

SAMMANFATTNING AV UPPFÖLJNINGSRISULTAT

Sveriges Regioner

Nedan ges en sammanfattning av resultatet från en uppföljning av en leverantör till Sveriges regioner. Uppföljningen avser grundläggande kontraktsvillkor för hållbara leveranskedjor. Sammanfattningen fylls på allteftersom nya aktiviteter kopplade till uppföljningen genomförs, fram till dess att samtliga eventuella avvikelser hanterats och uppföljningen anses avslutad.

Logg

Senast uppdaterad:

2022-11-02

2020-12-09

Allmän information

Reviderat företag	Procurator
Avtal	Medicinska engångshandskar UC-2015-308
Stickprover	Stickprov för revisionen är tre undersökningshandskar: <ol style="list-style-type: none">1. Handskar unders nitril slät tunn Milky Sensitive 240 mm (art.nr 2034775)2. Undersökningshandske omvårdnad normal krage M, 150 st/pkt (art.nr 2067392)3. Undersökningshandske Normal krage Omvårdnad Medium (art.nr 2018855)
Typ av revision	Kontorsrevision
Revision utförd den	2020-06-11
Revision utförd av	Mattias Blomqvist och Sara Hjelm (Goodpoint)
Ansvarig region	Region F
Rapport	För rapport, kontakta Emma Lewau, emma.lewau@regionostergotland.se

Sammanfattning av revisionsresultat

Sammanfattning revision

Revisionen genomfördes som ett resultat av att Procurator visat på brister i hantering av avvikelser i samband med en fabriksrevision hos en av Procurators underleverantörer.

Revisionens syfte vara att kontrollera att leverantören har de rutiner som krävs enligt de särskilda kontraktsvillkoren avseende hållbara leverantörskedjor samt tillämpning av dessa rutiner (se "stickprov").

Vid revisionen identifierades 6 avvikelser och 1 observation. Revisorns rekommendationer innefattar upprättande av åtgärdsplan och återbesök på kontor.

Resultat revision

(detaljerad lista – se Bilaga 1. Revisionsavvikelser)

Område	Bedömning
Ansvarsfördelning hos leverantören gällande socialt ansvarstagande i leverantörskedjan.	
Bedömning av underleverantörer utifrån ett socialt perspektiv i produktionen.	
Vidareförmedling av sociala krav i leveranskedjan.	
Beskrivning av hur kontroll görs och dialog förs med underleverantörerna.	
Hur avvikelser hanteras	
Ingen avvikelse	
Avvikelser	
Observation	

Sammanfattning av åtgärdsarbete

Redogörelse för revision och åtgärdsarbete

Procurator har upprättat en åtgärdsplan som godkänts av revisor.

Region F skickade den 19 november 2020 ett brev till Procurator där man påtalar brister i avvikelshanteringen i samband med fabriksrevisionen som genomfördes hos Procurators underleverantör i juni 2019. I brevet uppmärksammas även att avvikelser identifierades vid kontorsrevisionen och att Procurator förväntas åtgärda avvikelserna i enlighet med den upprättade åtgärdsplanen.

Åtterrapporering från Procurator

Bedömning

Nästa steg

Nästa möte med Procurator planeras till Q1 2021

Ansvarig nästa steg

Emma Lewau, region Östergötland

Ett samarbete mellan Sveriges landsting och regioner

Stockholm • Uppsala • Sörmland • Östergötland • Jönköping • Kronoberg • Kalmar • Blekinge • Skåne • Halland • Västra Götaland
 Värmland • Örebro • Västmanland • Dalarna • Gävleborg • Västernorrland • Jämtland • Västerbotten • Norrbotten • Gotland

Status revision

Pågående (2020-10-14)

Sammanfattning av åtgärdsarbete- återrevision 2021-03-15

Redogörelse för revision och åtgärdsarbete

Procurator visade på god samarbetsförmåga och var behjälpliga med att muntligt eller via dokumentation informera om företagets arbete relaterat till avtalsvillkoren och framförallt i förhållande till de avvikelser som framkom under revisionen i juni 2020. Revisionen genomfördes digitalt. Det bedöms inte i stort ha påverkat utgången av revisionen. Procurator har förbättrat systematik och metoder för att svara upp mot de avvikelser som framkom under revisionen i juni 2020. Dock behöver Procurator ytterligare fördjupa sitt riskanalysarbete i enlighet med kvarstående avvikelse. Riskanalysen är central för att bidra till en ändamålsenlig uppföljning som grundar sig på risker i leveranskedjan och som inte förbiser allvarliga risker. Procurator har trots påpekande från revisor i åtgärdsplan under september 2020 tagit affärsmässig hänsyn i bedömning av risker för eventuella avvikelser från avtalsvillkoren. Detta anses strida mot FN:s vägledande principer om företag och mänskliga rättigheter. Procurator uppmanas också att utifrån avvikelse på riskanalys att utifrån en mer omfattande riskanalys bedriva en uppföljning som grundar sig på de risker som framkommer i riskanalysen. Procurator ombeds att granska avvikelserna i åtgärdsplanen och återkomma med planerade åtgärder för dessa.

Vid revisionen identifierades 3 avvikelser kvarvarande och 2 förbättringsförslag. Se bilaga 1.

Nästa steg

Revisorns rekommendationer innefattar upprättande av åtgärdsplan och återbesök på kontor. Revisorn rekommenderar en återrevision inom ett halvår.

Ansvarig nästa steg

Emma Lewau, region Östergötland

Status revision

Pågående (2021-07-06)

Sammanfattning av åtgärdsarbete- återrevision 2022-04-20

Redogörelse för revision och åtgärdsarbete

Procurator var trots ett förmöte mellan revisor och företagets hållbarhetsansvariga dåligt förberedda inför revisionen. Under förmötet klargjorde revisorn att återrevisionen syftar till att klarlägga huruvida Procurator har åtgärdat avvikelser gällande riskanalys och uppföljning utifrån tidigare godkänd åtgärdsplan. Därutöver skulle revisionen bringa klarhet över huruvida Procurator har agerat gentemot sin leverantör (stickprov A) gällande allvarliga avvikelser som framkom under en tredjepartsgranskning 2019 initierad av Region Östergötland. Procurator anlitate 2021 tredjepartsgranskaren Intertek för att genomföra en fullskalig revision hos leverantören men kunde dock inte redogöra för resultatet av denna revision samt hur företaget avser att agera gällande de anmärkningar som framkom under revisionen. Tredjepartsgranskaren har dessutom bedömt huruvida leverantören agerat på de tidigare allvarliga avvikelser som framkom under tredjepartsgranskningen 2019 som genomfördes av ett annat revisionsbolag (Impacctt). Inte heller resultatet av denna uppföljning kunde Procurator redogöra för vilket revisorn finner vara anmärkningsvärt framför allt med tanke på avvikelsernas allvarliga natur.

På grund av bristande förståelse för revisionens innebörd från Procurators sida kom revisionen också att inbegripa diskussioner om avvikelser som tidigare av revisor bedömts

Ett samarbete mellan Sveriges landsting och regioner

Stockholm • Uppsala • Sörmland • Östergötland • Jönköping • Kronoberg • Kalmar • Blekinge • Skåne • Halland • Västra Götaland
Värmland • Örebro • Västmanland • Dalarna • Gävleborg • Västernorrland • Jämtland • Västerbotten • Norrbotten • Gotland

vara åtgärdade. Då Procurators medarbetare inte var enade om företagets arbetsätt inom en rad olika områden skapade dessa diskussioner förvirring och osäkerhet kring vilka arbetsätt som företaget verkligen tillämpar för att minska risker för avvikelser från avtalsvillkoren. Procurator har inte agerat på tidigare avvikelser gällande riskanalys trots att revisor tydligt under föregående revision och i revisionsrapporten har lämnat tydliga rekommendationer. Avvikelse gällande uppföljning kvarstår och kan tydligt hänföras till de brister som beskrivs ovan där Procurator inte har rutiner för att hantera vidare uppföljning av de tredjepartsgranskningar som genomförs när en leverantör anses vara en högrisk leverantör.

