Granskning av Upphandling, inköp och avtalsuppföljning

Revisionskontoret har på revisorernas uppdrag genomfört en granskning av upphandling, inköp och avtalsuppföljning med syfte att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning. Vår samlade bedömning är att regionstyrelsen delvis säkerställt en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning.

Styrning

Styrelsen har identifierat området välfärdsbrott och andra oegentligheter genom uppdrag i plan med budget och riskbedömningar i internkontrollplanen samt informations- och utvecklingsinsatser. Dock är styrningen begränsad eftersom leverantörstrohet i princip är det enda etablerade nyckeltalet. Styrande dokument tydliggör inte fullt ut ansvar och ger begränsad vägledning kring risker för välfärdsbrott och andra oegentligheter.

Organisation

Roller och ansvar är i huvudsak definierad men ansvarsfördelningen mellan verksamheterna och enheten Inköp och upphandling är otydlig. Verksamheterna har ett omfattande ansvar samtidigt som verksamhetschefer uppger att de saknar tillräcklig kompetens och tid för uppgiften. Detta innebär en risk för ansvarsglapp och brister i stryning, kontroll och uppföljning.

Förutsättningar

Regionen har systemstöd och arbetar med att införa ytterligare verktyg och tjänster för att stärka kontroll och uppföjning.



Figur 1 Fotograf: Mostphotos. Händer som skriver på tangentbord.

Verksamheterna har en central roll i upphandling och avtalsuppföljning men en stor andel av verksamhetscheferna känner inte till hur misstankar om välfärdsbrott ska rapporteras. Detta innebär en risk för att brister och oegentligheter inte upptäcks eller hanteras i tid.

Uppföljning

Det saknas mål och nyckeltal som möjliggör systematisk uppföljning av inköpsverksamheten. Det saknas även en strukturerad och riskbaserad plan för avtalsuppföljning samt dokumenterade rutiner för hur avvikelser ska identifieras, följas upp och åtgärdas. Stickproven visar dessutom avvikelser mellan avtalade produkter och genomförda inköp. Detta innebär att risker för välfärdsbrott och andra oegentligheter inte identifieras och hanteras på ett tillräckligt systematiskt sätt.

För revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer REV/9/2026. Rapporten kan även hämtas på: Revision | Region Jämtland Härjedalen

För information, kontakta:
Jan Rönngren, Revisorernas ordförande
070 - 344 08 03
Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör
063 - 14 75 28