

Landstingsstyrelsen

Granskning av upphandlingsprocessen

Landstingets revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets revisorer utarbetat dokumentet ”Granskningsstrategi” i vilket de beskrivit de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig riskbedömning och revisionsplan. I ”Revisionsplan 2018” har revisorerna aktualiserat en granskning avseende Upphandlingsprocessen.

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma om landstingsstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll över upphandlingsprocessen. I syftet har även ingått att göra en uppföljning av granskningen från 2014 rörande upphandlingsprocessen.

Granskningen har, på revisorernas uppdrag, genomförts av PwC. I rapporten redovisar konsulterna bland annat följande sammanfattande iakttagelser och rekommendationer:

Sammanfattningsvis bedömer vi att landstingsstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll av upphandlingsprocessen.

Vår bedömning är att landstingets upphandlingar där upphandlings- och avtalsenheten medverkar i stort genomförs i enlighet med den lagstiftning som finns på området samt de fastställda styrdokument som finns. För upphandlingar gjorda av verksamheterna själva är bedömningen att lagstiftning och styrdokument följs till viss del.

Vår bedömning är att processen för upphandling är genomtänkt, kommunicerad och accepterad och att den tillgodoser landstingets behov.

Vår bedömning är att det finns struktur och systematik i processen för att förhindra oegentligheter. Då det finns riktlinjer om mutor och otillbörlig påverkan rekommenderar vi att även jäv belyses. Vidare bör de rapporter som upphandlings- och avtalsenheten sammanställer åt verksamheten följas upp och analyseras för att säkerställa den interna kontrollen av regelefterlevnad.

Vår bedömning är att det delvis finns tillräcklig styrning, uppföljning och intern kontroll för att bevaka att otillåtna direktupphandlingar inte förekommer. Det finns ett övergripande system för att detektera direktupphandlingar på ett effektivt sätt, men det är oklart hur verksamhetsområdena hanterar informationen från systemet.

Vår bedömning är att rekommendationerna i den tidigare genomförda granskningen av upphandlingsprocessen, 2014 (rapport 12-14), delvis har beaktats. Bl.a. har ingen politiskt beslutad policy avseende inköp och upphandling färdigställts, samtliga avtal är inte samlade i den centrala avtalsdatabasen. Vidare finns inte ett gemensamt styrdokument för kontroll avseende uppföljning av avtalstrohet.

Landstingsstyrelsen rekommenderas att:

- *överbäga att fastställa en övergripande policy för inköp och upphandling inom landstinget.*
- *tillse att verksamheterna följer lagstiftning och fastställda styrdokument inom upphandlingsområdet.*
- *tillse att inköpsansvariga finns i verksamheterna, för att säkerställa regelefterlevnad.*
- *tillse att skyddet mot jäv är tillräckligt inom landstinget.*
- *tillse att verksamheternas ledningar följer upp upphandlings- och avtalsenhetens rapporterade avvikelser.*
- *tillse att landstingets samlade system för intern kontroll av direktupphandlingar utvärderas, besluta om förbättringar utifrån utvärderingen (vid behov) samt informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i verksamheterna.*
- *tillse att samtliga avtal finns i den centrala avtalsdatabasen.*
- *tillse att ett gemensamt styrdokument för kontroll avseende uppföljning av avtalstrohet tas fram.*

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser landstingsstyrelsens svar, med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen avser att vidta med anledning av iakttagelserna i rapporten, senast den 10 februari 2019.

Östen Högman
ordförande

Daniel Berghel
vice ordförande