

Revisionsrapport Avtalshantering

Dnr 00441-2018

Förslag till beslut

1. Rapporten läggs till handlingarna.

Yttrande till beslutsförslaget

Det arbete som genomförts gällande avtalshantering sedan den senaste granskningen 2013 har lett till flera förbättringar, vilket är positivt. Det är dock viktigt att utvecklingen fortgår i syfte att stärka den interna kontrollen.

Sammanfattning

Revisorerna har granskat regionens avtalshantering. År 2013 genomfördes en liknande granskning som visade att organisationen inte hade tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av avtal. Utifrån de iakttagelser som gjordes vid den tidigare granskningen konstaterar nu revisorerna att regionen har förbättrat samtliga punkter, men att det fortfarande finns förbättringsområden.

Ärendet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om regionens avtalshantering sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Revisorernas bedömning är att regionen till övervägande del säkerställt en ändamålsenlig avtalshantering, men att den interna kontrollen i vissa avseenden är bristande. Vidare bedöms området till övervägande del hanteras på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisorernas bedömning baseras på följande:

- Den förändrade inköpsorganisationen, med en enhet för upphandling och införandet av den nya enheten för strategiskt inköp, har sammantaget gjort att regionen har fått ett tydligare helhetsgrepp över området.
- Utifrån iakttagelser och rekommendationer från tidigare granskning 2013 har regionen förbättrat samtliga punkter. Vi ser också att det fortsatt finns förbättringsområden såsom exempelvis uppföljning av avtalstrohet.
- Regionstyrelsen har säkerställt tillgång till vissa resurser för kontroller i och med att den nya enheten för strategiskt inköp bildades. Centrala kontroller och uppföljning bedöms inte ske i tillräcklig omfattning men vi ser att ett utvecklingsarbete bedrivs.
- Det finns risker i att inte göra tillräckliga kontroller, vilket kan innebära bristande köptrohet och otillåtna direktupphandlingar.

- Det finns en övergripande processbeskrivning för upphandlingsverksamheten där avtalshanteringen ingår som en del. Av vår enkät framgår att i princip samtliga respondenter har kännedom om de styrande dokumenten för upphandlingsprocessen.
- Samverkan fungerar väl mellan upphandlingsenheten och de olika verksamheterna, men vi ser att visst utvecklingsbehov finns kring att involvera kravställare i god tid. Samverkan mellan upphandlingsenheten och den centralt placerade enheten för strategiskt inköp bedrivs nära och bedöms som nödvändigt för att processerna ska kunna efterlevas i praktiken.

Bilagor:

Revisionsrapport PWC – Avtalshantering

Revisorernas skrivelse – Revisionsrapport Avtalshantering

Protokollsutdrag skickas till:

Division Service

Ekonomi- och planeringsavdelningen