

MISSIV

För kännedom
Enligt sändlista

Inköpsnämnden

Uppföljande granskning av styrning och uppföljning av nämndens inköpsverksamhet

Region Sörmlands revisorer har gett PwC i uppdrag att göra en uppföljande granskning avseende styrning och uppföljning av inköpsverksamheten.

Syftet är att bedöma om inköpsnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån iakttagelserna i revisionens tidigare granskning från 2019.

Den sammanfattande bedömningen i den tidigare granskningen var att inköpsnämnden delvis hade en tillräcklig och ändamålsenlig styrning av inköpsverksamheten. Rekommendationerna i rapporten omfattade följande områden där styrning och uppföljning behövde stärkas:

- Implementera rutiner och arbetssätt för uppföljning och systematisk egenkontroll av otillåtna direktupphandlingar
- Kartläggning av anledningen till köp utanför ramavtal och att därefter vidta åtgärder för att minimera dessa inköp
- Säkerställa ett systematiskt uppföljningsarbete av avtalstrohet
- Dokumentera rutinerna för samordnade upphandlingar

Av genomförd uppföljning framgår att dokumenterade åtgärder och aktiviteter finns på plats för samordnade upphandlingar. Detta bedöms säkerställa operativ effekt i kontrollen.

För övriga områden finns åtgärder planerade eller är under genomförande men fortsatta insatser krävs för att säkerställa en god styrning och uppföljning.

Framförallt gäller detta det systematiska uppföljningsarbetet av avtalstrohet. Sedan granskningen 2019 har fler leverantörer anslutits till regionernas inköps-/e-handelssystem och rutiner finns för att mäta leverantörstrohet. Däremot är inte uppföljningsarbetet mot avtalstrohet säkerställt.

Vi lyfte i vår granskning 2019 att det inte tydligt framgår i de styrande dokumenten: inköbspolicy, riktlinjer och regler för inköp att uppföljning av avtalstrohet ska göras, av vem och på vilket sätt.

Inköpsnämnden behöver fortsatt verka för att ansvarsfördelning för ett systematiskt uppföljningsarbete förtydligas i de styrande dokumenten. Detta behöver också förankras i de båda regionerna.

MISSIV

Inköpsnämnden bör också verka för att målvärden för avtalstrohet beslutas på regionövergripande nivå av huvudmännen för tydligare styrning. Inköpsverksamheten är en stödjande organisation och inköpen sker i huvudsak i regionernas övriga verksamheter.

Revisorerna ställer sig bakom de rekommendationer som framförs i rapporten:

Inköpsnämndens yttrande över rapporten samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder emotses av revisorerna senast 21 juni 2021.



Gustaf Wachtmeister

ordförande



Torgerd Jansson

vice ordförande

Sändlista

Regionstyrelsen, Region Sörmland
Regionstyrelsen, Region Västmanland
Regiondirektör, Region Sörmland, Jan Grönlund
Regiondirektör, Region Västmanland, Anders Åhlund
Verksamhetsområdeschef Helena Söderquist
Inköpschef Ann-Sofi Lillberg
Revisorerna i Region Västmanland

Uppföljande granskning av styrning och uppföljning av inköpsverksamhet

Region Sörmland

2020

Petra Ribba

Jesper Häggman

Fredrik Flodin




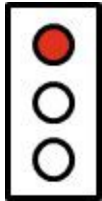
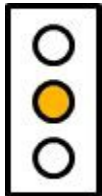
Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1 Bakgrund	3
1.2 Syfte och revisionsfrågor	3
1.3 Metod	3
2. Iakttagelser och bedömningar	4
2.1 Ursprunglig granskning - DU-nämndens inköpsverksamhet	4
2.2 Revisorernas rekommendationer	4
2.3 Nämndens yttrande	5
2.2 Uppföljning av vidtagna åtgärder	5
3. Revisionell bedömning	11
3.1 Rekommendationer	11

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Sörmland genomfört en uppföljande granskning avseende styrning och uppföljning av inköpsverksamhet. Syftet med granskningen är att bedöma om inköpsnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av tidigare genomförd granskning.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att inköpsnämnden **delvis** vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån tidigare identifierade brister. Bedömningen görs utifrån den sammantagna bedömningen av revisionsfrågorna:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats?	Uppfyllt Nämnden har besvarat revisorerna inom den begärda svarstiden.	
Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?	Ej uppfyllt En av totalt fyra rekommendationer har åtgärdats.	
Hur ser lägesbilden ut för de lämnade rekommendationerna?	Delvis uppfyllt Två av totalt fyra rekommendationer har aktiviteter eller åtgärder som är planerade eller under genomförande. Relaterad risk och rekommendation kvarstår för en rekommendation.	

Rekommendationer

Åtgärder enligt tidigare rekommendationer kvarstår avseende:

- Att Inköpsnämnden säkerställer ett systematiskt uppföljningsarbete mot avtalstrohet, såväl på leverantörsnivå som artikelnivå. Det kan exempelvis vara regelbundna uppföljningar i form av månatliga/kvartalsvisa rapporten.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Revisionsprocessen kan delas in i följande delar: planering, genomförande och uppföljning. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande. En viktig del av revisionens arbete är att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag. Revisorerna i Region Sörmland har valt att göra en uppföljning av tidigare genomförd granskning baserat på den risk- och väsentlighetsanalys som upprättats.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om inköpsnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning.

Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:




- Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats?
- Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?
- Hur ser lägesbilden ut för de lämnade rekommendationerna?

Granskningen avgränsas till uppföljning av följande granskning:

- Granskning av DU-nämndens inköpsverksamhet (februari 2019)

1.3 Metod

Granskningen sker genom matchning av revisionsrapport gentemot det svar/yttrande som nämnden avlämnat. Rekommendationerna som lämnats i genomförd granskning följs upp genom intervjuer och lägesbeskrivningar av berörda tjänstemän. Vi har till granskningen intervjuat inköpschef samt enhetschef inköpsservice. Rapporten är faktaavstämd med de intervjuade. Baserat på resultat graderas respektive rekommendation med en status enligt följande modell:

	Rekommendationen har inte åtgärdats sedan tidigare granskning, vilket medför att relaterad risk och rekommendation kvarstår.
	Aktiviteter och åtgärder finns planerade eller är under genomförande, dock kvarstår risken då åtgärderna ännu inte är på plats.
	Åtgärder och aktiviteter för att begränsa risken har implementerats och underlag har granskats, vilket säkerställer operativ effektivitet i kontrollen.

2. Iakttagelser och bedömningar

Avsnittet inleds med en kortfattad redogörelse för den ursprungliga granskningen, vilka rekommendationer som lämnades av revisorerna, nämndens yttrande och avslutas med en lägesbeskrivning utifrån intervjuer och dokumentstudier.

2.1 Ursprunglig granskning - DU-nämndens inköpsverksamhet

I februari 2019 genomförde PwC på uppdrag av revisorerna en *granskning av DU-nämndens inköpsverksamhet i Sörmlands läns landsting*. Granskningen syftade till att bedöma om styrning och uppföljning av inköpsverksamheten inom DU-nämnden var tillräcklig och ändamålsenlig.

Efter genomförd granskning var den sammanfattande revisionella bedömningen att Sörmlands läns landsting och DU-nämnden **delvis** hade en tillräcklig och ändamålsenlig styrning och uppföljning av inköpsverksamheten.

I granskningen konstaterades bland annat att det saknades intern kontroll kring otillåtna direktupphandlingar, i vilken grad det gjordes otillåtna direktupphandlingar och åtgärder för att minska dessa. Inga kontroller eller uppföljning fanns för att försäkra sig om att medarbetarna följde rutinerna och var införstådda i lagstiftningen inom området. Det konstaterades även att flera avtal saknades i det e-handelssystem som behöriga beställare kunde göra sina inköp från. Vidare framkom att köp gjordes utanför e-handelssystemet och att det inte fanns något system för att kontrollera detta.

2.2 Revisorernas rekommendationer

Utifrån granskningens resultat lämnade revisorerna följande rekommendationer:

- Att implementera rutiner och arbetssätt för uppföljning och systematisk egenkontroll av otillåtna direktupphandlingar
- Att DU-nämnden kartlägger anledningen till köp utanför ramavtal och därefter vidtar åtgärder för att minimera dessa inköp. Att i den mån det är möjligt, utöka e-handelssystemet med landstingets/regionens avtal.
- Att DU-nämnden säkerställer ett systematiskt uppföljningsarbete mot avtalstrohet, såväl på leverantörsnivå som artikelnivå. Det kan exempelvis vara regelbundna uppföljningar i form av månatliga/kvartalsvisa rapporter.
- Att DU-nämnden dokumenterar sina rutiner för samordnade upphandlingar. Vi rekommenderar också DU-nämnden att säkerställa att kontrollmål och kontrollmoment genomförs med dokumenterade resultat och åtgärder.

Revisorerna översände den 15 mars 2019 ett missiv till inköpsnämnden för vidare hantering samt till regionstyrelsen, regiondirektören, verksamhetsområdeschef,

inköpschef och revisorerna i Region Västmanland för kännedom. Av missivet framgår att revisorerna önskar svar senast den 12 juni 2019.

2.3 Nämndens yttrande

Inköpsnämnden behandlade revisorernas rapport vid sammanträdet den 12 juni 2019, § 13/19, dvs. samma dag som revisorerna önskade svar.

Svaret som tagits fram av nämndens ordförande och inköpschef är på två sidor och innehåller en kort redogörelse utifrån varje rekommendation. Svaret avslutas med "de synpunkter som i övrigt framkommit i rapporten kommer att vara vägledande i det fortsatta utvecklingsarbetet inom området".

2.2 Uppföljning av vidtagna åtgärder

De rekommendationer som lämnades i granskningen har följts upp genom intervjuer med berörda tjänstemän samt genom dokumentgranskning.

2.2.1 Implementera rutiner och arbetssätt för uppföljning och systematisk egenkontroll av otillåtna direktupphandlingar

Av nämndens svar framgår att de instämmer i rekommendationen samt att frågan kommer underlättas av en ökad dialog mellan Inköpsenheten och regionernas controllers. Vidare framgår att Inköp är delaktiga i utbildningar för nya chefer där regelverket kring inköp tas upp. För att stärka kontrollen skall inköp utöka sin internkontrollplan för 2019 med en kontrollpunkt kring följsamhet till LOU.

Av intervjuer vi genomfört framgår att det har gjorts en hel del inom området för att implementera rutiner och arbetssätt för egenkontroll av otillåtna upphandlingar, dock har utvecklingsarbetet blivit lidande från oktober 2019 då det fokuserats på krishantering kopplat till först upphandlingen av Apotekstjänst och sedan pandemin.

Under 2020 har en pilot med två digitala utbildningar testats för chefer och medarbetare i preventivt syfte. Utbildningen ska ske i större skala 2021. Syftet är att öka förståelsen på hur man ska göra och är förstärkningar av befintliga utbildningar. Piloten har genomförts i två omgångar, en till chefer och en till handläggare som arbetar med inköp. Den digitala utbildningen inkluderar en genomgång av lagstiftningen, varför det är viktigt att köpa på avtal samt hur man gör.

För att undersöka hur mycket som har köpts in på avtal respektive utanför avtal har Inköp gjort spendanalyser. Analyserna har varit grund för att ta fram ett urval av tio prioriterade områden/verksamheter/kliniker för utbildning. De tio områden/verksamheter/klinikerna som inköp bedömt som mest prioriterade ska enligt intervjuer avsätta tid för sina medarbetare att genomföra utbildningen under 2021.

Nya chefer får utbildning i inköp genom regionens utbildning för nya chefer. Utbildningar för nya chefer genomförs två gånger per år, en på våren och en på hösten. Behöriga beställare i inköpssystemet deltar på obligatoriska utbildningar kopplat till beställningar.

Det framgår att den dialog, mellan controllers och inköp, som nämnden framhävde i sitt yttrande för att öka samarbetet har förstärkts. Samarbetet har förstärkts i varierande grad utifrån de prioriterade områden/verksamheter/klinikerna ur inköbsperspektiv. Dialog har även initierats med den centrala controller staben. Det ökade samarbetet med controllers ses som positivt enligt de intervjuade och som en möjlighet att spara pengar. Samarbetet kommer ökas ytterligare under året med förhoppning att ge ytterligare tyngd i frågorna.

Med anledning av de ökade besparingskraven inom Region Sörmland beslutade regiondirektören 2019-10-02 genom verkställighetsbeslut (RS-LED19-0015/9) att ge inköp utökad mandat att neka verksamheterna köp hos annan leverantör än upphandlad leverantör. Inköp gavs även möjlighet att neka köp av andra artiklar än de som finns i upphandlat sortiment. Beställare hänvisas istället till produkter/tjänster som finns upphandlade. Enligt intervjuer gör inköpskontrollert två gånger om året en uppföljning av utfallet sedan beslutet om inköps utökade mandat verkställdes. Pga leveransproblem med Apotekstjänst och efterföljande pandemi har upprättade kanaler för redovisning av utfallet inte fastställts. Rutinen för uppföljning har inte heller dokumenterats. Mandatet att neka beställningar är kommunicerat på Intranätet samt genom HR-forum. Enligt intervju händer det ett par gånger i veckan att de strategiska upphandlarna nekar köp och hänvisar till annat avtal.

För att stärka kontrollen angav nämnden i sitt yttrande att Inköp skulle utöka sin internkontrollplan för 2019 med en kontrollpunkt kring följsamhet till LOU. Av internkontrollplanen för 2019 framgår att detta aldrig inkluderades. Däremot har nämnden inkluderat kontrollpunkten "Inköp ska analysera efterlevnaden av LOU inom regionerna" i internkontrollplanen för 2020. För att kontrollera efterlevnaden av LOU anger internkontrollplanen att kontrollmomentet består av stickprovskontroll - stickprov av ett antal transaktioner inom respektive region och hur dessa transaktionerna har hanterats utifrån ett LOU-perspektiv och därigenom hur de hanterats utifrån gällande interna regler.

Av uppföljningen framgår att Inköp genomfört ett antal stickprovskontroller i Sörmland och Västmanland för köp över 100 000 kr. Ett antal av dessa har skett utan centrala avtal och en fördjupning behöver göras och följas upp i samarbete med verksamheterna. Arbetet pausades pga pandemin men ska återupptas 2021 för att bedöma om de utgör avsteg från LOU eller interna rutiner.



Utifrån ovan iakttagelser gör vi bedömningen att aktiviteter och åtgärder finns planerade eller är under genomförande, dock kvarstår risken då åtgärderna ännu inte är på plats.

2.2.2 Kartlägg anledning till köp utanför avtal och vidta åtgärder för att minimera dessa inköp.

Av nämndens svar framgår att regionernas arbete med att öka andelen inköp via inköpssystem/e-handelssystem kommer att möjliggöra systematisk uppföljning av inköpen. Regionerna arbetar med att segmentera leverantörer och kommer att prioritera uppföljningsarbetet under 2019. Regionerna har under 2018 anskaffat ett verktyg som underlättar uppföljningsprocessen samt dokumentationen på upphandlingsnivå. Vidare pågår ett arbete med att bilda ett forum mellan Inköp och regionernas controllers i syfte att fånga verksamheternas inköpsbehov och att säkerställa köpen mot avtalade leverantörer.

Enligt intervjuer har det gjorts ett arbete med att kartlägga anledningarna till inköp utanför avtal. Det har vidtagits åtgärder för att minimera inköpen utanför avtal, dels genom utbildningar och dels genom öka antalet beställningsbara artiklar i inköpssystemet/e-handelssystemet. Den stora utmaningen handlar om att få verksamheterna att förstå varför de inte ska handla utanför avtalen. Enligt intervju beror inköpen utanför avtalen framförallt på okunskap, brist på systemkunskap eller att det anses vara enklare att handla på egen hand än det som finns på avtalet. Den stora utmaningen ligger i att utbilda verksamheterna.

Andelen inköp utanför avtal kan hämtas månadsvis per kategoriområde i spendverktyget. Statistiken för elektroniska respektive manuella inköp hämtas ur inköps/e-handelssystemet.

2018 införskaffade regionen ett verktyg (CLM-verktyget) för att underlätta uppföljningsprocessen samt dokumentation på upphandlingsnivå. Enligt nämndens yttrande skulle regionen arbeta med att segmentera leverantörerna och prioritera uppföljningsarbetet. Enligt intervjuer har inte fullständig segmentering av samtliga leverantörer skett, däremot till viss del. De strategiska inköparna ansvarar för uppföljning i CLM-verktyget tillsammans med respektive chef. I vissa fall har strategiska inköpare 300 avtal och då görs ett urval för uppföljning med chef.

I nämndens yttrande anges att det pågick ett arbete med att bilda ett forum mellan inköp och regionernas controllers i syfte att fånga verksamheternas inköpsbehov och säkerställa köpen mot avtalade leverantörer. Enligt intervju har ett controllerforum ännu inte etablerats. Förra våren påbörjades att etablera kontakter vilket stagnerade pga rådande omständigheter. Det arbetet har tagits upp på nytt och man har analyserat vilka kliniker som ska prioriteras för controllersamverkan och även börjat efterfråga controllers främst från hälso- och sjukvården där det största behovet finns. Inköpschefen informerade Hälso- och sjukvårds ledningsgrupp i januari 2021 om inköp och vikten av kunskap och samverkan samt specifikt om att etablera kontakt med klinikernas controllers och vikten av utbildning för medarbetare. Detta mottogs positivt då ledningsgruppen såg både behovet och nyttan. Inköp har även nyligen haft samverkan med Ekonomistaben där det beslutats att Ekonomistabens controller för Hälso- o

sjukvården ska delta i utbildningssatsningen samt ha tätare samverkan i inköpsfrågor och analysarbete.

