

Regionens revisorer 2024-03-20

Till Regionstyrelsen

Regionfullmäktiges presidium för kännedom

### **Revisionsrapport Uppföljande granskning av köptrohet mot ramavtal**

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 2024-03-20 behandlat och godkänt bifogad revisionsrapport Uppföljande granskning av köptrohet mot ramavtal.

Granskningens syfte är att bedöma om Regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån tidigare identifierade brister och lämnade rekommendationer. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Regionstyrelsen **inte helt** har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av köptrohet mot ramavtal 2019.

Yttrande samt redogörelse om vilka åtgärder Regionstyrelsen avser att vidta med anledning av resultatet i granskningen önskas senast 2024-07-20.

För regionens revisorer



Lillemor Landén Vepsä  
Ordförande

Bilaga: Revisionsrapport Uppföljande granskning av köptrohet mot ramavtal

Svar sänds till: [regionen@regionhalland.se](mailto:regionen@regionhalland.se)

# Uppföljande granskning av köptrohet mot ramavtal

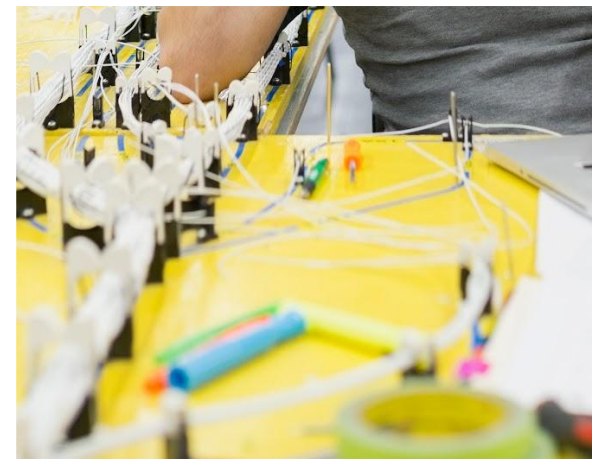
Region Halland

Revisionsrapport

Mars 2024



*Sara Sommarin, projektledare*  
*Sofie Plomér Sundqvist, projektmedarbetare*



1

Inledning

# Inledning

## Bakgrund

Revisorerna i Region Halland granskar årligen delårsbokslut och årsredovisning, samt genomför fördjupade granskningar utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. 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 därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen beaktat noterade brister, synpunkter och förslag.

I SKR:s styrdokument *God revisionssed i kommunal verksamhet 2018* påtalas vikten av att följa upp de granskningar som revisorerna gjort under året. Genom att regelbundet följa upp genomförda granskningar ges svar på om åtgärder med anledning av revisorernas kritik och rekommendationer har tagits i beaktande. SKR skriver vidare att uppföljningen kan genomföras som en särskild granskningsinsats med skriftlig rapport. Uppföljningen ger också underlag för att bedöma om det finns anledning till förnyad granskning, och blir därmed en grund för riskanalysen inför kommande års revisionsplanering.

Under februari 2020 utförde PwC en granskning av Region Hallands köptrohet mot ramavtal. Granskningens syfte var att bedöma om regionstyrelsen bedriver en inköpsverksamhet, gällande ramavtal, på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visade att det delvis fanns en ändamålsenlig avtalshantering, avtalsuppföljning samt rutiner för att säkerställa att avtal finns för väsentliga inköpsområden. Vidare visade granskningen att det delvis fanns en ändamålsenlig uppföljning av avtalstrohet mot ramavtal och inte en ändamålsenlig uppföljning av direktupphandlingar. Rekommendationer och bedömningar lämnades vilka kommer att följas upp i denna granskning.

Revisorerna i Region Halland har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk beslutat att låta göra en uppföljande granskning av regionens köptrohet mot ramavtal. Detta för att säkerställa om rekommendationer från tidigare granskning har efterföljts, samt för att säkerställa en god hantering av avtal och uppföljning.

## Syfte och frågeställningar

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

Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

1. Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen?
2. Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

## Avgränsning

Revisionsobjekt i granskningen är regionstyrelsen.

Granskningen avser uppföljning av granskningen av köptrohet mot ramavtal.

