

Jonna Toresten
Yrkesrevisor
jonna.toresten@skane.se

MISSIV
Datum 2025-12-16
Dnr 2025-RG000012

1 (2)

Skånes Dansteater AB

Granskning av direktupphandlingar – helägda bolag Rapport nr 8 – 2025

Den sammanfattande bedömningen är att Skånes Dansteater 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 att det förekommer kontinuerliga avvikelser i hanteringen av direktupphandlingar. I samtliga stickprov konstateras en avsaknad av dokumentation som krävs enligt LOU, Konkurrensverkets krav samt Region Skånes policy och tillämpningsanvisningar. Det saknas bland annat dokumenterat beslut om att direktupphandla och motivering till konstnärligt undantag i samtliga stickprov som avser detta. Granskningen har även visat att det saknas interna riktlinjer och rutiner för arbetet med direktupphandlingar vilket inte är i linje med bolagets ägardirektiv som fastslår att bolaget ska utfärda riktlinjer. Avsaknaden av motivering till upphandlingsgrund kopplat till stickproven indikerar vidare att det saknas kunskap i bolaget om upphandlingsförfaranden. Det saknas slutligen också en aktiv kontroll och uppföljning av arbetet med direktupphandlingar.

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

För revisorskollegiet

Peter J Olsson
Ordförande revisorskollegiet

Gustavo Garcia
Lekmannarevisor

George Smidlund
Revisionsdirektör

Revisorernas rekommendationer

Rekommendationer till Skånes Dansteater AB:

- Tillse att det utfärdas riktlinjer för tillämpning av Region Skånes upphandlingspolicy i enlighet med bolagets ägardirektiv.
- Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs.
- Säkerställ att det vid konstnärligt undantag från LOU tydligt motiveras och dokumenteras.
- Säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av arbetet med upphandlingar.
- Beakta behovet att få tillgång till Region Skånes intranät för tillgång till stöd i arbetet med direktupphandlingar.

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 Skånes Dansteater AB

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