

Jonna Toresten
Yrkesrevisor
jonna.toresten@skane.se

MISSIV

Datum 2025-12-16
Dnr 2025-RG000012

1 (2)

Folktandvården Skåne AB

Granskning av direktupphandlingar – helägda bolag Rapport nr 8 – 2025

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

Identifierade brister

Granskade stickprov har visat på genomgående brister i den dokumentation som krävs enligt LOU, Konkurrensverkets krav och Region Skånes policy och tillämpningsanvisningar. Granskningen har vidare påvisat ett bristande förståelse för upphandlingsrättsliga grunder och att det finns anledning att tydliggöra skillnaden mellan firmateckning/signeringsrätt. Folktandvården Skåne AB har vidtagit åtgärder för att minimera risker kopplat till inköp och upphandling men mot bakgrund av framkomna brister i stickprovsgranskningen bedöms dessa inte varit tillräckliga.

I bilaga till detta missiv lämnar vi **rekommendationer** till Folktandvården 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 Folktandvården Skåne AB. Yttranden med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas senast 2026-03-27.

För revisorskollegiet

Peter J Olsson
Ordförande revisorskollegiet

Per Ingvar Johnsson
Lekmannarevisor

George Smidlund
Revisionsdirektör

Revisorernas rekommendationer

Rekommendationer till Folktandvården Skåne AB:

- Tillse att det utfärdas riktlinjer för tillämpning av Region Skånes upphandlingspolicy i enlighet i bolagets ägardirektiv.
- Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs.
- Säkerställa och tydliggöra beslutsmandat avseende inköp och upphandlingar.
- Säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av arbetet med upphandlingar.

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 Folktandvården Skåne AB

Tillse att det utfärdas riktlinjer för tillämpning av Region Skånes upphandlingspolicy i enlighet i bolagets ägardirektiv.
Folktandvården Skåne AB svar:
Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs.
Folktandvården Skåne AB svar:
Säkerställa och tydliggöra beslutsmandat avseende inköp och upphandlingar.
Folktandvården Skåne AB svar:
Säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av arbetet med upphandlingar.
Folktandvården Skåne AB svar:
Övriga kommentarer:
Folktandvården Skåne AB svar: