

Jonna Toresten
Yrkesrevisor
jonna.toresten@skane.se

MISSIV
Datum 2025-12-16
Dnr 2025-RG000012

1 (2)

Film i Skåne AB

Granskning av direktupphandlingar – helägda bolag Rapport nr 8 – 2025

Den sammanfattande bedömningen är att Film i Skåne AB inte helt har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU).

Identifierade brister

Granskade stickprov påvisar en generellt god dokumentation men det saknas dokumenterad motivering för direktupphandling och överväganden inom direktupphandlingsprocessen för några av stickproven. För fyra av stickproven finns en bedömd risk för återkommande inköp så det är särskilt av vikt att dokumentera motivering för direktupphandling. Granskningen har även visat att Film i Skåne AB för ett av stickproven enbart konkurrensutsatte till två leverantörer och att det saknas dokumentation som redovisar varför inte fler leverantörer har tillfrågats.

Granskningen har även visat att det saknas en reguljär dokumenterad uppföljning av arbetet med upphandlingar och att risken inte finns med i bolagets riskanalys- och riskhanteringsplan. Det saknas därmed en aktiv kontroll och uppföljning av hur arbetet med upphandlingar fortlöper.

I bilaga till detta missiv lämnar vi **rekommendationer** till Film i Skåne AB. I bilaga anges också instruktioner för yttrande samt svarsformulär.

Revisorskollegiet behandlade rapporten vid sammanträdet 2025-12-16 och beslutade att översända missiv och rapport för yttrande till Film i Skåne AB. Yttranden med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas senast 2026-03-27.

För revisorskollegiet

Peter J Olsson
Ordförande revisorskollegiet

Louise Rehn Winsborg
Lekmannarevisor

George Smidlund
Revisionsdirektör

Revisorernas rekommendationer

Rekommendationer till Film i Skåne AB:

- Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs.
- Säkerställa att uppskattning av värde på upphandlingar samt beslut och överväganden under direktupphandlingsprocessen dokumenteras.
- Säkerställa att undantag från upphandling/direktupphandling är tydligt motiverat och dokumenterat.
- Beakta risker kopplat till inköp och upphandlingar inom ramen för intern kontroll.

Anvisningar för yttrande

- Svaret ska innehålla uppgifter om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas utifrån revisorernas rekommendationer.
- Det ska finnas en tydlig koppling mellan de rekommendationer som revisorerna lämnat och de åtgärder som beskrivs i svaret.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla tidsangivelser för när åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla beskrivning hur åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt beskriva vilken eller vilka funktioner inom förvaltningen eller sjukhuset som fått i uppdrag att arbeta med åtgärderna.
- Om styrelsen/nämnden inte planerar att vida några åtgärder, motivera varför.
- Om styrelsen/nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta revisionskontoret.

Nedan bifogas formulär som kan användas för svar på revisorernas rekommendationer. Syftet med formuläret är att underlätta kommunikationen och därmed tydliggöra vilka åtgärder styrelsen och nämnden vidtagit eller planerar att vidta.

Svarsformulär för Film i Skåne AB

Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs.
Film i Skåne AB svar:
Säkerställa att uppskattning av värde på upphandlingar samt beslut och överväganden under direktupphandlingsprocessen dokumenteras.
Film i Skåne AB svar:
Beakta risker kopplat till inköp och upphandlingar inom ramen för intern kontroll.
Film i Skåne AB svar:
Övriga kommentarer:
Film i Skåne AB svar: