

Regionens revisorer

För kännedom:

Regionfullmäktige

Regionstyrelsen**Granskning av upphandling och inköp med fokus på avtalsuppföljning**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Region Norrbotten genomfört en granskning av upphandling och inköp. Syftet med granskningen att bedöma om regionstyrelsen och berörda nämnder säkerställer en ändamålsenlig verksamhet av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning med tillräcklig intern kontroll. Vi har i vår granskning biträtt av sakkunniga från PwC.

Vår samlade revisionella bedömning är att:

- Regionstyrelsen **inte helt** säkerställer en ändamålsenlig verksamhet av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att Region Norrbotten har tydliga styrdokument och ansvarsfördelning för avtalsförvaltning och avtalsuppföljning, men det saknas ett enhetligt system för kontroll av direktupphandlingar och rutiner tillämpas olika mellan divisionerna, vilket försvårar överblick och lärande. Även om riktlinjer och processer är dokumenterade och tillgängliga, varierar implementeringen och det finns utmaningar i att säkerställa efterlevnad och enhetlig tillämpning i hela organisationen. Strukturen för att arbeta med avtalstrohet är tydlig, men systematiska stickprovskontroller saknas på divisionsnivå och dokumentationen av direktupphandlingar är bristfällig. Det finns också brister i spårbarheten kring hantering av avvikelser, vilket försvårar kontroll och utveckling. Rutiner och processer för att upptäcka välfärdsbrott och andra oegentligheter finns, men utbildningsinsatser sker ofta ad hoc och rutiner når inte alltid ut eller efterlevs i hela organisationen. Det saknas ett formellt samverkansforum och behov finns av bättre systemstöd för spårbarhet samt mer enhetliga processer för dokumentation och återkoppling av avvikelser. Uppföljning av upphandlingar, avtal och avtalstrohet sker regelbundet, men tillämpningen varierar och dokumentationen av direktupphandlingar och småköp är ofta otillräcklig. Ansvarsfördelningen kring uppföljning och dokumentation är ibland oklar, och utbildningsinsatser är ofta beroende av individuella initiativ snarare än enhetliga processer. Sammantaget innebär dessa brister att regionstyrelsen och berörda nämnder inte helt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning med tillräcklig intern kontroll.

För ytterligare iakttagelser hänvisas till bifogad revisionsrapport.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** till regionstyrelsen och berörda nämnder:

- **Inför ett enhetligt och spårbart system för direktupphandlingar:**
 - Regionstyrelsen och nämnderna bör säkerställa att ett gemensamt system eller tillvägagångssätt används för kontroll, dokumentation och uppföljning

Regionens revisorer

av direktupphandlingar. Detta ska möjliggöra systematiska stickprovskontroller och säkerställa att direktupphandlingar följs upp och rapporteras på både divisions- och nämndsnivå.

- **Utveckla och genomför regelbundna utbildningsinsatser:**
 - Regionstyrelsen bör ansvara för att avtalsägare och nyckelpersoner får återkommande utbildning om roller, ansvar och rutiner kopplade till upphandling, avtalsförvaltning och avtalstrohet, så att kunskapsnivån blir enhetlig i hela organisationen.
- **Stärk och formalisera rutiner för avtalsuppföljning och riskhantering:**
 - Regionstyrelsen och nämnderna bör utveckla och implementera enhetliga rutiner för regelbunden uppföljning och rapportering av avtal och upphandlingar, både centralt och lokalt. Rutinerna bör även omfatta identifiering och hantering av välfärdsbrott, korruption och andra oegentligheter.
- **Förbättra dokumentation och ansvarsfördelning:**
 - Regionstyrelsen och nämnderna bör säkerställa att ansvarsfördelningen för uppföljning, dokumentation och återkoppling är tydlig, och att all relevant information dokumenteras på ett enhetligt sätt – särskilt vid avvikelser och hantering av direktupphandlingar.

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom och yttrande från regionstyrelsen senast 2026-05-26.

För Region Norrbottens revisorer

Krister Hammarbergh
Revisionens ordförande

Marita Björkman Forsman
Förtroendevald revisor

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av upphandling och inköp med fokus på avtalsuppföljning", PwC, december 2025.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

KRISTER HAMMARBERGH Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-12-12 08:08:33 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Krister Hammarberg

Krister Hammarbergh

Leveranskanal: E-post

MARITA BJÖRKMAN FORSMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-12-12 14:41:36 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARITA BJÖRKMAN
FORSMAN

Marita Björkman Forsman

Leveranskanal: E-post