Bedömning enligt trafikljusmodell avseende om tillräckliga åtgärder vidtagits för rekommendationen:



Utifrån ovan iakttagelser gör vi bedömningen att aktiviteter och åtgärder finns planerade eller är under genomförande, dock kvarstår risken då åtgärderna ännu inte är på plats.

2.2.3 Säkerställ ett systematiskt uppföljningsarbete mot avtalstrohet

Av nämndens svar framgår att det inom regionerna pågår ett arbete med att ansluta leverantörer till regionernas inköps/e-handelssystem, Agresso och Proceedo. Syftet är att göra avtalade leverantörers varor/tjänster beställningsbara via systemen. Genom att göra leverantörers varor/tjänster beställningsbara via systemen kan aktiviteter genomföras för att styra regionernas beställningar till respektive inköpssystem. Därmed kommer avtalstroheten att kunna mätas på ett bättre sätt än idag. Inköp genomför även ett arbete med att kunna mäta leverantörstrohet genom ett särskilt IT-stöd, dvs mäta om regionerna köper från avtalade leverantörer. Detta arbete bedöms kunna visa leverantörstrohetsmätningar under hösten 2019. Nämnden stödjer synen på att styrande dokument uppdateras för att tydliggöra vem som gör vad i mätning av avtalstrohet. Lämpligen uppdateras regler för Inköp kring att tydliggöra detta.

Nämndens svar är enligt intervju i hög grad kopplad till de tidigare rekommendationerna. Under intervju konstateras att ett systematiskt uppföljningsarbete mot avtalstroheten inte har säkerställts. Det uppges även vara en av anledningarna till att inköp fått en ny organisation och ny inköpschef sedan oktober 2020. Under 2020 arbetade man parallellt med förändringarna och framtagandet av den nya organisationen. En förändring som nämns i intervjuerna är att enheten för leverantörsreskontra flyttades till Inköp då det är ett nära samarbete mellan inköp och leverantörsreskontrahanteringen. I intervjuer framhålls att det har gjorts stora insatser på att öka på andel avtal och beställningsbara artiklar som är inlagda i systemet, vilket är grunden till att kunna vara avtalstrogen.

Spendverktyget kan i nuläget enbart mäta leverantörstrohet och inte avtalstrohet. Mätningen av leverantörstrohet anges dessutom vara bristfällig med anledning av att få avtal är matchade i spendverktyget. Det återstår även ett arbete på Inköp med att definiera hur det ska mätas avseende påverkbar spend och icke påverkbar för att veta vilken total spend som avtalsefterlevnaden ska ställas mot. Det pågår utveckling och aktiviteter kopplat till detta under våren 2021. Det slutliga målet är att göra avtalstrohet synlig i spendverktyget.

Enligt intervju pågår ett arbete med att ta fram arbetsrutiner och rollbeskrivningar för den nya organisationen. De ska vara framtagna under 2021. De styrande dokumenten har inte uppdaterats för att tydliggöra vem som gör vad i mätning av avtalstrohet.

Bedömning enligt trafikljusmodell avseende om tillräckliga åtgärder vidtagits för rekommendationen:



Rekommendationen har inte åtgärdats sedan tidigare granskning, vilket medför att relaterad risk och rekommendation kvarstår.

2.2.4 Dokumentera rutinerna för samordnade upphandlingar

Av nämndens svar framgår att Inköp kommer att uppdatera rutinerna i kapitlet i Inköps handbok kring samordnade upphandlingar. Vidare kommer kontrollmoment och kontrollmål i internkontrollplanen att genomföras och dokumenteras.

Enligt intervju har rutinen för samordnade upphandlingar dokumenterats och inkluderats i Inköpshandboken sedan hösten 2019. Av intervjuer framgår att revideringar i handboken görs löpande.

