

Regionstyrelsens yttrande över fördjupad granskning av operationell leasing, 1/ 2025

Revisorernas fördjupade granskning visat att det finns brister i regionens styrning och kontroll av operationella leasingavtal. Det saknas en samlad bild över avtalen för operationell leasing, vilket gör det svårt för styrelsen och nämnderna att kontrollera verksamheten. Det saknas tydliga riktlinjer för hanteringen av operationella leasingavtal. Något som dels innebär osäkerhet om vad som gäller, dels blir svårt att nå ut med information som ökar kunskaperna om regler och upphandlingskrav.

Granskningen visar att flera avtal inte följer gällande delegationsordningar, inte är diarieförda samt att avtal ibland tecknas med leverantörer som inte är upphandlade. Det råder oklarhet kring hur begreppet restriktivitet ska tillämpas enligt finanspolicyn, och inköpsenheten bedömer att den för närvarande saknar förutsättningar att hantera dessa avtal.

Revisorerna bedömer att regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden samt regionala utvecklingsnämnden delvis säkerställt tillräcklig styrning och uppföljning av regionens operationella leasingavtal. Men de anser att kontrollen fortfarande inte är tillräcklig.

Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden delar revisionens bedömning att det är angeläget att nämndernas verksamheter har kännedom om och följer gällande riktlinjer för inköp, upphandling och tecknade avtal. Det är också viktigt att regionens upphandlingsavdelning, som huvudansvarig för processen upphandling och avtal, har kapacitet att ge nödvändigt stöd till verksamheten och kan bistå i att bygga upp behövlig kompetens inom området.

Regionstyrelsen lämnar följande kommentarer till rekommendationerna.

- 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.

I ledningssystemet finns riktlinjen Inköp av varor, tjänster och entreprenader, daterad 2026-02-11. Den innehåller nu ett förtydligande om leasingavtal och hänvisar även till delegationsordningen. Både inköpsriktlinjen och delegationsordningar finns numera även inlagda i chefsutbildningen Grundläggande ekonomi på lärande region, modul 1 Lagar och riktlinjer.

Regionstyrelsen

2026-03-12

570071

Om alla verksamheter följer den fastställda riktlinjen och delegationsordningen i sin helhet så hanterar inköpsavdelningen denna typ av upphandlingar med den särskilda finansieringslösningen.

Då skapar det även kontroll och förutsättningar för inköp och ekonomiavdelningen att resurs sätta utifrån behov.

Ett av problemen är att inköpsenheten tidigare inte har varit delaktig eller haft kännedom om majoriteten av de ingångna leasingavtalen.

Därtill är inköps starka rekommendation att införa kravutbildningar för alla chefer med någon form av ekonomiskt ansvar.