

Jonna Toresten
Yrkesrevisor
jonna.toresten@skane.se

MISSIV

Datum 2025-12-16
Dnr 2025-RG000012

1 (2)

Visit Skåne AB

Granskning av direktupphandlingar – helägda bolag Rapport nr 8 – 2025

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

Identifierade brister

Granskat stickprov har visat att det förekommer vissa avvikelser i hanteringen av direktupphandlingen. Det saknas ett dokumenterat beslut om att direktupphandla med uppskattning av värdet för direktupphandlingen samt motivering inför upphandlingen. Kompletterande information om motivering till beslut om direktupphandling bedöms vara korrekt och grund för direktupphandling har sannolikt funnits. Dock kvarstår brist avseende dokumentation. I övrigt bedöms dokumentationen som god. För de två stickprov som avser avrop från ramavtal med konsultmäklare har granskningen visat att bolaget är involverade i valet av underleverantör som konsultmäklaren ska anlita. Detta medför en risk att aktuellt tillvägagångssätt öppnar upp för en otillåten inblandning av bolaget i valet av underleverantör och att förfarandet därmed inte garanterar att avropen sker utan godtycke och subjektiva preferenser. På grund av den bristande dokumentationen är det inte heller möjligt att i efterhand konstatera vilka faktorer som gjorde att en leverantör valdes som utförare framför en annan.

I bilaga till detta missiv lämnar vi **rekommendationer** till Visit 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 Visit 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 Visit Skåne AB:

- Säkerställa att uppskattning av värde på upphandlingar samt beslut och överväganden under direktupphandlingsprocessen dokumenteras.
- Utred förfarandet av inköp/direktupphandlingar med stöd av konsultmäklare i syfte att säkerställa att förfarandet är förenligt med lagstiftning och myndigheternas vägledning.

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 Visit Skåne AB

Säkerställa att uppskattning av värde på upphandlingar samt beslut och överväganden under direktupphandlingsprocessen dokumenteras.
Visit Skåne AB svar:
Utred förfarandet av inköp/direktupphandlingar med stöd av konsultmäklare i syfte att säkerställa att förfarandet är förenligt med lagstiftning och myndigheternas vägledning.
Visit Skåne AB svar:
Övriga kommentarer:
Visit Skåne AB svar: