

Revisionsrapport

Granskning av inköp och upphandling

Region Gotland

Sofia Nylund
Roger Burström
Fredrik Birkeland

April 2016

Innehållsförteckning

2.1.	Avtalsuppföljning enligt kommunallagen och god redovisningssed	3
2.2.	Revisionsfråga, revisionskriterier och kontrollmål.....	3
2.3.	Metod och avgränsning	3
3.1.	Region Gotlands upphandlingsorganisation.....	5
3.2.	Översyn av upphandlingsverksamheten	5
3.2.1.	Översynens slutsatser och nuläge	5
3.2.2.	Genomlysning av teknikförvaltningens ramavtalsprocess.....	6
4.1.	Riktlinjer och rutiner.....	7
4.1.1.	Iakttagelser	7
4.1.2.	Bedömning.....	7
4.2.	Följsamhet till lagstiftning och riktlinjer	8
4.2.1.	Iakttagelser	8
4.2.2.	Verifiering.....	11
4.2.2.1.	Kontroll av följsamhet till LOU - direktupphandlingsgränser	11
4.2.2.2.	Kontroll av följsamhet till LOU – dokumentationskrav	12
4.2.2.3.	Kontroll av följsamhet till LOU – Avtalstider.....	12
4.2.3.	Bedömning.....	12
4.3.	Tecknade ramavtal uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster	13
4.3.1.	Iakttagelser	13
4.3.2.	Bedömning.....	13
4.4.	Inköpare/beställare	14
4.4.1.	Iakttagelser	14
4.4.2.	Bedömning.....	14
4.5.	Utvärdering av inkomna offerter.....	14
4.5.1.	Iakttagelser	14
4.5.2.	Bedömning.....	15
4.6.	Uppföljning av köptrohet	15
4.6.1.	Verifiering.....	15
4.6.1.1.	Resebyråttjänster.....	15
4.6.1.2.	Yrkeskläder	16
4.6.1.3.	Kontorsmaterial	17
4.6.1.4.	Annonsering	18
4.6.1.5.	Telekommunikation.....	19
4.6.1.6.	Livsmedel.....	20
4.6.1.7.	Jurister	21
4.6.1.8.	VA-konsulter.....	22
4.6.2.	Bedömning.....	23

1. *Sammanfattande bedömning*

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gotland har PwC genomfört en granskning av inköp och upphandling. Följande revisionsfråga har varit ledande i granskningen:

Är regionstyrelsens och granskade nämnders interna kontroll i samband med upphandling tillräcklig samt är regionens inköps- och upphandlingsverksamhet ändamålsenligt organiserad?

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att styrelsens och nämndernas kontroll och hantering av tecknade avtal inte i alla delar är tillräcklig. Vidare gör vi bedömningen att regionens inköps- och upphandlingsverksamhet inte är helt ändamålsenligt organiserad. Det är dock viktigt att notera att det sedan 2014 pågår en översyn av upphandlingsverksamheten i regionen. Syftet med översynen är bland annat att få en mer sammanhållen upphandlingsverksamhet och begränsa inköpsbehörigheter och utbilda certifierade inköpare för att få en mer effektiv upphandlingsverksamhet. Översynen har givit förslag till ny organisation av upphandlings- och inköpsprocessen, både strategiskt och operativt.

Bedömningarna som ligger till grund för svaret på revisionsfrågan presenteras nedan per kontrollmål. Flera av kontrollmålen tangerar varandra.

Kontrollmål 1: Riktlinjer/policys finns inom området och är ändamålsenliga och aktuella.

Bedömningen är att kontrollmålet är **uppfyllt**. Bedömningen grundar sig på att det finns upprättade regler och rutiner i tillräcklig omfattning. Det finns dock ett behov av att se över riktlinjer och policys för upphandling utifrån den översyn som pågår i syfte att få en effektivare upphandlingsprocess.

Kontrollmål 2: Upphandling av leverantörer har skett i enlighet med lagstiftning och riktlinjer

Bedömningen är att kontrollmålet är **inte är uppfyllt**. Bedömningen grundar sig på att det görs avsteg från gällande lagstiftning och regionens egna riktlinjer när det gäller följsamhet till gällande direktupphandlingsgränser, s.k. otillåtna direktupphandlingar, samt att det finns brister gällande dokumentation av direktupphandlingar. Vidare noteras att det finns ramavtal med löptid överstigande fyra år, vilket enligt LOU endast får ske om det finns särskilda skäl.

Kontrollmål 3: Tecknade ramavtal uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster

Utifrån genomförd granskning har vi svårt att bedöma huruvida tecknade ramavtal uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster. Att det görs många köp från leverantörer som saknar avtal (se kontrollmål 2) och att köptroheten är låg inom

vissa områden (se kontrollmål 6) skulle kunna vara en indikation på att tecknade ramavtal inte uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster. Dessa avsteg kan dock också förklaras av att inköpare/beställare inte har tillgång till relevant information och inte är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag (se kontrollmål 4).

Kontrollmål 4: Inköpare/beställare har tillgång till relevant information och är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag.

Bedömningen är att kontrollmålet **inte är uppfyllt**. Bedömningen grundar sig på att flertalet svarande i intervjuerna anger att de upplever att de inte har tillgång till relevant information och att de inte alltid är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag. Det genomförs dock fyra utbildningstillfällen per år riktade till beställare och inköpare som annonseras via regionens intranät. Svårigheten att hitta i ramavtalsdatabasen, brister i systemets användarvänlighet samt att databasen inte är fullständig uppges även vara ett problem.

Att det görs avsteg från gällande lagstiftning och regionens egna riktlinjer (se kontrollmål 2) och att inköp inte alltid görs från upphandlade ramavtalsleverantörer (se kontrollmål 6) kan även vara en indikation på att inköpare/beställare inte har tillgång till relevant information och inte alltid är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag.

Det framkommer dock att den översyn som pågår bland annat syftar till att begränsa inköpsbehörigheter och utbilda certifierade inköpare.

Kontrollmål 5: Det finns dokumenterade rutiner och riktlinjer för utvärdering av inkomna offerter.

