

2014-12-18
Dnr: REV 46:2-2014

147686

Landstingsstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Granskning av hantering av inköpsavtal

Landstingets revisorer har genomfört en översiktlig granskning av avtalshantering i landstinget. Syftet har varit att granska om landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt en ändamålsenlig hantering av inköpsavtal inom styrelsens och nämndens ansvarsområden. Med ändamålsenlig avses om det finns riktlinjer, rutiner och kontroller som minimerar risken för obehörigt beslutsfattande, för att landstinget ingår ofördelaktiga avtal och för bristande ordning och reda i hanteringen av avtal.

Iakttagelser

Befogenheter att besluta om och underteckna inköpsavtal finns reglerat i landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens delegationsordningar. Det finns även riktlinjer för arkivering och diarieföring av avtal. Granskningen visar dock att det i övrigt saknas riktlinjer och rutiner för hur inköpsavtal ska hanteras:

- Vi har inte funnit några dokumenterade riktlinjer i landstingets ledningssystem som beskriver ansvar och roller för förvaltning av inköpsavtal i landstinget, exempelvis om avtal ska ha en dokumenterad avtalsägare eller hur avtalstider ska bevakas.
- Det saknas dokumenterade rutiner i landstingets ledningssystem som beskriver hur inköpsavtal ska kvalitetssäkras före beslut och undertecknande. Vi har inte heller funnit någon information på intranätet Linda om vilket stöd som finns till verksamheterna vid avtalstecknande.
- På intranätet Linda finns en avtalskatalog. Vi har inte funnit några dokumenterade riktlinjer för vilka avtal som ska vara registrerade i katalogen eller hur katalogen ska administreras. Enligt uppgift från upphandlingschefen ska katalogen omfatta aktuella ramavtal i landstinget. Katalogen är dock inte komplett. Exempel på avtal som inte finns med i förteckningen är ramavtal inom IT- och fastighetsområdet.

Av granskningen framgår vidare att varken landstingsstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden följt upp om det finns system som säkerställer en fungerande hantering av inköpsavtal.

2014-12-18

Dnr: REV 46:2-2014

Mot bakgrund av att det i huvudsak saknas riktlinjer och rutiner för hur avtal ska hanteras samt uppföljning och kontroll bedömer vi att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte säkerställt en ändamålsenlig hantering av inköpsavtal inom sina ansvarsområden.

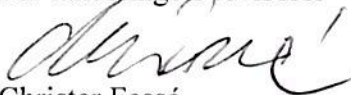
Rekommendationer

En svag avtalshantering kan bland annat medföra ökad risk för bedrägerier och att leverantörer inte lever upp till villkoren i ingångna avtal. Med utgångspunkt av granskningens iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Säkerställ skyndsamt att det finns landstingsövergripande riktlinjer för hantering av inköpsavtal. Av riktlinjerna bör ansvar och roller för förvaltning av avtal framgå, hur avtal ska kvalitetssäkras före beslut och undertecknande, rutiner för bevakning av avtalslängder, förteckning av avtal etc.
- Säkerställ att beslutade riktlinjer kommuniceras till landstingets verksamheter.
- Säkerställ att beslutsordningar för att ingå inköpsavtal och regler för undertecknande av avtal följs.
- Säkerställ uppföljning och kontroll av avtalshantering.

Vid revisorernas överläggning den 18 december 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 16/2014) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. Yttranden med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 17 april 2015.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande