

Kultur och skola
Kristian Hafskjär
Utvecklingsledare

Beslutsförslag

Datum	Diarienummer
2025-11-24	DNKS250234

Driftnämnden Kultur och Skola**Beslutsförslag - Yttrande över revisionsrapport****Förslag till beslut**

Driftnämnden Kultur och skola beslutar att anta förslag till yttrande på revisionsrapporten Uppföljande granskning – Intern kontroll avseende processerna för inköp, upphandling och försäljning.

Sammanfattning

Revisorerna har granskat processerna för inköp, upphandling och försäljning och ger i rapporten två rekommendationer:

- Fortsätt att stämma av att inköp sker enligt avtal och att det upprättas avtal inom de områden där det är möjligt.
- Tillse att det finns dokumenterade kontroller och uppföljningar, inom ramen för intern kontroll, som stärker inköp och upphandling samt försäljningar.

Driftnämndens bedömning är att rekommendation ett följs, med undantaget att avtal inte kan skrivas i alla situationer då berörda leverantörer inte vill ingå avtal.

När det gäller rekommendation två så är det inte praktiskt möjligt och resursmässigt försvarbart att dokumentera alla kontroller då detta är en del av ett löpande arbete som genomförs av förvaltningens ekonomichef med tillhörande controllers.

Den interna kontroller säkras upp på en rad olika sätt, exempelvis genom regionstyrelsens uppsiktsplikt, utbildning och information gentemot berörda medarbetare, IT-stöd för upphandling samt kontinuerlig egenkontroll.

Dock kommer en internkontroll i nästa års plan ta sikte på berörda processer för att ytterligare kvalitetssäkra arbetet med inköp, upphandling och försäljning.

Bakgrund

Granskningens syfte var att bedöma om driftnämnd Kultur och skola vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförd granskning. Revisorerna har i granskningen biträtt av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att driftnämnden Kultur och skola inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer i tidigare genomförd granskning.

Granskningen visar att arbetet med att fullt ut försöka åtgärda samtliga rekommendationer har påbörjats, däremot återstår en del åtgärder innan samtliga rekommendationer är uppfyllda vad gäller avtalsupphandling och systematiken för kontroller av inköp och försäljning.

Barnkonsekvens- och jämställdhetsanalys

Inga konsekvenser för män, kvinnor eller barn med anledning av beslutet.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Inga ekonomiska konsekvenser med anledning av beslutet. De åtgärder som behöver vidtas ryms inom givna budgetramar.

Förvaltning

Karin Wettermark Jonsson	Kristian Hafskjär
Förvaltningschef	Utvecklingsledare

Bilaga:

Revisionsrapport Uppföljande granskning – Intern kontroll avseende processerna för inköp, upphandling och försäljning

Yttrande, daterat 20251124

Styrelsens/nämndens beslut delges

Region Hallands revisorer