Bedömningen är att kontrollmålet **delvis är uppfyllt**. Bedömningen grundar sig på att det utöver den information och utvärderingsmall som finns i upphandlingssystemet TendSign saknas dokumenterade rutiner och riktlinjer för utvärdering av inkomna offerter. Enligt vår bedömning kan det finnas skäl att överväga behovet av ytterligare dokumenterade rutiner och riktlinjer för utvärdering av inkomna offerter. Det är också av stor vikt att uppföljning av tecknade avtal görs regelbundet vad gäller såväl avstämning av priser och leverans som att tecknade ramavtal fyller användarnas behov.

Kontrollmål 6: Inköp görs från upphandlade ramavtalsleverantörer

Bedömningen är att kontrollmålet **inte är uppfyllt**. Bedömningen grundar sig på att inköp inte alltid görs från upphandlade ramavtalsleverantörer. Det finns variationer avseende köptrohet mellan förvaltningar och mellan avtalsområden, men för flertalet avtalsområdena sker majoriteten av inköpen utanför aktuella ramavtal. Det noteras också att förvaltningarna gör många småinköp av icke upphandlade leverantörer, medan de större inköpen i större utsträckning sker från upphandlade leverantörer.

2. Bakgrund

I samband med genomförd väsentlighets- och riskanalys har revisorerna beslutat att granska upphandlingsverksamheten med avseende på om lag och riktlinjer tillämpas, om ramavtalen är effektiva samt i vilken utsträckning avrop sker från dessa. Vidare omfattas upphandlingsfunktionens organisation och kompetens.

2.1. Avtalsuppföljning enligt kommunallagen och god redovisningssed

Denna granskning berör flera olika lagar däribland Kommunallagen, Tryckfrihetsförordningen, Offentlighets- och sekretesslagen och Arkivlagen.

2.2. Revisionsfråga, revisionskriterier och kontrollmål

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

Är Regionstyrelsens och nämndernas interna kontroll i samband med upphandling tillräcklig samt är kommunens inköps- och upphandlingsverksamhet ändamålsenligt organiserad?

Kontrollmål

- Riktlinjer/policys finns inom området och är ändamålsenliga och aktuella.
- Upphandling av leverantörer har skett i enlighet med lagstiftning och stadens regler.
- Tecknade ramavtal uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster.
- Inköpare/beställare har tillgång till relevant information och är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag.
- Det finns dokumenterade rutiner och riktlinjer för utvärdering av inkomna offerter.
- Inköp görs från upphandlade ramavtalsleverantörer.

Revisionskriterier utgörs av LOU samt regionens regler, policys och riktlinjer inom upphandlingsområdet.

2.3. Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts enligt följande:

- Inventering och bedömning av styrdokument (reglementen, regler, riktlinjer m.m.) samt informationsdokument som kan sättas i samband med kommunens avtalshantering.
- Intervju har genomförts med företrädare för upphandlingsenheten.

- Registeranalyser har genomförts för att kontrollera följsamheten till LOU (direktupphandlingsgränser och dokumentationskrav) samt en kontroll av regionens avtalstrohet gällande köp från befintliga avtal.

Granskningen avgränsas till regionstyrelsen, tekniska nämnden, miljö- och hälso-skyddsnämnden, byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden.

Rapporten har varit föremål för sakgranskning.

3. Organisation och pågående översyn

3.1. Region Gotlands upphandlingsorganisation

Inom Region Gotland finns en central upphandlingsfunktion - Upphandlarna. Upphandlarna återfinns organisatoriskt under regionstyrelsen. Den centrala upphandlingsfunktionen ansvarar för samordnade upphandlingar av varor och tjänster, samt utför specifika upphandlingar på uppdrag av de olika förvaltningarna.

I varje samordnad upphandling ska det finnas ett inköpsråd. Inköpsrådet utgörs av representanter från nämnderna och sätts samman inför varje upphandling. Nämnderna ska utse kompetenta deltagare med mandat att ställa verksamhetskrav och tillvarata nämndens behov. Utöver ansvaret för att ta fram relevanta produktkrav ska inköpsrådet även beakta miljömässig, etisk och social hänsyn.

Varje nämnd kan göra egna upphandlingar. Nämnd som genomför upphandling som enbart berör nämndens eget verksamhetsområde fastställer krav på det som ska upphandlas och ansvarar för att upphandlingen genomförs enligt gällande lagstiftning och regionens policy. Den ansvarar också för arkivering, implementering, underhåll och uppföljning av upphandlingen. Nämnden utser ansvarig för upphandlingsfrågor inom sitt förvaltningsområde.

Det strategiska upphandlingsansvaret i Region Gotland ligger inom ledningskontoret och ett strategiskt upphandlingsråd finns.

3.2. Översyn av upphandlingsverksamheten

Under 2014 initierade ledningskontoret en översyn av upphandlingsverksamheten. Syftet med översynen är bl.a. att få en mer sammanhållen upphandlingsverksamhet och begränsa inköpsbehörigheter och utbilda certifierade inköpare för att få en mer effektiv upphandlingsverksamhet. Utredningen har givit förslag till ny organisation av upphandlings- och inköpsprocessen, både strategiskt och operativt.

3.2.1. Översynens slutsatser och nuläge

- Upphandlingsfunktionen ska arbeta utifrån scenario 2, d.v.s. den ska delta även i nämndspecifika upphandlingar. Detta är en resurs och bemanningsfråga som behöver utredas.

Nuläge: Serviceförvaltningen kartlägger befintliga resurser, återkommer med förslag på ev. förändringar.

- En tjänst som central avtalscontroller ska införas på Serviceförvaltningen. Finansieringen ska ske gemensamt (motsvarar ca 1 mnkr inklusive omkostnader). Förslaget föreslås kunna finansiera sig själv genom bättre följsamhet mot avtal.

Nuläge: Ledningskontoret ska ta fram förslag på hur inrättande av en sådan tjänst ska se ut.

- Varje nämnd/förvaltning ska utse en inköpssamordnare (enligt uppdrag i delår 2015). Ansvar för att samordna behov, inköpsmönster mm inom respektive nämnd och bidra till avtalstrohet i förhållande till upphandlade avtal.

Nuläge: Inte genomfört, ligger i krisgruppens direktiv.

- Ett operativt upphandlingsråd ska inrättas. Rådet ska styra det operativa upphandlingsarbetet, samordna regionens inköpsbehov, följa inköpsmönster, ge underlag till beslut i det strategiska upphandlingsrådet. Upphandlingschefen ska vara sammankallande, övriga deltagare ska vara utsedda inköpssamordnare från respektive förvaltning, utsedd representant från den centrala upphandlingsfunktionen och regionjurist.

Nuläge: Upphandlingschefen är sammankallande.

- Det strategiska upphandlingsrådet ska ändra inriktning mot mer strategiskt arbete. Det ska verka för en effektiv upphandling inom regionen och bevaka upphandlingsfrågor ur ett strategiskt perspektiv samt vara en länk mellan politik och det operativa upphandlingsarbetet. Ekonomidirektören ska vara sammankallande, övriga deltagare ska vara upphandlingschef, regionjurist samt förvaltningscheferna från HSF, SOF, UAF och TKF.

Nuläge: Första mötet kommer att bli maj 2016, ekonomidirektören är sammankallande.

- Regionen ska arbeta för att begränsa inköpsbehörigheter och utbilda certifierade inköpare.

Nuläge: Serviceförvaltningen tar fram plan på hur detta ska kunna genomföras.

- Regionen ska fortsätta att utveckla e-handel.

Nuläge: projekt pågår och takten ska ökas.

3.2.2. Genomlysning av teknikförvaltningens ramavtalsprocess

Till följd av bland annat brister i teknikförvaltningens fakturahantering och bristande tillämpning av ramavtalen har teknikförvaltningen låtit göra en genomlysning av förvaltningens upphandlingar med fokus på ramavtal och entreprenörer.

4. Granskningsresultat

4.1. Riktlinjer och rutiner

Kontrollmål 1. Riktlinjer/policys finns inom området och är ändamålsenliga och aktuella.

4.1.1. Iakttagelser

Upphandling i Region Gotland regleras i följande regionövergripande styrdokument:

- Upphandlingspolicy för Region Gotland (antagen av fullmäktige 14 september 2014)
- Riktlinjer utifrån Region Gotlands upphandlingspolicy (antagna av regionstyrelsen den 30 april 2013, reviderade 18 juni 2015)
- Tillämpningsanvisningar på kommunens intranät

Alla upphandlingar inom regionen ska genomföras i enlighet med Lagen om offentlig upphandling (LOU) och den upphandlingspolicy som antagits av fullmäktige i Region Gotland. Region Gotland använder för vissa ramavtalsområden ramavtal som upphandlats av SKL Kommentus Inköpscentral.

Upphandlingsfunktionen ska bevaka behov av upphandling och verka för att teckna ramavtal för varor och tjänster som nyttjas regelbundet av verksamheter inom regionen. Upphandlingsfunktionen ska också utveckla och tillhandahålla en effektiv upphandlingsprocess samt informera och utbilda internt och externt inom upphandlingsområdet.

Den översyn av upphandlingsverksamheten som påbörjades under 2014 kommer att medföra behov av förändringar i de styrande dokumenten.

Vad gäller direktupphandlingar över 100 000 kronor anges i de interna riktlinjerna på intranätet att beslut och utvärdering ska dokumenteras och sparas. Vidare anges att diarieföring ska ske enligt respektive nämnds regler.

4.1.2. Bedömning

Bedömningen är att kontrollmålet är **uppfyllt**. Bedömningen grundar sig på att det finns upprättade regler och rutiner i tillräcklig omfattning. Det finns dock ett behov av att se över riktlinjer och policys för upphandling utifrån den översyn som pågår i syfte att få en effektivare upphandlingsprocess.

Respektive nämnd behöver säkerställa att direktupphandlingar över 100 000 kronor sparas och dokumenteras på en samlad plats. Att spara dokumentationen på enbart en enskild handläggares dator medför en stor risk och gör dokumentationen personbunden och försvårar kontroll av att dokumentation sparas enligt lagstiftningen (se även kontrollmål 2).

4.2. Följsamhet till lagstiftning och riktlinjer

Kontrollmål 2: Upphandling av leverantörer har skett i enlighet med lagstiftning och riktlinjer

Syftet med upphandlingsreglerna i LOU är att de upphandlande myndigheterna och enheterna ska använda de offentliga medlen på bästa sätt genom att dra nytta av konkurrensen på aktuell marknad. Regelverket syftar också till att ge leverantörer en möjlighet att konkurrera på samma villkor i varje upphandling.

Sedan 1 juli 2014 gäller följande beloppsgränser för direktupphandling:

- Direktupphandling enligt LOU är möjlig att göra om värdet uppgår till högst 505 800 kronor, inklusive värdet av eventuella options- och förlängningsklausuler.¹
- Direktupphandling enligt LUF eller LUFSS är möjlig att göra om värdet uppgår till högst 939 342 kronor, inklusive värdet av eventuella options- och förlängningsklausuler.

Beloppsgränsen beräknas genom att alla direktupphandlingar av samma slag inom den upphandlande myndigheten under räkenskapsåret summeras. Samma beloppsgräns gäller oavsett upphandling av varor, tjänster eller byggentreprenader.

Den 1 juli 2014 infördes även en utökad dokumentationsplikt som innebär att upphandlande myndigheter och enheter ska dokumentera omständigheter av betydelse om upphandlingen överstiger 100 000 kr.²

4.2.1. Iakttagelser

Denna granskning omfattar fyra av Region Gotlands förvaltningar: regionfullmäktige/regionstyrelsen, samhällsbyggnadsförvaltningen, kultur- och fritidsförvaltningen samt teknikförvaltningen.

¹ Direktupphandlingsgränsen är år 2016 534 890 kronor enligt LOU eller 993 368 kronor enligt LUF/LUFSS.

² Av lagtexten i 15 kap. 18 § LOU/ LUF samt 15 kap. 20 § LUFSS framgår att en upphandlande myndighet ska anteckna skälen för sina beslut och annat av betydelse vid upphandlingen om upphandlingens värde överstiger 100 000 kronor.