På grund av bristfällig redogörelse från Procurators sida gällande resultatet av tredjepartsgranskningar av leverantörer i Malaysia har revisor krävt att ta del av genomförda tredjepartsgranskningar vilka i efterhand har skickats till revisor.

Följande kan konstateras gällande tredjepartsgranskarens uppföljning av avvikelser som framkom 2019 hos leverantör i Malaysia av stickprov A. Avvikelse har samtliga enligt revisorn hanterats och åtgärdats av leverantören.

Tidigare avvikelser gällande riskanalys och uppföljning kvarstår. Vid revisionen identifierades 2 avvikelser kvarvarande och 2 förbättringsförslag. Se bilaga 1.

Anm. angivet 3 stycken avvikelser i rapporten för återrevisionen 2022-03-15. AV 1 omskriven från rapport 2022-03-15 till rapport 2022-04-20.

Nästa steg

Revisorns rekommendationer innefattar upprättande av åtgärdsplan och återbesök på kontor.

Ansvarig nästa steg

Emma Lewau, region Östergötland

Status revision

Pågående (2022-06-08)

Sammanfattning av åtgärdsarbete- återrevision 2022-06-22

Redogörelse för revision och åtgärdsarbete

Procurator bidrog till en djupgående dialog kring kvarstående avvikelser genom att tillse att relevanta medarbetare fanns på plats och kunde intervjuas samt genom att låta revisorn granska och förstå dokumentation för styrkande av åtgärdsplanens implementering. Procurator har i stort tagit ett omtag kring sina processer för efterlevnad av avtalsvillkoren. Till skillnad mot åtgärdsplaner gentemot avvikelser från föregående revisioner har Procurator också tagit hjälp av ett konsultföretag som framförallt varit ett stöd för Procurator i kvalitetsgranskning av nya arbetsätt. Procurator har dessutom internt samlat inköpsansvariga och avtalsägare m.fl för att gemensamt säkerställa ett likvärdigt arbetsätt och en granskning av att dessa arbetsätt tillämpas i praktiken inom samtliga av Procurator verksamhetsområden.

Procurator har en tydlig ansvarsfördelning relaterad till avtalsvillkoren och därmed också till de avvikelser som framkom under föregående revision. Under revisionen gav Procurator en samlad konsekvent bild av företagets olika arbetsätt.

Under den föregående revisionen ådrog sig Procurator två avvikelser inom riskanalys och uppföljning. Procurator har markant fördjupat riskanalysen samt tydligt påvisat hur denna sätts i relation till de moment som företaget tillämpar för efterlevnad av avtalsvillkoren.

	<p>Riskanalysen tar hänsyn till samtliga avtalsvillkor och belyser risker i hela leveranskedjan. Samtliga tillverkningsländer är kartlagda och riskbedömda. Leverantörsländer rankas utifrån tillverkningsland från mycket hög risk till låg risk.</p> <p>Efter en översyn av riskanalysen bedömer revisorn att den är förståelig och korrekt då Procurator använt tillförlitliga källor samt ändamålsenlig då vidare uppföljning grundar sig i resultatet av analysen. Leverantörer som bedöms vara av hög risk samt mycket hög risk är lokaliserade i Hong Kong, Indonesien, Indien, Bangladesh, Kina, Sri Lanka, Malaysia, Pakistan och Thailand.</p> <p>De leverantörer som betraktas som mycket hög alternativt hög risk tredjepartsgranskas. Tredjepartsgranskning genomförs alltid hos nya leverantörer och kontinuerligt hos befintliga leverantörer under en treårscykel.</p> <p>Samtliga leverantörer riskanalyseras och det framgår i riskanalysen huruvida leverantörer har signerat uppförandekoden samt besvarat Procurators självskattningssenkät (vilken sedan tidigare inte har varit föremål för revisorns anmärkningar). Denna ska besvaras av samtliga leverantörer. Avvikelse relaterad till brister i Procurators riskanalys bedöms därav av revisorn vara åtgärdade.</p> <p>Avvikelse gällande uppföljning pekade just på avsaknad av rutiner och ansvarsfördelning för hur resultatet av tredjepartsgranskningar tas tillvara och följs upp av Procurator. Procurator har svarat upp med tydliga rutiner som besvarar tidigare oklarhet gällande uppföljning av hög risk leverantörer.</p> <p>Gällande uppföljning av tredjepartsgranskningen i Malaysia kvarstod en avvikelse gällande arbetstider. Procurator har begärt en statusrapport under ett möte med leverantören som har en plan för att successivt åtgärda avvikelsen. En uppföljning kommer att ske under årsskiftet 2022/2023. Med utgångspunkt i Procurators rutiner för uppföljning av tredjepartsgranskningar bedömer revisorn att avvikelsen är åtgärdad och vill framför allt tydliggöra att det i sammanhanget är Procurators generella arbetssätt för uppföljning av tredjepartsgranskningar som har varit den huvudsakliga avvikelsen.</p>
Nästa steg	Ingen ytterligare åtgärd krävs, Tidigare två (2) avvikelser gällande riskanalys och uppföljning är åtgärdade, godkända av revisorn och avslutade.
Ansvarig region	Emma Lewau, region Östergötland
Status revision	Avslutad (2022-06-22)

Bilaga 1. Revisionsavvikelser 2020-06-11

Kontor	<ol style="list-style-type: none">1. Ansvarsfördelning hos leverantören gällande socialt ansvarstagande i leverantörskedjan. Inga avvikelser2. Bedömning av underleverantörer utifrån ett socialt perspektiv i produktionen.
--------	---

Ett samarbete mellan Sveriges landsting och regioner

Stockholm • Uppsala • Sörmland • Östergötland • Jönköping • Kronoberg • Kalmar • Blekinge • Skåne • Halland • Västra Götaland
Värmland • Örebro • Västmanland • Dalarna • Gävleborg • Västernorrland • Jämtland • Västerbotten • Norrbotten • Gotland

- 2.1 Procurator har kunnat redogöra för de identifierade riskerna för varor och tjänster som är föremål för uppföljningen, men har inte kunnat uppvisa någon dokumenterad rutin eller presentera en bredare systematik i sin bedömning av risker/underleverantörer.
- 2.2 Procurator har inte kunnat redogöra för hur rutinen för bedömning av risker/underleverantörer omfattar hela leveranskedjan, samt hur man arbetar för att kartlägga högriskverksamheter.
- 2.3 Procurator har inte kunnat redogöra för att rutinen för identifiering av aktuella och potentiella risker i leveranskedjan omfattar samtliga grundläggande villkor, inklusive mänskliga rättigheter, arbetares rättigheter, miljö och anti-korruption. Procurator har inte heller kunnat redogöra för hur bedömningen informerar andra processer såsom riskhantering, uppföljning eller affärsbeslut

3. Vidareförmedling av sociala krav i leveranskedjan.

- 3.1 Moderbolagets uppförandekod har inte signerats av den danska agenten. Det finns inte heller ett skrivet avtal med agenten som kan påvisa att agenten till fullo har förstått innebörden i avtalsvillkoren eller motsvarande i Moderbolagets uppförandekod och genom underskrift godtagit dessa. Agenten får i sammanhanget anses ha en stor betydelse för efterlevnaden av avtalsvillkoren då denne ansvarar för kommunikation med tillverkare och tillika avvikelshantering för uppkomna avvikelser hos tillverkare.

4. Kontroll av- och dialog med underleverantörerna, samt tidplan för detta. De frågor som kontrolleras och diskuteras måste vara relevanta för de krav som ställs.

- 4.1 Procurator har inte kunnat redogöra för hur systematisk kontroll av att de grundläggande villkoren efterlevs i den egna verksamheten och i leveranskedjan genomförs. Bland annat har man inte kunnat visa hur urvalet sker av vilka leverantörer och underleverantörer som följs upp eller hur metoden för uppföljning bestäms med hänsyn till de identifierade riskerna.
- 4.2 Procurator har inte kunnat redogöra för hur resultat från uppföljningsaktiviteter värderas samt vad det får för inverkan på affärer.

