

Jonna Toresten
Yrkesrevisor
jonna.toresten@skane.se

MISSIV
Datum 2025-12-16
Dnr 2025-RG000012

1 (2)

Malmö Opera och Musikteater AB

Granskning av direktupphandlingar – helägda bolag Rapport nr 8 – 2025

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

Identifierade brister

Granskning av stickproven har visat att det förekommer avvikelser i hanteringen av direktupphandlingar. För flera stickprov konstateras en avsaknad av dokumentation som krävs enligt LOU, Konkurrensverkets krav samt Region Skånes policy och tillämpningsanvisningar. Granskningen har vidare visat att det finns otydligheter kopplat till delegation i bolaget. Det bedöms saknas en tydlig beslutskedja och det finns även otydligheter kring vilka funktioner som innehar rätt att signera avtal. Granskningen har även visat att det saknas en upphandlingspolicy, vilket enligt VD-instruktion ska finnas, samt att det saknas en attestordning, vilket innebär risk att attester inte genomförs korrekt. Slutligen saknas det en aktiv kontroll och uppföljning av arbetet med direktupphandlingar i bolaget.

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

För revisorskollegiet

Peter J Olsson
Ordförande revisorskollegiet

George Smidlund
Revisionsdirektör

Revisorernas rekommendationer

Rekommendationer till Malmö Opera och Musikteater AB:

- Tydliggöra delegation och attestering.
- Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs.
- Tillse att en upphandlingspolicy utarbetas i enlighet med VD-instruktion.
- 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 Malmö Opera och Musikteater AB

Tydliggöra delegation och attestering.
Malmö Opera och Musikteater AB svar:
Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs.
Malmö Opera och Musikteater AB svar:
Tillse att en upphandlingspolicy utarbetas i enlighet med VD-instruktion.
Malmö Opera och Musikteater AB svar:
Säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av arbetet med upphandlingar.
Malmö Opera och Musikteater AB svar:
Övriga kommentarer:
Malmö Opera och Musikteater AB svar: