har nämnden varit mer delaktig i beslutet om internkontrollplanen jämfört med tidigare år.

Nämnden har följt upp internkontrollplanen vid varje tertialuppföljning. I årsbokslutet konstaterar att samtliga punkter har koppling till informationssäkerhet och att krävs mer arbete ute i kommunerna för att minimera riskerna. Upphandlingskontoret har haft utbildning för kommunerna, men de behöver själva arbeta vidare med olika åtgärder.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

- Nämnden har fastställt en internkontrollplan som följs upp i samband med tertialrapporter och årsredovisning.
- Nämnden har hanterat risker och vidtagit åtgärder.
- Nämnden/presidiet har delvis varit delaktig i riskanalysen.

2.4 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten. Den interna kontrollen bedöms i huvudsak vara tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

| Revisionsfråga   | Svar       | Kommentar   |
|--|------------|---|
| Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?                                  | I huvudsak | Nämnden har fastställt nämndplan som följts upp tertialvis. Indikatorerna följs inte upp på ett samlat sätt.                  |
| Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?            | I huvudsak | Nämnden har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna och följt upp ekonomin tertialvis.                               |
| Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig? | I huvudsak | Nämnden har fastställt och följt upp sin internkontrollplan.<br><br>Nämnden/presidiet har inte varit delaktig i riskanalysen. |

Anneth Nyqvist  
Certifierad kommunal yrkesrevisor

<sup>4</sup> Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan 2024-12-16 § 24 Dnr 00048-2024