

	Datum	Dnr
Regionens revisorer	2022-12-21	REV2022-00016

Till
Regionstyrelsen

Revisionskrivelse om granskning av inköpsprocessen

Regionens revisorer har anlitat KPMG AB för att genomföra en granskning av regionens inköpsprocess.

Bakgrund

Regionen gör årligen inköp av varor, tjänster och entreprenader till betydande belopp. Upphandling och inköp regleras av EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument som upphandlingspolicy och riktlinjer för upphandling.

Förutom att upphandling görs enligt fastställda regler så behöver övriga delar i inköpsprocessen, från planering till uppföljning, vara av hög kvalitet så att rätt varor och tjänster handlas upp, ingångna avtal följs och att lärdomar tas tillvara.

Det är därför viktigt att det finns tydliga processer och rutiner avseende hur inköp ska hanteras i alla delmoment.

Syfte

Revisorerna har i denna granskning fokuserat på frågan om regionstyrelsen säkerställt att regionens inköpsprocess är ändamålsenlig och effektiv. Granskningen avser hela inköpsprocessen från planering till utvärdering men undantar själva upphandlingsdelen.

Revisionsfrågor

- Finns det en tydlig inköpsprocess?
- Är det en tydlig ansvarsfördelning inom inköpsprocessen?
- Finns det ett strategiskt arbete med planering för kommande inköp?
- Görs det adekvata behovsanalyser före inköp?
- Görs det marknadsanalyser vid behov?
- Hur säkerställs att ingångna avtal följs?
- Finns rutiner för att utvärdera genomförda upphandlingar och avtal i syfte att förbättra inköpsprocessen till nästa tillfälle?
- Finns det moment i styrelsers och nämnders internkontrollplan omfattande upphandling och inköp?

Övergripande slutsatser

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte är att regionstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning säkerställt att regionens inköpsprocess är ändamålsenlig och effektiv.

Regionstyrelsen bedöms ha säkerställt att det finns en formell styrning på övergripande nivå vad gäller inköp och upphandling. De styrande dokumenten bedöms dock kunna utvecklas och tydliggöras för att säkerställa att hela inköpsprocessen omfattas. Granskningen visar att det saknas riktlinjer/rutiner som tydliggör hur, när och av vem behovsanalyser, marknadsanalyser och uppföljning/utvärdering av avtal ska ske.

Utifrån genomförd stickprovsgranskning bedömer vi att det finns brister i regionens hantering av direktupphandlingar. Vi bedömer att Regionstyrelsen bör tillse att ansvarsfördelningen mellan regioninköp och förvaltningar tydliggörs.

Regionstyrelsen bedöms, utifrån genomförd granskning och stickprovskontroll, inte ha säkerställt att det bedrivs ett strategiskt arbete med inköp och upphandling, i enlighet med fullmäktiges beslut. Ett arbete har påbörjats för att skapa förutsättningar för att kunna arbeta med kategoristyrda inköp, men det kvarstår fortfarande arbete i flera delar.

Datum Dnr

Regionens revisorer

2022-12-21 REV2022-00016

Rekommendationer från regionens revisorer

KPMG:s granskning utmynnar i ett antal rekommendationer som revisorerna ställer sig bakom, där man särskilt vill lyfta nedanstående.

Vi rekommenderar regionstyrelsen att:

- Tillse att styrdokument avseende inköp och upphandling omfattar och tydliggör ansvar och ramar för hela inköpsprocessen, från planering och analyser av inköp till uppföljning och utvärdering av avtal.
- Säkerställa att gällande styrdokument kontinuerligt ses över och revideras vid behov, för att säkerställa dess aktualitet.
- Säkerställa att arbetet med inköp och upphandling bedrivs på ett enhetligt sätt i samtliga styrelser och nämnder, vad gäller såväl organisation och ansvarsfördelning som arbetssätt, för att skapa förutsättningar för att nå de mål och ambitioner som finns för inköpsverksamheten.
- Säkerställa att det sker en framfart i arbetet med strategiskt inköpsarbete, i enlighet med fullmäktiges beslut.
- Säkerställa att direktupphandlingar genomförs, och dokumenteras, i enlighet med LOU och regionens egna riktlinjer inom området.

Vi önskar synpunkter på rapporten senast 2023-04-30

För Regionens revisorer



Anders Toll
Ordförande