Tabell 1. Antal leverantörer och totala inköp per förvaltning

Förvaltning	Inköp (tkr) 2015	Antal lev	Antal lev: > 505,8 tkr	Antal lev: 100 - 505,8 tkr	Antal lev: < 100 tkr
Regionfullmäktige/regionstyrelsen	5 456	73	1	6	66
Samhällsbyggnadsförvaltningen	54 281	470	20	31	419
Kultur- och fritidsförvaltningen	19 253	641	5	22	614
Teknikförvaltningen	836 717	1226	140	173	913

Som framgår av tabell 1 är teknikförvaltningen den av de fyra granskade förvaltningarna som har störst inköpsvolym under 2015 samt flest antal leverantörer. Vidare framgår av tabellen att över 95 procent av kultur- och fritidsförvaltningens leverantörer under 2015 har fakturerat för mindre än 100 000 kronor. Detta ger en indikation om att förvaltningen i stor utsträckning gör småinköp av icke upphandlade leverantörer.

Tabell 2. Totala inköp uppdelat på direktupphandlingsgräns och gräns för krav på dokumentation

Förvaltning	Inköpsvolym över 505,8 tkr (tkr)	Inköpsvolym mellan 100 tkr och 505,8 tkr (tkr)	Inköpsvolym under 100 tkr (tkr)
Regionfullmäktige/regionstyrelsen	3 085	1 502	870
Samhällsbyggnadsförvaltningen	41 679	5 998	6 604
Kultur- och fritidsförvaltningen	6 649	5 299	7 305
Teknikförvaltningen	778 529	41 713	16 476

I tabell 2 redovisas respektive förvaltnings totala inköp från leverantörer fördelat i tre intervall: total inköpsvolym från leverantör överstiger direktupphandlingsgränsen, total inköpsvolym från leverantör ligger mellan gränsen för krav på dokumentation och direktupphandling samt total inköpsvolym från leverantör understiger 100 000 kr. För regionstyrelsen, samhällsbyggnadsförvaltningen och teknikförvaltningen görs den största andelen av inköpen från leverantörer där den totala inköpsvolymen överstiger direktupphandlingsgränsen.

Tabell 3. Andel totala inköp uppdelat på direktupphandlingsgräns och gräns för krav på dokumentation

Förvaltning	Andel värde över 505,8 tkr	Andel värde mellan 100 tkr och 505,8 tkr	Andel värde under 100 tkr
Regionfullmäktige/regionstyrelsen	57 %	28 %	16 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	77 %	11 %	12 %
Kultur- och fritidsförvaltningen	35 %	28 %	38 %
Teknikförvaltningen	93 %	5 %	2 %

I tabell 3 framgår fördelningen sett till andel av totala inköp. 38 procent av kultur- och fritidsförvaltningens totala inköp görs från leverantörer där förvaltningens totala inköpsvolym uppgår till mindre än 100 000 kronor. Noterbart är även att inköpen från 75 procent (se tabell 1) av teknikförvaltningens leverantörer enbart utgör för 2 procent av förvaltningens totala inköp. Detta är en indikation på att det görs många småinköp.

Avseende krav på dokumentation finns tillämpningsanvisningar på intranätet. Bland annat anges vad en direktupphandling är, när direktupphandling ska göras samt vilka konsekvenser en felaktig direktupphandling kan få. I anvisningarna anges att det finns tre sätt att genomföra en direktupphandling, vilken metod som används beror på inköpssumman:

- Metod 1: Inköpssumma 0 – 10 000 kronor
- Metod 2: Inköpssumma 10 000 – 100 000 kronor
- Metod 3: Inköpssumma 100 000 – 534 000 kronor³

För metod 3 anges att:

"Om varan eller tjänsten är värd mellan 100 000 och 534 000 kronor så måste prisförfrågan genomföras skriftligt och skickas till minst tre leverantörer. Mallar för offertförfrågan finns till höger. Beslut och utvärdering ska dokumenteras och sparas. Diarieföring enligt respektive nämnds regler. Använd beställningsblanketten och betala via faktura."

Det noteras att det finns anvisningar för krav på dokumentation av direktupphandlingar överstigande 100 000 kronor. Regionstyrelsen meddelar dock att det inte finns krav på diarieföring hos dem, och menar att en del diarieförs medan annat finns hos handläggarna. Det finns således ingen samlad central funktion som har ett övergripande ansvar för dokumentationen, utan respektive handläggare måste till-

³ Direktupphandlingsgräns 2015: 505 800 kronor, direktupphandlingsgränsen har höjts 2016.

frågas. Denna bild delas av de övriga förvaltningarna som är aktuella i denna granskning.

4.2.2. Verifiering

4.2.2.1. Kontroll av följsamhet till LOU - direktupphandlingsgränser

Kontroll har gjorts av om respektive förvaltning har giltiga avtal med de leverantörer som under 2015 har fakturerat över direktupphandlingsgränsen. Se tabell 4.

Tabell 4. Avtal med leverantörer som 2015 fakturerat över upphandlingsgränsen

Förvaltning	Antal leverantörer över direktupphandlingsgränsen	Antal med avtal	Andel med avtal
Regionfullmäktige/regionstyrelsen	1	1	100 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	20	13	65 %
Kultur- och fritidsförvaltningen	5	5	100 % *
Teknikförvaltningen	140	122	87 % **

*) Två av leverantörerna över direktupphandlingsgränsen är hänförliga till Almedalsbiblioteket som är ett integrerat folk- och högskolebibliotek. Biblioteket drivs gemensamt av Region Gotland och Uppsala universitetsbibliotek. Det finns ett avtal mellan Region Gotland och Uppsala universitet som reglerar kostnadsfördelning. En stor del av den summa som återfinns rör således vidarefakturerings samt betalning till Uppsala universitet.

***) Flertalet av teknikförvaltningens inköp över direktupphandlingsgränsen är hyreskostnader kopplade till hyresavtal.

Verifieringen visar att regionfullmäktige/regionstyrelsen har avtal med den leverantör som fakturerat över direktupphandlingsgränsen. Även kultur- och fritidsförvaltningen har avtal med de leverantörer som fakturerat över direktupphandlingsgränsen. Samhällsbyggnadsförvaltningen har avtal med 65 procent av leverantörerna som fakturerat över direktupphandlingsgränsen och teknikförvaltningen har avtal med 87 procent av dessa leverantörer.

Det bör dock noteras att omorganisationer har skett under året som påverkat samhällsbyggnads- och teknikförvaltningen. Från och med 1 april 2015 har teknikförvaltningen en ny organisation med en ny avdelning (Planerings- och utvecklingsavdelningen). Tidigare var motsvarande avdelning organisatoriskt inordnat under samhällsbyggnadsförvaltningen. Enligt nämnssekreterare hos samhällsbyggnadsförvaltningen avser flera av samhällsbyggnadsförvaltningens inköp teknikförvaltningens ansvarsområde. Enligt denne har inga inköp från dessa leverantörer gjorts på samhällsbyggnadsnämndens ansvarskoder. I den inköpsdata revisionen har tagit del av för 2015 ligger dock dessa inköp på samhällsbyggnadsförvaltningens ansvarskoder.

Sammanfattningsvis noteras således att det finns en stor spridning vad gäller följsamhet till LOU avseende direktupphandlingsgränsen. Vidare noteras att regionen hade svårt att tillhandahålla revisionen samtliga efterfrågade avtal, detta eftersom det inte finns en samling med samtliga avtal. Till exempel har teknikförvaltningen

ett eget avtalsregister vilket vi bedömer vara mycket svårtolkat. I granskningen framkom också att flera av regionens avtal finns lagrade lokalt i pärmar eller datorer. Vår bedömning är även att det finns en bristande kontroll avseende vilka avtal som finns och inte finns i avtalsdatabasen. Att avtal lagras på enskilda medarbetares datorer medför att det finns en stor risk att inköpsprocessen blir personbunden och att det blir svårt att få en helhetsbild över samtliga avtal.

4.2.2.2. Kontroll av följsamhet till LOU – dokumentationskrav

Av de leverantörer som fakturerat mellan gränsen för krav på dokumentation (100 000 kr) och direktupphandlingsgränsen (505 800 kronor) saknar en stor andel giltiga avtal med Region Gotland, vilket framgår i tabellen nedan.

Tabell 5. Avtal med leverantörer som 2015 fakturerat mellan 100 – 505,8 tkr

Förvaltning	Antal leverantörer mellan 100 och 505,8 tkr	Antal med avtal	Andel med avtal
Regionfullmäktige/regionstyrelsen	6	4	67 %
Samhällsbyggnadsförvaltningen	31	16	52 %
Kultur- och fritidsförvaltningen	22	17	77 %
Teknikförvaltningen *	173	11 av 20*	55 %*

*) Ett urval gjordes på 20 av leverantörerna

För teknikförvaltningen gjordes ett urval på 20 leverantörer där endast 55 procent hade avtal med Region Gotland. På kultur- och fritidsförvaltningen har 77 procent av leverantörerna som under 2015 fakturerat mellan 100 – 505,8 tkr avtal med Region Gotland, motsvarande siffror är 67 % för regionstyrelsen och 52 % för samhällsbyggnadsförvaltningen. Det noteras dock att en av kultur- och fritidsförvaltningens leverantörer som saknar avtal endast avser vidarefakturering. Enligt de interna riktlinjerna måste prisförfrågan genomföras skriftligt och skickas till minst tre leverantörer om varan eller tjänsten är värd mellan 100 000 och 534 000 kronor. Vidare anges att beslut och utvärdering ska dokumenteras och sparas. I kontakt med förvaltningarna framkommer att det inte finns någon samlad dokumentation av direktupphandlingar över 100 000 kronor, utan att den dokumentation som finns lagras lokalt på handläggares datorer.

4.2.2.3. Kontroll av följsamhet till LOU – Avtalstider

I lagen om offentlig upphandling anges i 5 kap 3§ att ett ramavtal får löpa under längre tid än fyra år endast om det finns särskilda skäl. I Region Gotlands avtalsdatabas finns 327 aktuella ramavtal och av dessa löper 29 stycken (9 %) över fyra år. Bland de avtal som löper längre än fyra år finns till exempel ramavtal på skolbussar och renhållning (hushållsavfall).

4.2.3. Bedömning

Då två förvaltningar delvis saknar avtal för inköp från leverantörer som under året fakturerat över direktupphandlingsgränsen samtidigt som det finns brister i kravet

på dokumentation bedöms kontrollmålet **inte vara uppfyllt**. Genom granskningen noterar vi att framförallt samhällsbyggnads- och teknikförvaltningen har en icke tillräcklig avtalskontroll. Teknikförvaltningens interna avtalsregister bedöms ej vara uppbyggd på sådant sätt att det går att säkerställa en god avtalskontroll. Det noteras också att flera förvaltningar har en mycket stor andel inköp av små belopp, vilket medför att många olika leverantörer anlitas. Detta ökar risken för att konkurrens åsidosätts och att det finns personliga kopplingar till leverantören. Vidare har runt nio procent av Region Gotlands ramavtal en löptid överstigande fyra år, vilket endast får ske om det finns särskilda skäl enligt LOU.

4.3. Tecknade ramavtal uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster

Kontrollmål 3: Tecknade ramavtal uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster

4.3.1. Iakttagelser

Ett urval personer inom regionstyrelsen, tekniska nämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden har besvarat frågor om hur de uppfattar ramavtalen. För tekniska nämnden har vi tagit del av synpunkter från de intervjuer som gjorts i förvaltningens egen översyn.

Av intervjuerna framkommer att det framförallt är svårt att hitta i ramavtalsdatabasen. Tekniska förvaltningen tecknar egna ramavtal på grund av deras specifika behov. Region Gotlands avtalsdatabas anges vara svår att använda både till innehåll och systemets uppbyggnad och användarvänlighet. Vissa ramavtal uppges inte vara inlagda i ramavtalsdatabasen.

4.3.2. Bedömning

Utifrån genomförd granskning har vi svårt att bedöma huruvida tecknade ramavtal uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster. Att det görs många köp från leverantörer som saknar avtal och att köptroheten är låg inom vissa områden (se kontrollmål 6) skulle kunna vara en indikation på att tecknade ramavtal inte uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster. Dessa avsteg kan dock också delvis förklaras av att inköpare/beställare inte har tillgång till relevant information och inte alltid är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag (se kontrollmål 4).

Svårigheten att hitta i ramavtalsdatabasen, brister i systemets användarvänlighet samt att databasen inte är fullständig medför en betydande risk att tecknade ramavtal inte utnyttjas optimalt – det behöver dock inte betyda att tecknade ramavtal inte uppfyller verksamheternas behov av varor och tjänster.

4.4. Inköpare/beställare

Kontrollmål 4: Inköpare/beställare har tillgång till relevant information och är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag.

4.4.1. Iakttagelser

Fyra gånger per år anordnas utbildningsinsatser för tjänstemän som agerar beställare eller inköpare. Utbildningen heter "5B" (behov, beslut, beställa, betala och bevaka) och är avgiftsfria för förvaltningarna. Inför varje kursstart annonseras kursen på regionens intranät. Flertalet svarande i intervjuerna anger dock att de upplever att de inte har tillgång till relevant information och att de inte är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag.

4.4.2. Bedömning

Bedömningen är att kontrollmålet **inte är uppfyllt**. Bedömningen grundar sig på att flertalet svarande i intervjuerna anger att de upplever att de inte har tillgång till relevant information och att de inte är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag. Svårigheten att hitta i ramavtalsdatabasen, brister i systemets användarvänlighet samt att databasen inte är fullständig uppges även vara problem (se kontrollmål 3).

Att det görs avsteg från gällande lagstiftning och regionens egna riktlinjer (se kontrollmål 1) och att inköp inte alltid görs från upphandlade ramavtalsleverantörer (se kontrollmål 6) kan även vara en indikation på att inköpare/beställare inte har tillgång till relevant information och inte är rätt utbildade för att uppfylla sitt uppdrag.

Det finns ett behov av bättre kunskap och mer utbildningsinsatser inom upphandlingsområdet hos inköpare och beställare. Granskningen indikerar också att relevant information om avtal, upphandlingar och upphandlingsprocessen behöver förbättras. Det framkommer dock att den översyn som pågår bland annat syftar till att begränsa inköpsbehörigheter och utbilda certifierade inköpare.

4.5. Utvärdering av inkomna offerter

Kontrollmål 5: Det finns dokumenterade rutiner och riktlinjer för utvärdering av inkomna offerter.

4.5.1. Iakttagelser

Regionen använder ett elektroniskt upphandlingssystem (Tendsign) som fungerar för alla former av upphandling. Annonsering, tillhandahållande av förfrågningsunderlag, anbudsgivning, utvärdering och tilldelning genomförs med hjälp av detta system.

Utöver den information och utvärderingsmall som finns i upphandlingssystemet TendSign saknas dokumenterade rutiner och riktlinjer för utvärdering av inkomna offerter.

Det saknas också uppföljningar av tidigare upphandlingar. Av vad som framkom i intervjuerna beror detta på en upplevd resursbrist. I februari 2016 uppges ”kön” uppgå till mellan 7-8 uppdrag vilket bedöms motsvara 4-5 månaders väntetid. Vid intervjuerna framkom att regionen, till följd av en ansträngd personalsituation, har tagit hjälp av konsulter för att kapa topparna. Enligt upphandlingschefen skulle enheten behöva förstärkas med ytterligare tjänster.

Ett nytt digitalt verktyg uppges ha anskaffats för att få en koppling till ekonomisystemet för att bland annat kunna kontrollera avtalade priser (vilket inte sker idag).

4.5.2. *Bedömning*

Bedömningen är att kontrollmålet **delvis är uppfyllt**. Bedömningen grundar sig på att det utöver den information och utvärderingsmall som finns i upphandlingssystemet TendSign saknas dokumenterade rutiner och riktlinjer för utvärdering av inkomna offerter. Enligt vår bedömning kan det finnas skäl att överväga behovet av ytterligare dokumenterade rutiner och riktlinjer för utvärdering av inkomna offerter. Det är också av stor vikt att uppföljning av tecknade avtal görs regelbundet vad gäller såväl avstämning av priser och leverans som att tecknade ramavtal fyller användarnas behov

4.6. *Uppföljning av köptrohet*

Kontrollmål 6: Inköp görs från upphandlade ramavtalsleverantörer

Hög köptrohet (dvs. att regionen köper en vara/tjänst av en upphandlad leverantör och inte från någon annan) ger större intresse från leverantörernas sida att delta i regionens upphandlingar, större volymer och därmed bättre priser, vilket tillsammans bör minska totalkostnaden för regionen. Av bland annat den anledningen har vi undersökt köptroheten mot ramavtal.

4.6.1. *Verifiering*

Verifiering har gjorts av åtta olika avtalsområden:

• Resebyråtjänster	• Telekommunikation
• Yrkeskläder	• Livsmedel
• Kontorsmaterial	• Jurister
• Annonsering	• VA-konsulter

4.6.1.1. *Resebyråtjänster*

Region Gotland har ett ramavtal med en resebyrå som löper 2012-04-01 till och med 2016-03-01. I resebyråns uppdrag ingår att boka biljetter och att samfakturera flyg, flygtaxi, bussbiljetter, hotell, hyrbil etc. En viktig del av uppdraget anges också vara att föreslå varje resenär den billigaste biljetten med hänsyn tagen till rese- och arbetstid. Verifiering har gjorts av följsamheten till det upphandlade ramavtal som finns för resebyråtjänster för respektive förvaltning. Resultatet presenteras i tabellerna nedan.

Regionstyrelsen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	303 190	82 %	115
Köp utanför ramavtal	66 635	18 %	3
Totala inköp resor (konto 7051)	369 825	100 %	118

Teknikförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	789 841	91 %	158
Köp utanför ramavtal	81 958	9 %	20
Totala inköp resor (konto 7051)	871 799	100 %	178

Samhällsbyggnadsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	471 449	98 %	251
Köp utanför ramavtal	7 190	2 %	1
Totala inköp resor (konto 7051)	478 638	100 %	253

Kultur- och fritidsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	320 067	90 %	111
Köp utanför ramavtal	37 258	10 %	30
Totala inköp resor (konto 7051) *	357 325	100 %	141

*) I sakgranskningen framkom att en faktura på 97 000 kronor är felkonterad. Revisionen har tagit del av fakturan och beloppet är nu exkluderat i tabellen ovan.

Verifieringen visar att varje förvaltning har gjort majoriteten av inköpen, både sett till antalet och till det beloppsmässiga värdet, genom den upphandlade leverantören. Störst avvikelse visar regionstyrelsen som har gjort 18 procent av inköpen, sett till det beloppsmässiga värdet, utanför den upphandlade leverantören. Bäst utfall har samhällsbyggnadsförvaltningen med endast ett köp utanför ramavtal, vilket motsvarar 2 procent, utanför ramavtal. För teknikförvaltningen misstänks ett flertal av inköpen vara felkonterade då leverantörerna inte tillhandahåller resebyråttjänster.

4.6.1.2. Yrkeskläder

Region Gotland har ett ramavtal för yrkeskläder och skor som är giltigt 2013-12-02 till och med 2017-06-02. Ramavtalet omfattar yrkeskläder och skor till samtliga och omfattar fem varugrupper:

- Varsel-/arbetskläder
- Vård-/omsorgskläder samt köks-/restaurangkläder
- Profilkkläder
- Handskar
- Skor

Verifiering har gjorts av följsamheten till det upphandlade ramavtal som finns för yrkeskläder och skor för respektive förvaltning. Resultatet presenteras i tabellerna nedan. Regionstyrelsen hade under 2015 inga inköp konterade på konto 6481 Yrkeskläder och skor.

Teknikförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	522 535	68 %	402
Köp utanför ramavtal	245 069	32 %	155
Totala inköp yrkeskläder och skor (Konto 6481)	767 605	100 %	557

Samhällsbyggnadsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	10 248	4 %	3
Köp utanför ramavtal	227 043	96 %	77
Totala inköp yrkeskläder och skor (Konto 6481)	237 291	100 %	80

Kultur- och fritidsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	2 788	5 %	4
Köp utanför ramavtal	50 511	95 %	41
Totala inköp yrkeskläder och skor (Konto 6481)	53 299	100 %	45

Verifieringen visar på stor variation i följsamheten till inköp av upphandlade leverantörer vad gäller yrkeskläder och skor. Teknikförvaltningen har högst andel med 68 procent av det beloppsmässiga värdet hänförligt till upphandlade ramavtalsleverantörer. För samhällsbyggnads- och kultur- och fritidsförvaltningen är motsvarande siffra fyra procent respektive fem procent.

4.6.1.3. Kontorsmaterial

Region Gotland har ett ramavtal för kontorsmaterial som är giltigt 2014-05-01 till och med 2016-04-30. Ramavtalet omfattar kontorsmaterial som almanackor, anteckningsböcker, post-IT-block, pennor, pärmar, plastmappar, register, häftapparater, hålslag med mera.

Verifiering har gjorts av följsamheten till det upphandlade ramavtal som finns för kontorsmaterial för respektive förvaltning. Resultatet presenteras i tabellerna nedan. Regionstyrelsen hade under 2015 inga inköp konterade på konto 6511 Kontorsmaterial.

Teknikförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	8 889	15 %	15
Köp utanför ramavtal	51 423	85 %	52
Totala inköp kontorsmaterial (konto 6511)	60 313	100 %	67

Samhällsbyggnadsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	595	1 %	3
Köp utanför ramavtal	46 727	99 %	23
Totala inköp kontorsmaterial (konto 6511)	47 322	100 %	26

Kultur- och fritidsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	2 324	2 %	12
Köp utanför ramavtal	140 116 *	98 %	84
Totala inköp kontorsmaterial (konto 6511)	142 439	100 %	96

*) I sakgranskningen framkom att 42 624 kronor rör inköp av annonsering från leverantörer som man har giltiga avtal med. Dessa är exkluderade från tabellen ovan.

Resultatet visar att det är en mycket låg följsamhet till det ramavtal som finns för inköp av kontorsmaterial för samtliga av ovanstående förvaltningar.

4.6.1.4. Annonsering

Region Gotland har ramavtal med en leverantör för annonsering under avtalsperioden 2012-03-15 till och med 2016-12-31.

Verifiering har gjorts av följsamheten till det upphandlade ramavtal som finns för annonsering för respektive förvaltning. Resultatet presenteras i tabellerna nedan.

Regionstyrelsen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	145 799	92 %	9
Köp utanför ramavtal	12 260	8 %	2
Totala inköp annonsering (konto 722)	158 059	100 %	11

Teknikförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	243 438	62 %	85
Köp utanför ramavtal	152 008	38 %	22
Totala inköp annonsering (konto 722)	395 445	100 %	107

Samhällsbyggnadsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	216 866	82 %	66
Köp utanför ramavtal	47 701	18 %	18
Totala inköp annonsering (konto 722)	264 568	100 %	84

Kultur- och fritidsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	326 349	87 %	82
Köp utanför ramavtal	47 641	13 %	13
Totala inköp annonsering (konto 722) ⁴	373 990	100 %	95

Verifieringen visar att det är en relativt bra följsamhet till det ramavtal som finns för inköp av annonsering, men att teknikförvaltningens inköp hos ramavtalsleverantören endast uppgår till 62 procent. Det noteras också att både teknik-, samhällsbyggnads och kultur- och fritidsförvaltningen har många småinköp hos leverantörer utanför ramavtalet.

4.6.1.5. Telekommunikation

Region Gotland har ramavtal med en leverantör för telefoni under avtalsperioden 2013-11-01 till och med 2017-10-31. Ramavtalsleverantörer har fyra underleverantörer.

Verifiering har gjorts av följsamheten till det upphandlade ramavtal som finns för telefonitjänster för respektive förvaltning. Resultatet presenteras i tabellerna nedan.

Regionstyrelsen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	7 958	100 %	18
Köp utanför ramavtal	0	0 %	0
Totala inköp telekommunikation (konto 681)	7 958	100 %	18

Teknikförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	267 101	59 %	1 196
Köp utanför ramavtal	184 982	41 %	223
Totala inköp telekommunikation (konto 681)	452 083	100 %	1 419

Samhällsbyggnadsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	45 117	19 %	133
Köp utanför ramavtal	195 731	81 %	130
Totala inköp telekommunikation (konto 681)	240 848	100 %	263

Kultur- och fritidsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	31 226	69 %	185
Köp utanför ramavtal	13 951	31 %	21
Totala inköp telekommunikation (konto 681)	45 177 *	100 %	206*

*) Kultur- och fritidsförvaltningen har ett belopp på 245 000 kronor som är hänförligt till Uppsala universitet, vilket rör en vidarefakturering, som inte är inkluderat i detta belopp. I sakgranskningen framkom även att det misstänks finnas felkonteringar på detta konto.