## Metod

Granskningen har skett genom:

- Dokumentstudier och genomgång av relevanta protokoll, beslut och handlingar.
- Intervju med avtalscontroller och inköpsstrateg.
- Vidare har en registeranalys av inköp för perioden januari - oktober 2023 genomförts och stämts av mot ingångna ramavtal. Utifrån analysen har stickprov utförts på de inköp som överstiger 100 tkr och där ramavtal inte finns. Detta för att ta reda på omfattningen av direktupphandlingar samt om dokumentationsplikten följs.
- Faktaavstämning med de intervjuade. Därtill har kompletterande samtal skett i samband med faktagranskning. Avseende stickprov efterfrågades underlag som visade att regionen uppfyller dokumentationsplikten, i linje med Konkurrensverkets rekommendationer. Utskick av förfrågan gjordes den 23 februari 2024.

2

Granskningsresultat

# Granskning av köptrohet mot ramavtal

PwC genomförde under år 2020 en granskning av om regionstyrelsen bedriver en inköpsverksamhet, gällande ramavtal, på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visade att regionstyrelsen inte helt bedriver en inköpsverksamhet på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll, när det gäller ramavtal.

Bedömningen byggde på att det fanns en framtagna policy, riktlinjer och rutiner som styrde upphandlingsverksamheten. Samtidigt visade granskningen att det inte genomfördes någon fullständig och systematisk uppföljning som gav information om vilka inköpsområden som behövde konkurrensutsättas eller där inköp gjordes utanför avtal.

Granskningen visade vidare att det inte genomfördes någon samlad uppföljning av direktupphandling, vilket kunde leda till att regionens totala inköp ackumulerat översteg direktupphandlingsgränsen trots att de utgjorde mindre inköp hos verksamheten.

Därtill visade den genomförda registeranalysen att inköp gjorts från cirka 40 leverantörer (7%) som ej var upphandlade till ett värde av 42,7 mnkr (1%). Utifrån den genomförda stickprovsgranskningen av dokumentationen vid direktupphandling saknades det i ett antal fall dokumentation. Vidare konstaterade granskningen att det fanns brister i den dokumentation som granskades. Bristerna gällde bland annat angivelsen av vilka skäl som fanns för att göra inköp från vald leverantör.

Utifrån genomförd granskning fick regionstyrelsen i rekommendation att:

- Ta initiativ till att regionens upphandlingsenhet ser över på vilket sätt ansvar för och uppföljning av gjorda inköp kan utformas.
- Ta initiativ till att regionens upphandlingsenhet samlat följer upp direktupphandlingar samt se över vilken dokumentation som förvaltningarna utformar.

# Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen?

Vid tidpunkt när granskningen från år 2020 upprättades benämndes det vi idag kallar för revisionsfrågor, för kontrollmål. I syfte att ha en enhetlig benämning som uppfyller nuvarande krav benämns "kontrollmål" fortsättningsvis som "revisionsfråga/-or".

## **lakttagelser**

Granskningen med missiv skickades till regionstyrelsen 2020-04-16. Av protokollet framgår att svar efterfrågades till senast 2020-09-15.

Regionstyrelsen besvarade missivet i ett yttrande, daterat 2020-07-27. I yttrandet anges att revisionens bedömning stämmer överens med de förbättringsområden som regionen identifierat i sitt interna utvecklingsarbete. I yttrandet presenteras de åtgärder som regionstyrelsen tagit fram som svar på granskningens revisionsfrågor.

Nedan presenteras några av de åtgärder som regionstyrelsen lyfte per revisionsfråga.

## **Regionstyrelsen har utformat en ändamålsenlig styrning och organisation avseende upphandlingsverksamheten:**

- Styrning och organisation ska ha stärkts ytterligare sedan revisionen genomfördes, via etableringen av en regional stödprocess för inköp samt via införandet av en styrgrupp. I samband med detta ska en beslutsväg och processorganisation ha beslutats, vilket innefattar ett processteam som aktivt kommer att arbeta för att systematiskt utveckla och förbättra identifierade utvecklingsbehov.

