

**REVISORERNA**

Handläggare  
Marcus Olofsson

Direkttelefon  
010-831 40 41

Datum  
2022-02-10  
Ert datum

Vår beteckning  
Rev/21038  
Er beteckning

För svar: Regionstyrelsen  
För kännedom: Övriga nämnder

## Granskning av Region Värmlands upphandlings- och inköpsprocess

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Regionstyrelsen samt ansvariga nämnder har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll över inköps- och upphandlingsprocessen. I syftet har även ingått att göra en uppföljning av granskningen från 2018 samt granskningen från 2016 rörande upphandling av konsulttjänster. Den nu aktuella granskningen har genomförts av EY AB på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna.

*Den sammanfattande bedömningen är att Regionstyrelsen delvis säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll över inköps- och upphandlingsprocessen. Granskningen visar att det finns styrning och intern kontroll som till stor del bidrar till ett ändamålsenligt arbete med inköp och upphandling. Däremot visar granskningen att det finns utvecklingsområden kopplat till roller och ansvar i verksamheterna, uppföljning och rapportering till Regionstyrelsen, samt följsamhet till lagstiftning och fastställda styrdokument.*

*Enligt vår bedömning har nämnderna säkerställt ett i huvudsak ändamålsenligt arbete med inköp och upphandling utifrån sina ansvarsområden.*

*Vidare görs bedömningen att Regionstyrelsen delvis säkerställt att rekommendationer från tidigare granskningar har beaktats. Granskningen visar att det fortsatt finns utvecklingsområden kopplat till flera av de tidigare lämnade rekommendationerna både vad gäller styrning, uppföljning och kontroll.*

### Utifrån granskningens resultat lämnas följande rekommendationer till Regionstyrelsen:

- *Tillse att styrdokumentet för arbetet med inköp och upphandling förankras och görs kända i samtliga berörda verksamheter.*

- *Tillse att styrningen av roller- och ansvar i verksamheterna kopplade till inköp och upphandling stärks. Exempelvis genom inköpsansvariga/inköpssamordnare samt tydliggjord struktur och organisation för analys av behov samt planering av upphandlingar.*
- *Tillse att intern kontroll och uppföljning stärks för att säkerställa följsamhet till lagstiftning och fastställda styrdokument samt minska risken för oegentligheter.*
  - *Tydliggöra vilken uppföljning och kontroll som ska ske avseende inköp och upphandling.*
  - *Säkerställ systematisk uppföljning/rapportering till regionstyrelsen av arbetet med inköp och upphandling.*
  - *Fortsatt arbeta för att minska antalet köp från leverantörer utan avtal.*
  - *Ytterligare stärka den interna kontrollen avseende direktupphandlingar. Exempelvis genom kontroller av genomförda direktupphandlingar och bevakning av direktupphandlingsgräns.*

Vidare görs bedömningen utifrån uppföljningen av tidigare granskningar 2018 samt 2016 att **följande rekommendationer kvarstår och ej har uppfyllts:**

- *Tillse att inköpsansvariga finns i verksamheterna för att säkerställa regelefterlevnad.*
- *Säkerställa att skyddet mot jäv är tillräcklig inom landstinget (nuvarande regionen).*
- *Tillse att landstingets (nuvarande regionens) 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.*
- *Att landstingsstyrelsen (nuvarande Regionstyrelsen) snarast skapar förutsättningar för att få kontroll på att direktupphandlingar av samma slag, som sker på olika håll inom landstinget, inte tillsammans överskrider gränsbeloppet under samma räkenskapsår.*

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser Regionstyrelsens svar, med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen avser att vidta, senast den 10 juni 2022.

Ingela Wretling  
ordförande

Kristina Bengtsson Nilsson  
vice ordförande

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: INGELA WRETLING

Date: 2022-02-14 10:06:46

BankID refno: 49e5bf6a-06a7-4a8e-ace5-386f62a9a6e1



Revisionsordförande: Ingela Wretling

Signed by: KRISTINA BENGTTSSON NILSSON

Date: 2022-02-11 09:00:33

BankID refno: a61b66a8-2394-4d08-9547-867990f1ad89



Vice ordförande Revisionen: Kristina Bengtsson  
Nilsson