

För kännedom
Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

Revisionsrapport "Avtalshantering"

PwC har på vårt uppdrag granskat regionens avtalshantering. Detta inklusive uppföljning av en liknande granskning som genomfördes 2013 och de rekommendationer som då lämnades från vår sida.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- **Regionstyrelsen till övervägande del säkerställt en ändamålsenlig avtalshantering.**
- **Den interna kontrollen i vissa avseenden är bristande.**
- **Området till övervägande del hanteras på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredställande sätt.**

Vår bedömning baseras i huvudsak på följande:

- Den förändrade organisationen har sammantaget gjort att regionen fått ett tydligare helhetsgrepp över området.
- Det finns en övergripande processbeskrivning för upphandlingsverksamheten med underliggande processer vari avtalshantering ingår som en del. Av granskningen framgår också att i princip samtliga respondenter i genomförd enkät har kännedom om de styrande dokument som ligger till grund för upphandlingsprocessen.
- Samverkan fungerar bra mellan upphandlingsenheten och de olika verksamheterna, men vi ser att visst utvecklingsbehov finns, främst kring att involvera kravställare i god tid. Samverkan mellan upphandlingsenheten och den centralt placerade enheten för strategiskt inköp bedrivs nära.
- 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 dock inte ske i tillräcklig omfattning, men vi ser att ett utvecklingsarbete bedrivs.
- Det finns risker i att inte göra tillräckliga kontroller, vilket kan medföra bristande köptrohet och otillåtna direktupphandlingar.
- När det gäller revisionens iakttagelser och rekommendationer från 2013 års granskning har regionen förbättrat sig på samtliga punkter. Vi ser dock att det fortsatt finns förbättringsområden såsom exempelvis uppföljning av avtalstrohet.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- att fokus sätts på att stärka internkontrollen inom området, där vi ser att ett bredare införande av e-handel underlättar löpande kontroller.
- att utveckla samverkan med verksamhetsföreträdare/kravställare så att synpunkter inkommer i tid för att kunna inarbetas i kravspecifikationer och förfrågningsunderlag.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande.
Yttrande från regionstyrelsen önskas senast 2018-03-06

Med vänlig hälsning



Marita Björkman-Forsman
Revisionens ordförande



Anders Åknert
Revisionens vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Avtalshantering”, januari 2018