**Det finns en ändamålsenlig avtalshantering, avtalsuppföljning samt rutiner för att säkerställa att avtal finns för väsentliga inköpsområden.**

## **Uppföljning av avtalstrohet mot ramavtal är ändamålsenlig.**

- Ovanstående två revisionsfrågor bedöms i yttrandet omfatta samma åtgärder. Inom delprocessen för analys uppges det finnas behov av att utveckla kategoristyrningen. Arbetet ska ha påbörjats men arbetsformen uppges vara i behov av att utredas ytterligare, samt fastställas och etableras. Med hjälp av tydligare kategoristyrning uppges arbetet med att säkerställa att avtal finns för väsentliga inköpsområden stärkas ytterligare.
- Inom delprocessen för uppföljning ska det finnas framtagna verktyg för analys, däremot uppges det finnas behov av att utveckla metoder och rutiner för en mer regionövergripande uppföljning.
- Inom ramen för inköpsprocessen ska det pågå ett arbete med att förtydliga rollerna i verksamheten, kring vilket stöd som ska erbjudas och vad som kan förväntas. Arbetet uppges även fortsätta med att underlätta för verksamheterna att göra rätt genom att förstärka utbildning och support, förtydliga information på intranät samt förtydliga beställningsvägarna (e-handel).

**(Fortsättning på nästa sida).**

# Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av regionstyrelsen?

## Iakttagelser

### Uppföljning av direktupphandlingar är ändamålsenlig

- Inom delprocessen för upphandling finns det ett identifierat utvecklingsbehov för direktupphandling, enligt yttrandet. En utredning kring förutsättningar och behov till stöd, samt om utförare ska finnas i verksamhet och/eller hos Regionupphandling planeras att genomföras enligt yttrandet. Baserat på förslag så kommer stöd till rollen tas fram gällande utbildning och support, samt systemstöd för direktupphandling. Vidare ska en metod för uppföljning tas fram avseende bevakning av helhet (upphandlingsgränser och risk för överlappningar), samt dokumentationskrav.

## Bedömning

Ja.

Vår granskning visar att revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder har besvarats av regionstyrelsen.



# Revisionsfråga 2: Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

I den granskning som genomfördes år 2020 av Region Hallands köptrohet mot ramavtal lämnade revisionen två rekommendationer vilka återges nedan.

## **lakttagelser**

I regionstyrelsens yttrande presenterades ett flertal åtgärder per revisionsfråga som svar på revisionens rekommendationer.

**Rekommendation 1:** *Ta initiativ till att regionens upphandlingsenhet ser över på vilket sätt ansvar för och uppföljning av gjorda inköp kan utformas.*

## **Organisation och ansvar**

Sedan den tidigare granskningen pågår det enligt de intervjuade ett arbete med att se över ansvar och uppföljning. En avtalscontroller har exempelvis anställts i augusti år 2023 som har till uppgift att se över arbetet med uppföljning. Som ett led i detta pågår det just nu ett arbete med att skapa en operativ rutin. Ambitionen är enligt uppgift att ha rutinen på plats till hösten 2024. Med den relativt nyinrättade funktionen väntas även övrig dokumentation inom området att uppdateras.

Sedan föregående granskning har även en ny enhet för inköpsstöd tillkommit som ansvarar för registervård, beställningsservice och e-handel. Därtill har enheten för inköp och upphandling utökats med en hållbarhetsutvecklare och en inköpsstrateg, samt att det nu finns en samordnare för respektive typ av kategori inom ramen för kategoristyrningen.

Vidare berättar de intervjuade att upphandlingsfunktionen främst genomför upphandlingar över upphandlingsgränsen. Direktupphandlingar genomförs både av upphandlare vid enheten för inköp och upphandling samt ute i verksamheterna. Behov och kunskap uppges styra vem som genomför upphandlingen, exempelvis genomförs upphandling inom sjukvården av upphandlingsenheten. De intervjuade berättar även att det pågår ett arbete med att tydliggöra rollerna kopplat till beställarorganisationen.

## **Styrande och stödjande dokument**

I *Mål- och Budget 2023* (RF 2022-11-23 § 117) verifieras att regionen under mandatperioden har förstärkt upphandlings- och inköpsfunktionen.

Under år 2023 reviderades både regionens inköbspolicy och riktlinje för inköp och upphandling. Av bakgrundsbeskrivningen till fullmäktigebeslutet 2023-12-06 §148 framgår att revideringsarbetet pågått sedan år 2022 med representanter från processteam för inköpsprocessen. Alla förvaltningar har bjudits in att delta i arbetet.