Av rutinen i handboken framgår att med en samordnad upphandling menas en för Sörmland och Västmanland gemensam upphandling. Det är inte en samordnad upphandling där endast en av våra regionen deltar tillsammans med andra regioner, det är inte heller en samordnad upphandling om man samarbetar mellan regioner inför en upphandling men som utmynnar i två separata upphandlingar. Inköp har i sitt uppdrag att genomföra så många samordnade upphandlingar mellan Region Sörmland och Region Västmanland som möjligt. Detta anges i inköspolicyn och är medtaget som mål i Inköps verksamhetsplan. Strategisk inköpare ska tillsammans med kategoriledare ta fram förslag på vilka upphandlingar som har förutsättningar för att kunna samordnas mellan regionerna. Strategisk inköpare ska inför varje upphandling samtala med kund om förutsättningarna för att samordna upphandlingen. Om kunden inte vill samordna och motivationen till att inte samordna är väl grundande ska dessa motiv skickas till kategoriledare som gör en bedömning om ärendet ska rapporteras till Inköpsrådet.

Samordnade upphandlingar är medtagna i Inköp Sörmland Västmanlands internkontrollplan för 2019 och 2020. Vi har tagit del av båda internkontrollplanerna inom ramen för den uppföljande granskningen.

År	Kontrollområde/ perspektiv	Kontrollmål/ kontrollmoment	Avrapportering verksamhetsberättelse	Utförare
2019	Samordnade upphandlingar	<u>Kontrollmål:</u> Följer Inköp de rutiner som gäller. Inköps ansvar att verka för samordnade upphandlingar. <u>Kontrollmoment:</u>	Prognos sattes i början av året. Dokumenteras i upphandlingsplan. Rapport sker till Inköpsråd vid avvikelser. Två avvikelser rapporterade. Tandtekniska tjänster som genomförs som	Inköp (inköpschef)

		Kontrollera att Inköps arbetssätt kring samordnade upphandlingar sätts. Mer proaktivt, med bättre framförhållning och med stöd från Inköpsrådet.	två upphandlingar trots lika behov. Fako-utrustning till Ögonklinikerna. Lika behov. Beslut ännu inte taget i ärendet.	
2020	Samordnade upphandlingar	<p><u>Kontrollmål:</u> Följer Inköp de rutiner som gäller. Inköps ansvar att verka för samordnade upphandlingar.</p> <p><u>Kontrollmoment:</u> Kontrollera att Inköps arbetssätt kring samordnade upphandlingar sätts. Mer proaktivt, med bättre framförhållning och med stöd från Inköpsrådet.</p>	<p>Prognos över gemensamma upphandlingar sattes i början av året och dokumenteras i Upphandlingsplan. Rapport sker till Inköpsråd vid avvikelser.</p> <p>Två avvikelser är rapporterade: Fako-utrustning till ögonklinikerna samt personbilsambulanser. Dessa genomförs inte gemensamt.</p> <p>Inköps arbetssätt med samordnade upphandlingar bedöms fungera i nuläget.</p>	Inköp (inköpschef)

Bedömning enligt trafikljusmodell avseende om tillräckliga åtgärder vidtagits för rekommendationen:

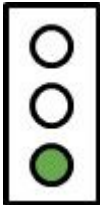
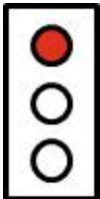
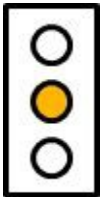


Åtgärder och aktiviteter för att begränsa risken har implementerats och underlag har granskats, vilket säkerställer operativ effektivitet i kontrollen.

3. Revisionell bedömning

Efter genomförd granskning gör PwC därmed den sammanfattande bedömningen att Inköpsnämnden **delvis** vidtagit tillräckliga åtgärder för att stärka den interna kontrollen utifrån tidigare identifierade brister.

Bedömningen baseras på nedan bedömningar mot revisionsfrågorna:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats?	Uppfyllt Nämnden har besvarat revisorerna inom den begärda svarstiden.	
Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?	Ej uppfyllt En av totalt fyra rekommendationer har åtgärdats.	
Hur ser lägesbilden ut för de lämnade rekommendationerna ?	Delvis uppfyllt Två av totalt fyra rekommendationer har aktiviteter eller åtgärder som är planerade eller under genomförande. Relaterad risk och rekommendation kvarstår för en rekommendation.	

3.1 Rekommendationer

Åtgärder enligt tidigare rekommendationer kvarstår avseende:

- Att Inköpsnämnden säkerställer ett systematiskt uppföljningsarbete mot avtalstrohet, såväl på leverantörsnivå som artikelnivå. Det kan exempelvis vara regelbundna uppföljningar i form av månatliga/kvartalsvisa rapporten.

2021-04-14

Uppdragsledare
Susanne Lindberg

Projektledare
Petra Ribba

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Region Sörmland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 14 augusti 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.