

Jonna Toresten  
Yrkesrevisor  
jonna.toresten@skane.se

**MISSIV**  
Datum 2025-12-16  
Dnr 2025-RG000012

1 (2)

Skåne Care AB

## Granskning av direktupphandlingar – helägda bolag Rapport nr 8 – 2025

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

### Identifierade förbättringsområden

Granskat stickprov har visat att Skåne Care AB i allt väsentligt har genomfört direktupphandlingen i enlighet med lag och regelverk och att dokumentationen är god. Det noteras att det saknas ett tydligt delegerat beslutsfattande för inköp i bolaget men att det för det aktuella stickprovet finns en tydlig anknytning till beslutat uppdrag av bolagets styrelse.

Granskning av övriga stickprov, som avsåg ett avrop från ramavtal eller annat förfarande, visade på att attestering har skett i enlighet med bolagets attestrutin. För ett stickprov konstateras att inköpet, som avser läkemedel, saknar en beskrivning av hur detta ska hanteras i ramavtalet. Vi konstaterar också att kunskapen om upphandlingspolicy och anvisningar från Region Skåne är låg och att delegation med fördel kan förtydligas.

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

För revisorskollegiet

Peter J Olsson  
Ordförande revisorskollegiet

Inger Åbonde  
Lekmannarevisor

George Smidlund  
Revisionsdirektör

## **Revisorernas rekommendationer**

Rekommendationer till Skåne Care AB:

- Säkerställa att av regionfullmäktige beslutade policys och andra för bolaget relevanta dokument är kända och följs i bolaget.
- Säkerställa att det i bolaget finns ett tydligt delegerat beslutsfattande avseende inköp och upphandlingar.
- 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 vider 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 Skåne Care AB

|                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Säkerställa att av regionfullmäktige beslutade policys och andra för bolaget relevanta dokument är kända och följs i bolaget. |
| Skåne Care AB svar:                                                                                                           |
| Säkerställa att det i bolaget finns ett tydligt delegerat beslutsfattande avseende inköp och upphandlingar.                   |
| Skåne Care AB svar:                                                                                                           |
| Beakta risker kopplat till inköp och upphandlingar inom ramen för intern kontroll.                                            |
| Skåne Care AB svar:                                                                                                           |
| Övriga kommentarer:                                                                                                           |
| Skåne Care AB svar:                                                                                                           |