I regionens inköbspolicy tydliggörs bl.a. att inköpsverksamheten ska bedrivas effektivt och utifrån regionens mål. Avseende uppföljning anges att Region Halland ska bedriva inköpsverksamheten "så att en tydlig uppföljning" kan ske. Redan vid kravställandet anges att hänsyn kan tas till hur uppföljning kan ske. Uppföljningsansvaret uppges vara delat mellan upphandlingsavdelningen och verksamheterna.

Som komplement till inköspolicyn finns riktlinjer för inköp och upphandling (antagen av regionstyrelsen 2023-11-22 §193). Syftet med riktlinjen, enligt skrivelse, är att tydliggöra ansvarsfördelningen samt att konkretisera policyn och ge vägledning kring hur Region Halland ska agera i inköpsfrågor. Avseende ansvarsfördelning beskrivs fördelningen mellan upphandlingsfunktionen och driftnämnderna, samt respektives ansvarsområden. Gällande uppföljning framgår att upphandlingsfunktionen ska följa upp avtal tillsammans med verksamheterna och att uppföljningsarbetet omfattar affärsmässiga villkor och avtalstrohet. Verksamheterna ansvarar för djupare uppföljning avseende kvalitet. Avseende ansvar avseende direktupphandlingar framgår att respektive förvaltning utser handläggare för direktupphandling som har mandat att göra direktupphandlingar på förvaltningens uppdrag upp till 100 tkr. Direktupphandlingar över 100 tkr kan genomföras av förvaltningen eller skickas till upphandlingsfunktionen.

# Revisionsfråga 2: Har synpunkterna och förslagen åtgärdats? (forts.)

Vid intervjun anges att nyckeltal kopplat till granskningsområdet följs upp som ett led i årsredovisningen och internkontrollarbetet. I arbetet med att utveckla en mer systematisk uppföljning av inköp och upphandling uppges även arbetet med utvärdering utvecklas. I dagsläget finns det en mapp där upphandlarna kan lägga in vad som är bra att tänka på till nästa upphandling. Vidare har regionen ett system som heter *Qlik Sense* som möjliggör för uppföljning av leverantörstrohet. I nuläget finns det inget system för uppföljning av avtalstrohet. Vid faktagranskning anges att stickprov tas i syfte att kontrollera avtalstroheten. Vidare framgår att ett projekt pågår avseende att koppla faktura och avtal.

## *Protokoll*

Som ett led i granskningen har regionstyrelsens protokoll för perioden februari år 2023 - februari år 2024 granskats. Av protokollen framgår att:

- Regionen har genomfört en översyn av riktlinjerna för attestering, vilket utmynnat i att regionstyrelsen antagit en reviderad riktlinje för attestering 2023-02-15 § 22. I samband med detta fick ekonomidirektören i uppdrag att revidera tillhörande tillämpningsanvisningar.
- Regionstyrelsen beslutade vidare 2023-11-22 § 193 att föreslå till fullmäktige att fastställa uppdaterad policy för inköpsverksamheten i Region Halland med helägda bolag. Styrelsen beslutade även att fastställa uppdaterade riktlinjer för inköpsverksamheten i regionen förutsatt att fullmäktige fastställer inköbspolicyn. Av ärendet framgår att fokus för revideringen har varit på att förenkla, förtydliga och modernisera.

## **Bedömning**

*Ta initiativ till att regionens upphandlingsenhet ser över på vilket sätt ansvar för och uppföljning av gjorda inköp kan utformas.*

**Bedömning:** Delvis.

Bedömningen grundas på att regionstyrelsen tagit hänsyn till rekommendationen och sett över ansvar och uppföljning. Nya roller har tillkommit, och revidering av styrdokument är slutförd. Däremot menar vi att det fortfarande finns behov av att säkerställa att ansvar och uppföljning förtydligas inom regionen, och att det pågående arbetet färdigställs.

# Revisionsfråga 2: Har synpunkterna och förslagen åtgärdats? (forts.)

## Lagändringar

Sedan granskningen från år 2020 genomfördes har flertalet uppdateringar av LOU (Lagen om offentlig upphandling) genomförts. Den 1a februari år 2022 trädde förenklade regler i kraft som innebär att det inte längre finns en skyldighet att räkna in tidigare direktupphandlingar av varor och tjänster av samma slag som den upphandlande organisationen har genomfört under räkenskapsåret.

