

## Granskning av upphandling och avtalstrohet

### Roller och ansvar behöver förtydligas

Det finns en uppbyggd organisation för inköp och upphandling men ansvaret för enskilda avtal är i vissa fall oklar. Verksamheten prioriterar inte upphandlingsfrågor vilket innebär att inköp- och upphandling får ta ett större ansvar än vad som ingår i deras roll och ansvar.

### Uppföljning av leverantörstrohet kan utvecklas

Uppföljning av leverantörstrohet görs men det krävs utvecklade verktyg, rutiner och resurser för att även kunna följa upp avtalstrohet. Uppföljning av leverantörstrohet görs i stor utsträckning på aggregerad nivå trots att det finns goda möjligheter att göra uppföljningar även för enskilda enheter.

### Avsaknad av ramavtal

Ramavtal saknas inom vissa områden, dels pga. att befintliga ramavtal inte har hunnit förnyas, dels att det kan finnas behov av ytterligare ramavtal.

### Övergripande kontroller av efterlevnad av avtal saknas

Kontroller av att priser, leveransvillkor etc. följs åvilar respektive ansvarig attestant och det görs inga övergripande kontroller. Kontroll av fakturor avseende bemanningstjänster kommer dock att stärkas.

### Kontroll av gränsen för direktupphandling

Det finns rutiner för att kontrollera att gränsen för direktupphandling inte överskrids men dessa följs inte alltid ute i verksamheten. Om de medarbetare som gör kontroller inte får vetskap om att inköp planeras innebär det att de först i efterhand kan se att gränsen har överskridits.



Foto: Syda Productions./Mostphotos

### Brister i dokumentation och diariet

Brister består både i att dokumentation i vissa ärenden saknas helt och att den i andra ärenden inte är fullständig. Det finns även brister gällande anmälan av delegationsbeslut.

### Jäv

Rutiner för att hantera jäv finns men det är inte någon större fråga inom regionen. Vi menar dock att det är viktigt att hantering av mutor och jäv är en ständigt pågående process.

### Marknadsplatsen - elektronisk handel

Införande av elektronisk handel pågår. Ambitionen är att det ska vara "lätt att göra rätt" och att det bara ska finnas utrymme att beställa på ett sätt. Beslutsattest sker före inköp vilket innebär ett ytterligare sätt att stärka kontrollen.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se [diariet](#): Rev 17/2020.

För information, kontakta:  
Viveca Asproth, revisorernas ordförande  
070 - 300 37 05  
Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör  
063 - 14 75 28