Verifieringen visar att följsamhet till det ramavtal som finns för inköp av telefoni-tjänster varierar mellan förvaltningarna.

4.6.1.6. Livsmedel

Region Gotland har ramavtal med sex leverantör inom livsmedelsområdet indelat i kategorier och avtalsperioder enligt tabellen nedan:

Avtal	Avtalstyp	Avtalsperiod
Livsmedel - Insatsvaror kaffeautomat	Ramavtal	2013-01-08 - 2016-09-30
Livsmedel - Ost och mejeri, ägg, färs, fågel, blodpudding	Ramavtal	2012-12-03 - 2016-09-30
Livsmedel - bröd, färskt	Ramavtal	2013-01-08 - 2016-09-30
Livsmedel - Frukt, grönt, rotfrukter o potatis	Ramavtal	2013-01-08 - 2016-09-30
Livsmedel - Kolonial/specerier, kött, chark	Ramavtal	2012-12-03 - 2016-09-30
Livsmedel - Konfektyr	Ramavtal	2013-01-15 - 2016-09-30

Verifiering har gjorts av följsamheten till de upphandlade ramavtal som finns för livsmedel för respektive förvaltning. Under året hade Regionstyrelsen inga inköp av livsmedel konterade på konto 644. Resultatet presenteras i tabellerna nedan.

Teknikförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	0	0	0
Köp utanför ramavtal	44 634	100 %	42
Totala inköp livsmedel (konto 644)	44 634	100 %	42

Samhällsbyggnadsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	29 981	66 %	4
Köp utanför ramavtal	23 299	44 %	17
Totala inköp livsmedel (konto 644)	53 280	100 %	21

Kultur- och fritidsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	163 525	32 %	168
Köp utanför ramavtal	346 177	68 %	566
Totala inköp livsmedel (konto 644)	509 702	100 %	734

Verifieringen visar att följsamheten till de ramavtal som finns för inköp av livsmedel varierar mellan förvaltningarna. Det noteras dock att de tre förvaltningarna gör många småinköp av livsmedel som ligger utanför avtal. Teknikförvaltningen gjorde inköp av livsmedel för 44 634 kronor år 2015, alla inköp var utanför de ramavtal Region Gotland har kring livsmedel.

4.6.1.7. Jurister

Region Gotland har ramavtal med en leverantör för juristtjänster som löper under avtalsperioden 2013-10-01 till 2015-09-30. Av avtalet framgår att två förlängningar à ett år kan göras. Förlängningsavtalet finns dock inte tillgängligt i Region Gotlands avtalsdatabas. Enligt uppgift är avtalet förlängt till 2016-09-30.

Verifiering har gjorts av följsamheten till det upphandlade ramavtal som finns för juristtjänster för respektive förvaltning. Under året hade inte regionstyrelsen och kultur- och fritidsförvaltningen gjort några inköp av juristtjänster konterade på konto 7455. Resultatet presenteras i tabellerna nedan.

Teknikförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	1 023 188	74 %	71
Köp utanför ramavtal	359 806	26 %	21
Totala inköp juristtjänster (konto 7455)	1 382 994	100 %	92

Samhällsbyggnadsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	0	0 %	0
Köp utanför ramavtal	25 950	100 %	5
Totala inköp juristtjänster (konto 7455)	25 950	100 %	5

Verifieringen visar att följsamheten till ramavtalen är relativt god i förvaltningarna under förutsättning att ramavtalet som gick ut i september 2015 har förlängts. Har förlängning inte gjorts av avtalet är följaktligen samtliga inköp är utanför ramavtal. Vidare noteras att det helt saknas ramavtal inom juristområdet om förlängning av avtalet inte gjorts.

4.6.1.8. VA-konsulter

Region Gotland har ramavtal med tre leverantör för VA-konsulttjänster indelat i kategorier och avtalsperioder enligt tabellen nedan:

Avtal	Avtals- typ	Avtalsperiod
Ramavtal VA-konsulttjänster, konsulter inom vatten och avlopp	Ramavtal	2015-03-01 – 2017-02-28
Ramavtal VA-konsulttjänster, konsulter inom vatten och avlopp	Ramavtal	2015-03-01 – 2017-02-28
Årsavtal 2014	Ramavtal	2014-07-01 – 2017-06-30

Verifiering har gjorts av följsamheten till det upphandlade ramavtal som finns för VA-konsulter för respektive förvaltning. Under året hade inte regionstyrelsen och kultur- och fritidsförvaltningen gjort några inköp konterade på konto 61796. Resultatet presenteras i tabellerna nedan.

Teknikförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	568 551	12 %	13
Köp utanför ramavtal	3 930 722	86 %	45
Felkonterat	86 237	2 %	13
Totala inköp VA-konsulter (konto 61796)	1 282 994	100 %	71

Samhällsbyggnadsförvaltningen	Värde	Andel värde	Antal
Köp från ramavtal	0	0 %	0
Köp utanför ramavtal	73 350	100 %	2
Totala inköp VA-konsulter (konto 61796)	73 350	100 %	2

Verifieringen visar att följsamheten till befintliga ramavtal är låg. Vidare framkommer tre uppenbara felkonteringar som avsåg juristtjänster och resebyråttjänster.

4.6.2. Bedömning

Bedömningen är att kontrollmålet **inte är uppfyllt**. Bedömningen grundar sig på att inköp inte alltid görs från upphandlade ramavtalsleverantörer. Det finns variationer avseende köptrohet mellan förvaltningar och mellan avtalsområden, men för flertalet avtalsområdena sker majoriteten av inköpen utanför aktuella ramavtal. Det noteras också att förvaltningarna gör många småinköp av icke upphandlade leverantörer, medan de större inköpen i större utsträckning sker från upphandlade leverantörer.

2016-04-27

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Roger Burström

Projektledare