## **Rekommendation 2: Ta initiativ till att regionens upphandlingsenhet samlat följer upp direktupphandlingar samt se över vilken dokumentation som förvaltningarna utformar.**

I genomförd intervju framgår att regionen sedan tidigare granskning anställt en avtalscontroller och inköpsstrateg. Av riktlinjen för inköp och upphandling framgår bl.a. att respektive förvaltning utser handläggare för direktupphandling som har mandat att göra direktupphandlingar på förvaltningens uppdrag upp till 100 tkr. Direktupphandlingar över 100 tkr kan genomföras av förvaltningen eller skickas till inköps- och upphandlingsavdelningen.

Enligt de intervjuade finns det en framtagen rutin för direktupphandling som finns att tillgå på intranätet. Utdrag från intranätet verifierar att det finns en framtagen beskrivning av vad som gäller för direktupphandling med länkar till utbildningar, avtalskatalog, direktupphandlingsverktyg och dokumentation.

Avseende dokumentationsverktyg nyttjar regionen 2 system, ett direktupphandlingsverktyg och en e-tjänst. Direktupphandlingsverktyget rekommenderas att användas för upphandlingar över 100 tkr och upp till upphandlingsgränsen (som huvudregel är gränsen 700 tkr). Verktyget kan användas för dokumentation av köp under 100 tkr också. För de som inte använder verktyget finns en e-tjänst att tillgå istället, där alla fält kopplat till lagkrav är obligatoriska att fylla i. Vid faktagranskning anges att oavsett tillvägagångssätt erhåller upphandlingsfunktionen ifyllt information. Skillnaden mellan de olika verktygen anges exempelvis vara att i direktupphandlingsverktyget finns stödmaterial vid varje steg.

I regionstyrelsens internkontrollplan för 2023 (RS 2022-11-30 § 190) finns kontrollmoment återgivna kopplat till dokumentationsplikt, direktupphandling, leverantörstrohet och inaktuella styrdokument. I regionkontorets uppföljningsrapport (RS 2023-10-11 § 161) för perioden januari-augusti följs arbetet med internkontrollplanen upp. Resultatet visar på brister i följsamheten av rutinerna för direktupphandling, där ytterligare insatser uppges behövas för att sprida information om dem. Utbildningsinsatser ska vara inplanerade på vissa verksamheter.

I regionstyrelsens riskanalys för 2024 framgår risker för fel i leveranser för beställare/leveransgodkännare samt bristande efterlevnad till upphandlingslagstiftningen.

## Registeranalys och stickprov

Inom ramen för granskningen har en registeranalys genomförts i syfte att erhålla en helhetssyn över hur regionen arbetar med upphandlingar samt i syfte att sortera ut direktupphandlingar. Analysen har granskats utifrån:

- Transaktioners belopp.
- Leverantörers omsättning.
- Omsättning per konto.

Av analysen framgår att Region Halland under perioden:

- Genomfört köp av 4130 leverantörer (sorterat på organisationsnummer)
- Genomfört köp för 4 244 190 442 kr.
- De konton med högst omsättning, kopplade till leverantörer utan avtal, är "köp av kollektivtrafiktjänster", "IT-program" och "IT-tjänster". För samtliga av dessa konton överstiger utbetalningarna per konto totalt 30 000 000 kr.

# Revisionsfråga 2: Har synpunkterna och förslagen åtgärdats? (forts.)

Utifrån analysen har fakturor som *inte* kan kopplas till leverantörer i avtalsdatabasen granskats, och 25 stickprov som överstiger 100 000 kr har valts ut. Viss hänsyn har tagits till tidigare erfarenheter avseende riskområden inom upphandling.

Kontrollpunkten som granskats är gällande dokumentation av direktupphandlingar. Enligt LOU kap. 19 a §11 ska en upphandlande myndighet löpande dokumentera genomförandet av en direktupphandling om upphandlingens värde överstiger 100 tkr. Dokumentationen ska vara tillräcklig för att myndigheten ska kunna motivera sina beslut under upphandlingens samtliga skeden. Konkurrensverket har flertalet rekommendationer om vilka uppgifter dokumentationen bör omfatta. Dessa omfattar bl.a. avtalets skattade värde, avtalsperioden och hur konkurrensen tillvaratogs.

