



Uppföljande granskning av upphandling och inköp

Rapport

Region Gotland

KPMG AB

2024-06-12

Antal sidor: 13



Region Gotland

Uppföljande granskning av upphandling och inköp, samt av avtalstrohet och miljökrav

2024-06-12

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Sammanfattning | 2 |
| 2 | Bakgrund | 3 |
| 2.1 | Syfte, revisionsfrågor och avgränsning | 3 |
| 2.2 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.3 | Metod | 3 |
| 3 | Resultat av den uppföljande granskningen | 5 |
| 3.1 | Granskningen av upphandling och inköp, 2021 | 5 |
| 3.2 | Uppföljning av genomförd granskning | 5 |
| 4 | Samlad bedömning och rekommendationer | 13 |

1 Sammanfattning

KPMG har av Region Gotlands revisorer fått i uppdrag att följa upp 2021 års granskning avseende upphandlingar och inköp. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen och nämnderna beaktat de rekommendationer som lämnades vid granskningen.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt tekniska nämnden i allt väsentligt har beaktat 2021 års rekommendationer avseende inköp och upphandling.

I tabellen redovisas våra bedömningar och en rekommendation kopplat till 2021 års lämnade rekommendationer.

| Revisionsfråga | Bedömning | Rekommendation |
|--|-------------------|--|
| Har regionstyrelsen och nämnderna hörsammat de rekommendationer som lämnades i 2021 års granskning? | | |
| - besluta om riktlinjer för direktupphandlingar. Riktlinjerna kan med fördel vara en del av regionens riktlinjer för upphandling. | Ja, beaktats | |
| - att i samband med revidering av styrdokument tydliggöra roll- och ansvarsfördelning avseende uppföljning av upphandlingar. | Ja, beaktats | |
| - säkerställa att styrdokument implementeras ändamålsenligt och är väl kända hos berörda tjänstepersoner. | Ja, beaktats | |
| - inom ramen för internkontroll överväga risker kopplat till upphandling och inköp. | Ja, beaktats | |
| - utifrån genomförd stickprovskontroll 1, säkerställa en hög leverantörs- och avtalstrohet. | I allt väsentligt | |
| - se över om en löpande rapportering avseende avtals- och leverantörstrohet är möjlig. | I allt väsentligt | |
| - tillse att berörda tjänstepersoner genomför löpande utbildningar som säkerställer att de håller sig à jour avseende regler i lagstiftning och regionens egna styrdokument, samt risken för förekomsten av mutor och jäv. | Delvis | Regionstyrelsen rekommenderas att: <ul style="list-style-type: none"> - se över om utvalda utbildningsinsatser kan göras obligatoriska (och återkommande) för berörda roller på regionen. |

2 Bakgrund

Under 2021 genomförde de förtroendevalda revisorerna en granskning avseende upphandling och inköp. I samband med granskningen bedömdes att regionens upphandlingsfunktion inte, i tillräcklig utsträckning, var ändamålsenlig och effektiv i förhållande till regionens verksamheter. Vidare bedömdes regionstyrelsen kunna stärka sin styrning och interna kontroll ytterligare avseende rutiner och processer för att säkerställa en ändamålsenlig efterlevnad till lagstiftningen.

Det är viktigt att det finns en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att befintliga ramavtal används för att undvika att inköp genomförs utanför regionens befintliga avtal. Under 2022 implementerade Region Gotland ett nytt e-handelssystem som bland annat avsåg att stärka kontrollen av avtalstroheten.

Revisorerna har beslutat att följa upp de rekommendationer som lämnades i 2021 års granskning avseende upphandling och inköp.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt tekniska nämnden beaktat de rekommendationer som lämnades i 2021 års granskning avseende upphandling och inköp.

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

- Har regionstyrelsen och nämnderna beaktat de rekommendationer som lämnades i 2021 års granskning?

Den uppföljande granskningen avser regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och tekniska nämnden.

2.2 Revisionskriterier

Granskningen utgår från nedanstående revisionskriterier:

- Lag (2016:1145) om offentlig upphandling, LOU
- Kommunallag (2017:725), KL
- Inköspolicy, RF 2022-06-20, §110

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- dokumentstudier av för granskningen relevant dokumentation så som inköspolicy, riktlinjer för inköp, riktlinjer för direktupphandling, uppförandekod, delegationsordningar, implementationsplan, riktlinjer för attest, internkontrollplaner 2022–2024, rutiner och mallar avseende upphandling och inköp. Inom ramen för genomförd registeranalys och stickprov har regionens leverantörsreskontra (förteckning över genomförda inköp) granskats, liksom avtalsdatabas för perioden 2023-01-01 – 2023-12-31. Underlag så som avtal och leverantörsfakturer har även granskats fördjupat.



Region Gotland

Uppföljande granskning av upphandling och inköp, samt av avtalstrohet och miljökrav

2024-06-12

- intervjuer med upphandlingschef och inköpsstrateg vid upphandlingsstödsenheten, direktör och ekonomichef vid utbildnings- och arbetslivsförvaltningen, samt direktör och avdelningschef vid teknikförvaltningen. Intervjuer har även genomförts med förvaltningarnas inköpssamordnare. I samband med granskningen har även styrelsens och nämndernas presidium bjudits in till samtal i syfte att övergripande redogöra iakttagelser och preliminära bedömningar.

Samtliga intervjuade har givits möjlighet att faktakontrollera rapporten.

3 Resultat av den uppföljande granskningen

3.1 Granskningen av upphandling och inköp, 2021

Syftet med granskningen 2021 var att bedöma om Region Gotlands upphandlingsfunktion var ändamålsenlig och effektiv i förhållande till regionens verksamheter. Granskningen syftade också till att bedöma om rutiner och processer i rimlig utsträckning säkerställde att Lagen om offentlig upphandling (LOU) samt regionens egna styrdokument på området följdes.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att regionens upphandlingsfunktion inte, i tillräcklig utsträckning, var ändamålsenlig och effektiv i förhållande till regionens verksamheter. Vidare bedömdes att regionstyrelsen kunde stärka sin styrning och interna kontroll ytterligare avseende rutiner och processer för att säkerställa en ändamålsenlig efterlevnad till lagstiftningen. Efter genomförd granskning lämnades följande rekommendationer.

Regionstyrelsen rekommenderades att:

- besluta om riktlinjer för direktupphandlingar. Riktlinjerna kan med fördel vara en del av regionens riktlinjer för upphandling.
- att i samband med revidering av styrdokument tydliggöra roll- och ansvarsfördelning avseende uppföljning av upphandlingar, samt säkerställa att styrdokumenterna implementeras ändamålsenligt och är väl kända hos berörda tjänstepersoner.
- se över om en löpande rapportering avseende avtals- och leverantörstrohet är möjlig.

Regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och tekniska nämnden rekommenderades att:

- efter beslut om och revidering av styrdokument, säkerställa att styrdokumenterna implementeras ändamålsenligt och är väl kända hos berörda tjänstepersoner.
- utifrån genomförd stickprovskontroll 1, säkerställa en hög leverantörs- och avtalstrohet.
- tillse att berörda tjänstepersoner genomför löpande utbildningar som säkerställer att de håller sig à jour avseende regler i lagstiftning och regionens egna styrdokument, samt risken för förekomsten av mutor och jäv.

Barn- och utbildningsnämnden rekommenderades att:

- inom ramen för internkontroll överväga risker kopplat till upphandling och inköp.

3.2 Uppföljning av genomförd granskning

Nedan presenteras det arbete som bedrivits i relation till respektive rekommendation sedan tidigare granskningstillfälle. Efter genomförd granskning 2021 lämnades ett yttrande till revisorerna från regionstyrelsen.

3.2.1 **Besluta om riktlinjer för direktupphandlingar. Riktlinjerna kan med fördel vara en del av regionens riktlinjer för upphandling**

Regionstyrelsens yttrande

Regionstyrelseförvaltningen har enligt yttrandet tidigare identifierat behov av riktlinjer särskilt avsedda för att reglera direktupphandlingar. Under 2021 har riktlinjer utarbetats med utgångspunkt från de rutinbeskrivningar som regionstyrelseförvaltningen såväl som revisorerna bedömt som tillräckligt ändamålsenliga i sin utformning. Det sker med hänvisning till vad som framgår i lagkrav och regionens egen policy för upphandling.

I samband med det har Region Gotlands upphandlingsstödsenhet även sett över processer, arbetssätt och mallar för direktupphandlingar. Dessa ska tillsammans med reviderad inköspolicy för Region Gotland och riktlinjer för genomförande av övriga upphandlingar beredas för beslut våren 2022.

Sammanfattningsvis kommer revisorernas rekommendation om riktlinjer för direktupphandling att tillgodoses

Uppföljning

Riktlinjer för direktupphandling fastställdes av kommunstyrelsen, 2022-04-27 (§104). Riktlinjerna syftar till att beskriva hur direktupphandlingar ska genomföras för att få en enhetlig hantering, effektiva inköp, ökad konkurrens samt uppfylla gällande lagkrav. Direktupphandlingar ska bidra till att nå regionens vision och mål, samt tillgodose behovet av varor, tjänster och byggtreprenader.

Riktlinjen beskriver hur direktupphandlingar får genomföras, vilken ansvarsfördelning som gäller, beloppsgränser, krav på dokumentation samt diarieföring. Varje verksamhet ansvarar för genomförande av direktupphandlingar, om inget annat framgår av delegationsordningen.

De tidigare rutinerna för direktupphandling var enligt de intervjuade integrerade i de tidigare Riktlinjerna för upphandling (ej tidigare fastställda). Efter 2021 års granskning föreslog upphandlingsstödsenheten att arbeta fram en separat riktlinje för direktupphandling, i syfte att förtydliga och prioritera området kring direktupphandling.

Bedömning

Vår bedömning är att regionstyrelsen beaktat 2021 års rekommendation om att besluta om riktlinjer för direktupphandlingar.

Vi bedömer att riktlinjer för direktupphandling är formulerade så att de i allt väsentligt utgör ett tillräckligt stöd för berörda medarbetare i samband med enskilda inköp.

3.2.2 I samband med revidering av styrdokument tydliggöra roll- och ansvarsfördelning avseende uppföljning av upphandlingar, samt (till samtliga granskade nämnder) säkerställa att styrdokumenterna implementeras ändamålsenligt och är väl kända hos berörda tjänstepersoner.

Regionstyrelsens yttrande

I samband med revideringar av styrdokument enligt ovan ska regionstyrelseförvaltningen tydliggöra roll- och ansvarsfördelning avseende uppföljning av upphandlingar. Information och god kunskap hos tjänstepersoner ska tillses genom såväl utvecklade inköpssidor på Region Gotlands intranät som gotland.se som i fortsatt genomförande av olika informations- och utbildningsinsatser.

Information och god kunskap tillses även hos Region Gotlands övriga intressenter såväl internt som hos externa parter. Utvecklingsarbetet genomförs i nära samarbete med Region Gotlands förvaltningar.

Sammanfattningsvis kommer revisorernas rekommendation om tydliggjord roll- och ansvarsfördelning avseende uppföljning av upphandlingar samt säkerställd implementation och information om styrdokumenterna att tillgodoses.

Uppföljning

Den uppföljande granskningen visar att regionstyrelsen har reviderat regionens inköspolicy¹ (tidigare upphandlingspolicy) och riktlinjer för inköp² (tidigare riktlinjer för upphandling).

I samband med revidering av styrdokumenterna arbetades även nya reviderade mallar för dokumentation, skriftlig underrättelse om beslut, en reviderad processbeskrivning fram. Regionens hemsida för direktupphandling har även setts över och arbetats om i syfte att tydliggöra och förenkla användningen.

Inköspolicyn beskriver roll- och ansvarsfördelningen för regionens inköp mellan regionfullmäktige, regionstyrelsen, nämnderna, upphandlingsstödsenheten, budgetansvarig och medarbetare. Riktlinjerna för inköp beskriver mer detaljerat regionens särskilda roller kopplat till upphandling och inköp samt vilka funktioner som ansvarar för vilken typ av uppföljning.

Riktlinjerna kompletteras med rutinbeskrivningar och mallar som finns tillgängliga för berörda medarbetare via regionens intranät.

Upphandlingsstödsenheten har upprättat en implementationsplan som beskriver hur de reviderade styrdokumenterna avseende upphandling och inköp ska implementeras i förvaltningarna. Enligt planen ansvarar regionstyrelsen för att inköspolicyn med tillhörande riktlinjer implementeras ändamålsenligt och är väl kända hos berörda nämnder och förvaltningar. Respektive nämnd ansvarar för att policy och riktlinjer för inköp följs och inarbetas i de egna verksamhetsplanerna och rutinerna. Intervjuade bekräftar im-

¹ RF 2022-06-20, §110

² KS 2022-04-27, §104

Region Gotland

Uppföljande granskning av upphandling och inköp, samt av avtalstrohet och miljökrav

2024-06-12

plementeringsplanen av policy och riktlinjer och anger att de känner till styrdokumenterna väl.

I samband med uppföljningen framgår att tekniska förvaltningen har arbetat fram en verksamhetsanpassad rutinbeskrivning som bygger på fastställd inköspolicy, riktlinjer för inköp samt riktlinjer för direktupphandling. Syftet med rutinen är att säkerställa att de inköp och beställningar som genomförs av medarbetare vid förvaltningen uppfyller de lagar (LOU och LUF³) som finns för offentlig upphandling och regionens inköspolicy.

Bedömning

Vi bedömer att regionstyrelsen har beaktat rekommendationen om att förtydliga roller- och ansvar avseende uppföljning i reviderade styrdokument.

Vår bedömning är att regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt tekniska nämnden beaktat rekommendationen om att tillse att styrdokumenterna implementeras ändamålsenligt och är kända hos berörda medarbetare.

Vi bedömer det som positivt att tekniska förvaltningen även arbetat fram en verksamhetsspecifik rutinbeskrivning, då förvaltningen genomför entreprenadupphandlingar samt upphandlingar som berörs av LUF. Detta kan enligt vår bedömning stärka genomförandet avseende denna typ av upphandlingar ytterligare.

3.2.3 Inom ramen för internkontroll överväga risker kopplat till upphandling och inköp.

Rekommendationen lämnades endast till barn- och utbildningsnämnden.

Regionstyrelsens yttrande

I samband med yttrandet från regionstyrelsen omnämns inte aktuell rekommendation specifikt.

Uppföljning

I samband med uppföljningen har vi erhållit och granskat regionstyrelsens och nämndernas interna kontrollplaner 2022–2024.

Vi kan konstatera att samtliga nämnder har övervägt och beslutat om att kontrollera risker kopplade till upphandling och inköp inom ramen för deras respektive interna kontrollplaner för denna tidsperiod.

Regionstyrelsen har beslutat om att kontrollera följande två risker kopplade till upphandling och inköp 2024:

- Upphandling genomförs på felaktigt sätt
- Låg avtalstrohet

³ Lag (2016:1146) om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF)

Region Gotland

Uppföljande granskning av upphandling och inköp, samt av avtalstrohet och miljökrav

2024-06-12

Barn- och utbildningsnämnden har beslutat om att kontrollera följande tre risker kopplade till upphandling och inköp 2024:

- Inköpskort, attestreglemente
- Leverantörstrohet
- Inköpskort, upphandling

Tekniska nämnden har beslutat om att kontrollera följande risk kopplat till upphandling och inköp 2024:

- Avtalsefterlevnad – att upphandlat entreprenadavtal efterföljs avseende volym och övriga villkor.

Enligt intervjuade har nämnden sedan flera år tillbaka valt att kontrollera avtalstrohet inom ramen för sin internkontrollplanen. Eftersom tidigare års kontroller har visat på brister så initierade förvaltningen en utredning och analys av arbetssättet kopplat till avtalstrohet inför 2024. Syftet är identifiera mönster och enskilda avvikelser som kan påverka nämnden avtalstrohet negativt. Vid granskningstillfället är utredningen fortfarande pågående. Tekniska nämnden beslutade därför att inte kontrollera avtalstrohet inom ramen för internkontrollplanen 2024 och i stället invänta resultatet av utredningen. Enligt intervjuade återkommer risken i nämndens risk- och väsentlighetsanalys inför beslut av 2025 års internkontrollplan.

Bedömning

Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden har beaktat 2021 års rekommendation om att inom ramen för internkontroll överväga risker kopplat till upphandling och inköp.

Vi bedömer det även som positivt att även regionstyrelsen och tekniska nämnden både övervägt och beslutat om risker kopplade till upphandling och inköp i samband med beslut om internkontrollplan 2022–2024.

Att tekniska förvaltningen genomför en särskild utredning som syftar till att identifiera enskilda avvikelser som minskar nämndens avtalstrohet bedöms som positivt och som en insats som långsiktigt kan bidra till en ökad avtalstrohet för nämnden.

3.2.4 Utifrån genomförd stickprovskontroll 1, säkerställa en hög leverantörs- och avtalstrohet, samt se över om en löpande rapportering avseende avtals- och leverantörstrohet är möjlig.

Regionstyrelsens yttrande

Under 2022 ska även ett nytt fakturahanterings- och e-handelssystem implementeras på regionen. Systemet ska bidra till stärkt och effektiviserad kontroll av inköp. Kontroller behöver också tillses för att säkerställa att gränsen för direktupphandling inte överskrids. Dessa åtgärder tillsammans med övrig utveckling bidrar till att etablera goda

Region Gotland

Uppföljande granskning av upphandling och inköp, samt av avtalstrohet och miljökrav

2024-06-12

förutsättningar att mäta och sedermera säkerställa en hög leverantörs- och avtalstrohet.

Sammanfattningsvis kommer revisorernas rekommendation om säkerställande av leverantörs- och avtalstrohet att hanteras för effektivast möjliga resultat.

Regionstyrelseförvaltningen ser, i samband med de åtgärder som beskrivs ovan, över förutsättningar för löpande rapportering avseende avtals- och leverantörstrohet.

Sammanfattningsvis kommer revisorernas rekommendation om löpande rapportering avseende detta att utredas och genomföras i en utsträckning som anses rimlig och effektiv relativt behov av dylik rapportering.

Uppföljning

Uppföljningen visar att regionen har påbörjat ett arbete med att se över möjligheterna i olika systemlösningar. Under november 2022 genomförde regionen byte av system för e-handel samt ett nytt system för fakturahantering. De två systemen har enligt intervjuade skapat möjlighet till en spårbarhet avseende inköpen som regionen inte tidigare hade vid 2021 års granskning.

Under 2024 byter regionen även verksamhetssystem för upphandling och avtalshantering, vilket enligt intervjuade innebär att regionen kommer behöva bygga upp en ny avtalskatalog. Det nya verksamhetssystemet, tillsammans med de två andra nya systemen som nämns ovan, kommer enligt intervjuade utgöra en grund för att stärka rapporteringen och uppföljningen av avtals- och leverantörstrohet ytterligare eftersom kommunikationen mellan de tre nya IT-systemen är möjlig.

Den uppföljande granskningen visar även att upphandlingsstödsenheten tittar på möjligheter att skapa en ökad spårbarhet mellan enskilda fakturor och avtal som avropats. Exempelvis undersöker upphandlingsstödsenheten möjligheten att i fakturorna skriva in avtalsnummer. Syftet är enligt intervjuade att öka möjligheterna ytterligare till att spåra regionens inköp och i förlängningen öka regionens leverantörstrohet.

Utöver ovan nämnda insatser pågår enligt intervjuade även ett arbete med att se över e-handelsmöjligheterna och öka antalet leverantörer, avtal och artiklar inom regionens e-handelssystem. Genom denna insats ökar även regionens möjlighet att genomföra inköp korrekt enligt avtal och därigenom säkerställa en högre avtalstrohet.

Bedömning

Vår bedömning är att regionstyrelsen i allt väsentligt beaktat rekommendationen om att tillse en hög leverantörs- och avtalstrohet.

Vi bedömer att det pågått ett löpande arbete sedan 2021 som syftar till att stärka regionen leverantörs- och avtalstrohet. Revisionsgranskningen "Granskning av avtalstrohet och miljökrav", som genomförts under 2024, visar inte några avvikelser kopplat till avtalstroheten vid granskning av enskilda inköp.

Vår bedömning är att regionstyrelsen i allt väsentligt beaktat rekommendationen om att se över en löpande rapportering avseende avtals- och leverantörstrohet.

Region Gotland

Uppföljande granskning av upphandling och inköp, samt av avtalstrohet och miljökrav

2024-06-12

De insatser som upphandlingsstödsenheten drivit, kopplat till nya upphandlade IT-stöd, bedöms främja möjligheten att stärka den löpande rapporteringen avseende leverantörs- och avtalstrohet.

3.2.5 Tillse att berörda tjänstepersoner genomför löpande utbildningar som säkerställer att de håller sig à jour avseende regler i lagstiftning och regionens egna styrdokument, samt risken för förekomsten av mutor och jäv.

Regionstyrelsens yttrande

Information och dialog om mutor, jäv och sekretess har sedan länge ingått i Region Gotlands rutiner samt i informations- och utbildningsinsatser.

Revisionen bedömer att regionens rutiner avseende hantering av eventuella jävsförhållanden kopplat till upphandling ligger i linje med regler i lagstiftning och regionens egna interna styrdokument.

Information och god kunskap hos berörda politiker och tjänstepersoner kring lagstiftning, Region Gotlands egna styrdokument samt hantering av risker såsom mutor, jäv och sekretessbrott ska vidareutvecklas genom såväl utvecklade intranät, som gotland.se, och i fortsatt genomförande av informations- och utbildningsinsatser.

Sammanfattningsvis kommer revisorernas rekommendation om att tillse berörda tjänstepersoners utbildning och information avseende regler i lagstiftning och styrdokument samt hantering av risker för förekomst av mutor och jäv även fortsatt att hanteras.

Uppföljning

Den uppföljande granskningen visar att upphandlingsstödsenheten lanserat ett flertal utbildningar inom inköp, så som:

- Grundläggande utbildning om inköp och upphandling (inkl. Region Gotlands inköpsprocess)
- Handla rätt – Att göra direktupphandlingar
- Handla rätt – Att göra avrop
- Handla rätt – Att göra annonserade upphandlingar (som inköpsråd)
- Hållbarhet i upphandling och uppföljning
- Jäv och korruption i samband med inköp
- Utlämnande i samband med inköp

Utbildningarna tillhandahålls fysiskt och digitalt av upphandlingsstödsenheten och finns tillgängliga att söka i Kompetensportalen (IT-stöd) för alla medarbetare på regionen.

Sedan 2021 års granskning är inköp och upphandling (tre timmar) en del av utbildningspaketet "Chefsskolan" som ska genomföras av alla nyanställda chefer på regionen.

Intervjuade beskriver att upphandlingsstödsenheten kommunicerat till förvaltningen vilka utbildningar som finns att tillgå. En del förvaltningar har efterfrågat fysiska utbildningsinsatser och då har upphandlingsstödsenheten även hörsammat efterfrågan.



Region Gotland

Uppföljande granskning av upphandling och inköp, samt av avtalstrohet och miljökrav

2024-06-12

Samtidigt lyfts kompetensförsörjning avseende inköp och upphandling fram av intervjuade som en av de största utmaningarna för regionen. Framför allt upplevs det finnas en utmaning i att säkerställa att berörda medarbetare faktiskt genomgår avsedda utbildningar avseende inköp och upphandling löpande och återkommande.

Bedömning

Vår bedömning är att regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och tekniska nämnden delvis har beaktat rekommendationen från 2021 års granskning om att tillse att berörda tjänstepersoner genomför löpande utbildningar avseende inköp och upphandling samt risken för förekomsten av mutor och jäv.

Uppföljningen visar att enligt vår bedömning att det finns utbildningar tillgängliga, som genomförs både digitalt och fysiskt vilket vi bedömer som positivt.

Utifrån vad som framkommit i samband med intervjuer bedömer vi dock att regionstyrelsen bör se över möjligheten till att göra fler utbildningsinsatser (utöver 'Chefsskolan till chefer') obligatoriska för berörda medarbetare i IT-stödet. Förslagsvis kan närmaste chef, med god kännedom om medarbetarens roll och ansvar, besluta om vilka utbildningsinsatser som ska göras obligatoriska, för innevarande år, för den enskilde medarbetaren.



Region Gotland

Uppföljande granskning av upphandling och inköp, samt av avtalstrohet och miljökrav

2024-06-12

4 Samlad bedömning och rekommendationer

KPMG har av Region Gotlands revisorer fått i uppdrag att följa upp 2021 års granskning avseende upphandlingar och inköp. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen och nämnderna beaktat de rekommendationer som lämnades vid granskningen.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt tekniska nämnden i allt väsentligt har beaktat 2021 års rekommendationer avseende inköp och upphandling.

Efter genomförd granskning rekommenderas regionstyrelsen att:

- se över om utvalda utbildningsinsatser kan göras obligatoriska (och återkommande) för berörda roller på regionen.

Datum som ovan

KPMG AB

Anna Hammarsten
Certifierad kommunal revisor

Magnus Larsson
*Certifierad kommunal revisor/
Uppdragsansvarig*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.