5. Hur avvikelser hanteras

Observation: Trots att Procurator förlitar sin uppföljning på att begära in revisionsrapporter från leverantörer har revisorerna inte fått ta del av exempel på hur Procurator hanterar uppkomna avvikelser förutom i de fall där Procurators kunder varit pådrivande. Uppföljning och hantering av avvikelser relateras inte till Procurators riskbedömning som i sig har visat sig vara bristfällig.

Kvarvarande avvikelser 2021-03-15

Kontor

Rutinkrav Riskanalys:

AV 1. Procurator saknar rutiner för att analysera risker med hänsyn tagen till hela leveranskedjan. En sådan riskbedömning ska inte påverkas av affärsintressen utan tvärtom möjliggöra en bredare bedömning av eventuella avvikelser från OptiGroup Supplier Code of Conduct. I sammanhanget uppmanas också Procurator att låta bedömningen av leverantörens arbete i självskattningsenkäten vara en del av riskanalysen.

FF1. Som exempel kan en mer omfattande analys av risker inbegripa eventuella kränkningar av arbetstagares rättigheter (se till exempel ITUC Global Rights Index 2020), korrptionsrisker men också eventuella produkt – och branschrisker dvs väl kända fakta om kränkningar av mänskliga rättigheter inom specifika branscher, råvaruutvinning och miljörisker. Se också Upphandlingsmyndighetens vägledning om Riskanalys.

Under revisionen i juni 2020 framgick att Procurator inte har tagit hjälp av extern expertis som skulle kunna bidra till en högre kompetens gällande efterlevnad av avtalsvillkoren. Procurator bör överväga att utveckla sin kompetens inom mänskliga rättigheter och framför allt i samband med att risker analyseras i leveranskedjan

Rutinkrav Uppföljning:

AV 2. Procurator uppmanas att redogöra för hur resultatet av genomförda tredjepartsgranskningar hanteras och på vilket sätt det påverkar Procurators vidare uppföljning av de leverantörer som brister i efterlevnad.

AV 3. Procurator uppfyller inte kravet. Att kräva in en tredjepartsgranskad rapport av högriskleverantörer bedöms vara en bra åtgärd. Dock är det ett litet fåtal leverantörer som bedöms som högrisk och detta tycks kunna förklaras med att affärsintressen inverkar på riskbedömningen. Avvikelsen kvarstår då Procurator inte grundar sin uppföljning på reella eller potentiella risker för kränkningar av mänskliga rättigheter.

FF2. Procurator rekommenderas att tydliggöra hur eventuella avvikelser hanteras i självskattningsenkäten dvs i de fall leverantörens svar är ofullständigt eller indikerar på att avtalsvillkoren inte efterlevs.

Kvarvarande avvikelser 2021-04-20

Kontor

Rutinkrav Riskanalys:

AV 1. Procurator saknar rutiner för att analysera risker för avvikelser från samtliga avtalsvillkor med hänsyn tagen till hela leveranskedjan. Se förbättringsförslag

FF1. Som exempel kan en mer omfattande analys av risker inbegripa eventuella kränkningar av arbetstagares rättigheter (se till exempel ITUC Global Rights Index 2020), korrptionsrisker men också eventuella produkt – och branschrisker dvs väl kända fakta om kränkningar av mänskliga rättigheter inom specifika branscher, råvaruutvinning och miljörisker. Se också Upphandlingsmyndighetens vägledning om Riskanalys.

Under revisionen i juni 2020 framgick att Procurator inte har tagit hjälp av extern expertis som skulle kunna bidra till en högre kompetens gällande efterlevnad av avtalsvillkoren. Procurator bör överväga att utveckla sin kompetens inom mänskliga rättigheter och framförallt i samband med att risker analyseras i leveranskedjan

Rutinkrav Uppföljning:

AV 2. Procurator uppmanas att redogöra för hur resultatet av genomförda tredjepartsgranskningar hanteras och på vilket sätt det påverkar Procurators vidare uppföljning av de leverantörer som brister i efterlevnad.

FF2. Procurator rekommenderas att tydliggöra hur eventuella avvikelser hanteras i självskattningsenkäten dvs i de fall leverantörens svar är ofullständigt eller indikerar på att avtalsvillkoren inte efterlevs.