Av 25 stickprov framgick att:

- 8 stickprov har tillhörande avtal och är inte direktupphandlingar.
- 2 stickprov har tillhörande avtal. Avtalen noteras däremot vara gamla av regionen. De är daterade år 2011 och har under åren förnyats. Enligt LOU bör avtal som tumregel gälla under 4 år.
- 10 stickprov saknar tillhörande dokumentation helt. Orsaker som anges är bl.a. att avveckling pågår för överföring till annat system, och att avtal kommer finnas från år 2024 (det vill säga efter vår granskningsperiod).
- För 5 stickprov har dokumentation mottagits i form av främst tilldelningsbeslut och offerter. I besluten framgår bl.a. antal anbud och motivering till tilldelning. Däremot saknas exempelvis avtalsperiod. I offerterna framgår avtalsperiod, och i 1 fall framgår även beräknad takvolym.

Utöver det sistnämnda stickprovet bedöms inga stickprov ha tillräcklig dokumentation för att uppfylla dokumentationsplikten.

Avseende de 8 stickproven med tillhörande avtal noteras bl.a. av regionen att gällande avtal som tillhör Hallandstrafiken (som idag är en förvaltning) pågår ännu ett arbete avseende att få in deras avtal i avtalsdatabasen. För 2 stickprov matchar inte organisationsnumret som finns i avtalet gentemot de som står i respektive fakturor. Detta beror på att leverantörerna är underleverantörer.

Att en registeranalys uppvisar flertalet avtalslösa leverantörer innebär ibland enbart att regionen/kommunen inte håller sin avtalsdatabas uppdaterad. Detta i sin tur kan däremot medföra risker avseende att regionen inte vet vilka avtal som kan nyttjas och exempelvis istället genomför en direktupphandling. Detta i sin tur kan leda till att regionen betalar högre avgifter än om upphandlat avtal nyttjats.

## Bedömning

***Ta initiativ till att regionens upphandlingsenhet samlat följer upp direktupphandlingar samt se över vilken dokumentation som förvaltningarna utformar.***

**Bedömning:** Delvis.

Vi bedömer att regionstyrelsen visserligen tagit hänsyn till rekommendationen, genom exempelvis anställning av nya roller och revidering av styrdokument. Samtidigt noteras av stickproven att enbart 1 direktupphandling uppfyller dokumentationsplikten, vilket indikerar ytterligare behov av utveckling.

Som noterats i revisionsfråga 1 använder regionen ett system som heter *Qlik Sense* som möjliggör för uppföljning av leverantörstrohet. I nuläget finns dock inget fullgott system för uppföljning av avtalstrohet.

# Sammanfattning av åtgärdade rekommendationer

Rekommendation	Rekommendation genomförd
Rekommendation 1: Vi rekommenderar regionstyrelsen att ta initiativ till att regionens upphandlingsenhet ser över på vilket sätt ansvar för och uppföljning av gjorda inköp kan utformas.	Rekommendationen är <b>delvis</b> genomförd. Arbeta pågår med att systematisera uppföljningen av inköp och upphandling inom regionen. Däremot har arbetet fullt ut inte genomförts.
Rekommendation 2: Vi rekommenderar regionstyrelsen att ta initiativ till att regionens upphandlingsenhet samlat följer upp direktupphandlingar samt se över vilken dokumentation som förvaltningarna utformar.	Rekommendationen är <b>delvis</b> genomförd.

3

Revisionell bedömning

# Revisionell bedömning

PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland, genomfört en uppföljande granskning av en tidigare genomförd fördjupad granskning från år 2020. Syftet har varit att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning.

De bedömningar som lämnas utifrån respektive granskning framgår nedan:

Vi bedömer att regionstyrelsen **inte helt** har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorenas rekommendationer utifrån genomförd granskning av köptrohet mot ramavtal.

## Rekommendationer

Säkerställa att de rekommendationer som framgick i tidigare granskning slutförs.

Säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras.



2024-03-20

Marie Lindblad

---

*Uppdragsledare*

Sara Sommarin

---

*Projektledare*