

Projektplan för granskning av upphandling, inköp och avtalsuppföljning

1 BAKGRUND

Välfärdsbrott innebär att välfärdssystemen utnyttjas för egen vinning, av privatpersoner, företag, stiftelser och föreningar. Sådan brottslighet kan medföra betydande ekonomiska konsekvenser för offentliga verksamheter samt leda till att oseriösa leverantörer brister i sina leveranser. Följden kan bli att medborgare inte får den kvalitet, omfattning eller service som de har rätt till.

Brottsförebyggande rådet (Brå) har i en rapport från 2022 konstaterat att kommuner och regioner ofta saknar effektiva metoder för att upptäcka och motverka välfärdsbrottslighet och därför behöver stärka sitt förebyggande arbete. Enligt en rapport från Konkurrensverket (2023) är bristande resurser, organisation, struktur och systematik de främsta skälen till när avtalsuppföljningen brister.

Därefter har det genomförts flera insatser nationellt. Bland annat har Revisions- och rådgivningsföretaget KPMG på uppdrag från Sveriges kommuner och regioner (SKR) tagit fram en vägledning som syftar till att vara ett stöd för kommuner och regioner för att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrottslighet. Socialstyrelsen fick under 2025 i uppdrag från regeringen att utveckla ett nationellt forum för lärande och kunskapsspridning om välfärdsbrott inom bland annat hälso- och sjukvården och tandvården. Från 1 juli 2025 har kommunallagens krav att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig kompletterats med tillägget "för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten".

Region Jämtland Härjedalen har tidigare beslutat om att minska administrationen i organisationen vilket kan medföra ökad sårbarhet för välfärdsbrott och andra oegentligheter. Det finns därmed en risk för att regionen inte i tillräcklig omfattning kan säkerställa att leverantörer följer avtal avseende kvalitet, omfattning och villkor. Regionens revisorer har mot denna bakgrund bedömt i sin risk- och väsentlighetsanalys det angeläget att genomföra en granskning av upphandling, inköp och avtalsuppföljning.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning inom upphandling, inköp och avtalsuppföljning.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Har regionstyrelsen säkerställt

- en tillräcklig styrning för att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott och andra oegentligheter?
- att det finns en ändamålsenlig organisation med tydliga roller och ansvar för upphandling, inköp och avtalsuppföljning?

- att det finns tillfredsställande förutsättningar i form av kompetens, system och förebyggande kontroller avseende risken för välfärdsbrott och andra oegentligheter?
- en tillräcklig uppföljning av arbetet med upphandling, inköp och avtalsuppföljning på ett sådant sätt att risken för välfärdsbrott och andra oegentligheter kan identifieras och hanteras?

Avgränsning

Granskningen är avgränsad till regionstyrelsens övergripande ansvar för organisation och processer avseende inköp, upphandling och avtalsuppföljning. Granskningen omfattar upphandling och inköp som sker inom lagen om offentlig upphandling av enheten Inköp och upphandling samt avtal i avtalsdatabasen.

3 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallag (2017:725)
- Lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU)
- Reglemente för regionstyrelsen (RS/452/2022)
- Upphandlingspolicy för Region Jämtland Härjedalen (RS/288/2023)
- Andra relevanta styrdokument och beslut som fattats av regionfullmäktige

4 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig är regionstyrelsen.

5 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer med berörda tjänstepersoner. Granskningen utförs även genom stickprov i syfte att kontrollera avtal och uppföljning samt eventuell enkät till verksamheter.

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

6 PROJEKTORGANISATION

Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Pia Holm, kommunal revisor.

7 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

8 RESURSER

Projektet genomförs av regionens revisionskontor.

9 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningen påbörjas i april 2026 och beräknas slutföras i augusti 2026.

Granskningen introduceras genom att beslutad projektplan skickas för kännedom till regionstyrelsen och berörd förvaltningschef.

Avrapportering sker skriftligt till regionstyrelsen och verksamhetsansvariga samt skriftligt och muntligt till de förtroendevalda revisorerna. Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till Skyrevs rekommendationer (R1 och R4).

Resultatet ska utgöra underlag för ansvarsprovningen för år 2026 samt bidra till revisorernas riskbedömning inför kommande år.

10 KVALITETSSÄKRING

Uppgiftslämnare och berörd chef kommer att ges möjlighet att faktagranska och lämna synpunkter på rapportutkast innan rapporten fastställs.

Projektledaren 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.

Revisionsdirektören har ett övergripande ansvar 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.

11 GODKÄNNANDE

Projektplanen har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid sammanträde 2026-05-21.

För Regionens revisorer


Jan Rönngren
Ordförande

12 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	☒	
Självgranskningshot ²	☐	☒	
Partställningshot ³	☐	☒	
Vänkskapshot ⁴	☐	☒	
Skrämselhot ⁵	☐	☒	
Övriga hot ⁶	☐	☒	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2026-04-21

Östersund 2026-04-21



Pia Holm
Ansvarig sakkunnig



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

- ¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?
- ² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde kopplat till aktuellt revisionsobjekt?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsobjekt?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde/objekt eller inom område/objekt som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?
- ³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i någon rättslig eller ekonomisk angelägenhet?
- ⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänkskapshot?
- ⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.
- ⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?