

# Revisionskontoret

## Sammanfattning av granskningsrapport

### Avtal - uppföljning och efterlevnad

#### Uppdrag och syfte

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

#### Bakgrund

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.

#### Resultat av granskningen

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

Vidare är bedömningen 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.

Den kan konstateras 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 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.

Den sammantagna bedömningen är att omfattning och kvalitet i stickprovskontrollerna 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