

Åsa Nilsson  
Yrkesrevisor  
044-309 32 53  
[asa.v.nilsson@skane.se](mailto:asa.v.nilsson@skane.se)

Datum 2017-05-18  
Dnr 1700172

1 (3)

Regionstyrelsen  
Hälsa- och sjukvårdsnämnden  
Regionala utvecklingsnämnden  
Kollektivtrafiknämnden

## Granskning av Avtal – uppföljning och efterlevnad (rapport nr 1 - 2017)

Revisorerna har granskat Avtal - uppföljning och efterlevnad. EY AB har biträtt i granskningsarbetet och upprättat bifogad rapport. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Magnus Bergström med Åsa Nilsson som projektledare från revisionskontoret.

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag för att bedöma om uppföljning av avtal och efterlevnad av desamma fungerar på ett ändamålsenligt och effektivt sätt. Granskningen har omfattat 30 avtal inom områdena hälso- och sjukvård, kollektivtrafik och regional utveckling som är eller varit gällande under perioden januari 2016 – januari 2017.

Den sammanfattande bedömningen är efter genomförd granskning att Region Skåne, inom granskade områden, har en till stora delar ändamålsenlig och effektiv avtalsuppföljning. EY grundar bedömningen på att rutiner för avtalsuppföljning finns och dessa bedöms vara av tillräcklig kvalitet.

Vidare är bedömningen efter genomförd stickprovskontroll att verksamheterna i stora drag följer rutinerna och genomför uppföljningar i den utsträckning som framgår av fastställda rutiner. Inom ramen för stickprovskontrollen, samt i den övriga granskningen, har det dock funnit vissa avvikelser som tyder på svagheter i den interna kontrollen och det finns vissa utvecklingsmöjligheter.

Det kan konstateras att det finns väl dokumenterade rutinbeskrivningar för de granskade verksamheterna. Tydliga, väl dokumenterade och kända rutiner underlättar för kunskapsspridning och säkerställer också ett likvärdigt arbetssätt samt minskar risken för personberoende.

Vidare konstateras också att regionen saknar en gemensam databas för hanteringen av avtal. Bedömningen är inte att en gemensam databas skulle stärka hantering och avtalsuppföljning, däremot är bedömningen att de verksamheter som har att hantera viktiga avtal behöver ett ändamålsenligt IT-stöd.

I rapporten framkommer också att EY inom ramen för granskningen inte har fått ta del av några årliga uppföljningar över strategiska aktiviteter. Enligt EYs bedömning borde sådana uppföljningar finnas i enlighet med ett beslut i regionstyrelsen den 9 oktober 2008, angående utveckling av arbetet med uppförandekoden.

Vidare har granskningen visat att verksamheterna vid åtminstone något tillfälle de senaste åren har genomfört kontrollmoment, inom internkontrollarbetet, kopplade till avtalsuppföljning. EY bedömer detta som positivt och kontrollerna stärker kontrollmiljön inom området. Dock konstateras att en s.k. bruttorisklista inte har rapporterats till ansvarig nämnd.

Vid stickprovsgenomgången framkommer också att kategoriindelningen inom hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet inför avtalsuppföljningen inte dokumenteras. EY menar att avsaknaden av denna dokumentation gör arbetet mer personbundet och ökar risken för att olika handläggare gör olika uppföljningar.

I samband med granskningen genomfördes 30 stickprov i syfte att bedöma kvalitet och omfattning av kontrollerna. Den sammantagna bedömningen är att omfattning och kvalitet i kontrollerna har varit tillräcklig. Det saknas dock i vissa fall en dokumenterad uppföljning av ställda miljökrav samt regelmässigt en uppföljning av de etiska krav som framgår av regionens uppförandekod.

Granskningen har bland annat identifierat följande **förbättringsområden**:

1. Ansvariga nämnder tillser att verksamheten har tillgång till ändamålsenligt IT-stöd för att registrera och hantera avtal
2. Regionstyrelsen bör säkerställa verkställigheten av sitt beslut från 2008, alternativt fatta ett nytt beslut om vilken återrapportering man vill ha i frågan
3. Ansvariga nämnder säkerställer att internkontrollplanen bygger på riskanalyser som inbegriper s.k. bruttorisklistor
4. Hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att kategoriindelningen inför avtalsuppföljningen dokumenteras

Revisorerna emotser svar på rapporten och särskilt områdena ovan. Vilka åtgärder planeras för att uppnå dessa förbättringar, och hur ser tidplanen ut

för detta? Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, regionala utvecklingsnämnden och kollektivtrafiknämnden uppmanas att svara utifrån sina perspektiv och uppdrag.

Vi emotser svar senast 2017-10-10.

För revisorskollegiet

Lars-Erik Lövdén  
Ordförande

Johan Rasmusson  
Revisionsdirektör