

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Regionala utvecklingsnämnden
För kännedom: Regionfullmäktige

Granskning av operationell leasing

Vår granskning visar att det i regionen saknas en samlad översikt över avtalen för operationell leasing. Avsaknad av en sådan översikt försvårar styrelsens och nämndernas möjlighet att säkerställa en tillräcklig kontroll över verksamheternas hantering av operationella leasingavtal.

Enligt fullmäktiges finanspolicy ska leasing användas med stor restriktivitet. Vår granskning visar att det inte finns någon tydlig förklaring till hur regionens verksamheter ska tolka eller förhålla sig till begreppet restriktivitet när det gäller leasing. Det finns inga generella regler eller riktlinjer för hantering av operationella leasingavtal. Däremot finns några enskilda styrdokument för exempelvis leasingbilar och för klassificering av leasing av fastigheter. Inom dessa områden finns tjänstepersoner med ansvar för hantering av beställningar och avtalsuppföljning.

Våra stickprov visar exempel på brister i hanteringen av operationella leasingavtal:

- Avtal var inte tecknade i enlighet med gällande delegationsordningar.
- Avtal var inte diarieförda.
- Avtal var inte tecknade med upphandlade leverantörer.

Enligt regiondirektörens riktlinje för inköp av varor, tjänster och entreprenader ansvarar regionens inköpsenhet för uppföljning av avtalsföljksamheten. Av granskningen framgår att inköpsenheten idag inte bedömer sig ha förutsättningar för att hantera operationella leasingavtal och att det är svårt att få en översikt över avtalen då verksamheter tecknar egna leasingavtal utan att först ha varit i kontakt med inköpsenheten. Ekonomidirektören har tecknat avtal med ett externt företag som gör vissa kontroller av avtal och villkor. Deras kontroller avser exempelvis inte om avtal är tecknade i enlighet med delegation eller om avtalen är diarieförda.

Revisorerna bedömer att regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden samt regionala utvecklingsnämnden delvis säkerställt tillräcklig styrning och uppföljning av regionens operationella leasingavtal. Styrelsen och nämnderna har däremot inte säkerställt en tillräcklig kontroll av de operationella leasingavtalen.

Revisorerna har enhälligt ställt sig bakom dessa bedömningar och slutsatser. Revisorerna lämnar denna skrivelse och underliggande rapport (1/2025) till styrelsen och nämnderna för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 15 april 2026.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Revisorernas rekommendationer

Regionstyrelsen

- Säkerställ att det finns tydliga regler och riktlinjer som gäller för hanteringen av operationella leasingavtal.
- Säkerställ att styrelsens verksamheter följer lagar och regler för upphandling.
- Säkerställ att styrelsens verksamheter har kännedom om och följer de regler och delegationsordningar som gäller för att teckna operationella leasingavtal.
- Säkerställ att inköpsenheten har förutsättningar för att ge tillräckligt stöd till nämndernas verksamheter och tillräckliga resurser för hantering av operationell leasing.

Hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden

- Säkerställ att nämndens verksamheter följer lagar och regler för upphandling och får tillräckligt stöd från inköpsenheten.
- Säkerställ att nämndens verksamheter har kännedom om och följer de regler och delegationsordningar som gäller för att teckna operationella leasingavtal

Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som styrelsen eller nämnden vidtagit eller planerar att vidta. Tänk därför på detta när ni svarar:

- Lämna ett svar för varje rekommendation som revisorerna lämnat. Det ska finnas en tydlig koppling mellan rekommendationerna och de åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas.
- Svara så konkret som möjligt. Ange gärna hur åtgärderna ska genomföras, vem som ska genomföra dem och när.
- Om styrelsen/nämnden inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om styrelsen/nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Olov Andersson
Revisionskontoret
073-094 77 33
Olov.p.andersson@regionvasterbotten.se

UNDERSKRIFTSSIDA

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:**