

**Region Hallands revisorer****Datum**  
2025-11-24**Diarienummer**  
DNKS250234

## **Driftnämnden Kultur och skola, förslag till yttrande – revionsrapport Intern kontroll avseende inköp, upphandling och försäljning**

### **Bakgrund**

Granskningens syfte är 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 revisorernas 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.

Efter genomförd granskning lämnas följande 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.

Revisorerna efterfrågar ett yttrande samt redogörelse om vilka åtgärder driftnämnden Kultur och skola avser att vidta.

### **Driftnämnden Kultur och skolas yttrande**

Organisatoriskt har förvaltningen en ekonomichef och tre controllers som löpande arbetar med att styra och stödja verksamheterna inom området, inklusive att regelbundet följa upp och granska de inköp och försäljningar som sker.

Inköp och försäljning är föremål för en riktlinje och en rutin för direktupphandling samt ett direktupphandlingsverktyg som reglerar hanteringen. Information och utbildning gentemot berörda chefer, tjänstepersoner och medarbetar sker kontinuerligt.

Under de senaste åren har omfattande granskningar och stickprov inom ramen för förvaltningens internkontroll och egenkontroll utförts och dokumenterats. Detta arbete har föranletts av riskanalyser för att bedöma var och när i verksamheterna riskerna för fel är störst.

Därutöver har Regionstyrelsen och regionkontoret en uppsiktsplikt och ett uppföljningsansvar över området inköp och försäljning. Exempelvis finns det IT-stöd som systematiskt redovisar den avtalstrohet som varje förvaltning ger upphov till. Värt att nämna är också att ekonomichefen regelbundet deltar i arbetsgrupper och forum för inköp och försäljning och den bedömning som görs är att förvaltningen hanterar dessa frågor på samma sätt som övriga delar av Region Halland.

Dock finns det omständigheter som gör att inköp inte alltid kan ske via avtal (vilket har påtalats tidigare). Dessa situationer uppstår när leverantörer inte vill ingå avtal samtidigt som en verksamhet är beroende av dessa produkter. Detta medför att berörd verksamhet inte har något annat val än att göra inköp utan avtal.

Vidare, så lämnar revisorerna synpunkter på att förvaltningen i vissa fall brister i dokumentationen av uppföljningen kring inköp och försäljning. För att bemöta detta bör det understrykas att berörda tjänstepersoner har uppföljning som en del i deras löpande arbete. Att dokumentera alla kontroller som görs är i praktiken inte möjligt av resursskäl. Dessutom finns det risk att denna arbetskrävande dokumentation inte har en specifik målgrupp eller ändamål, det saknas en mottagare av denna information/dokumentation. Som tillägg till detta är inte denna typ av uppföljningsdokumentation reglerad i aktuella styrdokument. Det anges inte om, när eller hur denna dokumentation ska upprättas eller ske.

Emellertid är ovanstående ingen fullständig garant för att fel eller avvikelser aldrig uppstår. Därav kommer en ytterligare kontroll avseende inköp och försäljning inkluderas i internkontrollplanen för 2026.

## **Driftnämnden Kultur och Skola**

Hanna Schölander  
Nämndens ordförande

Karin Wettermark Jonsson  
Förvaltningschef