

Jonna Toresten
Yrkesrevisor
jonna.toresten@skane.se

MISSIV

Datum 2025-12-16
Dnr 2025-RG000012

1 (3)

För kännedom och beaktande till:

Regionstyrelsen
Region Skåne Holding AB

Granskning av direktupphandlingar-helägda bolag Rapport nr 8 – 2025

Revisionskontoret har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna tillika lekmannarevisorerna i Region Skåne genomfört en granskning avseende direktupphandlingar – helägda bolag. Granskningens syfte har varit att bedöma om granskade helägda bolag har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU).

Granskningen har visat att flera av de granskade bolagen inte fullt ut lever upp till de krav som lagen om offentlig upphandling, Konkurrensverket och Region Skånes upphandlingspolicy med tillhörande tillämpningsanvisningar ställer. Den vanligaste konstaterade bristen är en avsaknad av den dokumentation som krävs. Granskningen har vidare visat att enbart ett fåtal bolag bedriver en aktiv kontroll och uppföljning av arbetet med inköp och upphandlingar. För respektive bolag innebär detta risk att inköp av varor och tjänster inte sker på ett korrekt sätt, vilket i nästa led innebär att respektive bolag exponeras för risker för upphandlingsskadeavgifter eller skadestånd.

Sammanfattningsvis har granskningen resulterat i följande bedömning och rekommendationer för respektive bolag:

Folk tandvården Skåne AB har inte en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU).

Rekommendationer:

- 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.

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

Rekommendationer:

- 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.

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

Rekommendationer:

- Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs.
- Säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av arbetet med upphandlingar.
- Beakta behovet av att få tillgång till Region Skånes intranät för tillgång till stöd i arbetet med direktupphandlingar.
- Utred förfarandet av inköp/direktupphandlingar med stöd av konsultmäklare i syfte att säkerställa att förfarandet är förenligt med gällande lagstiftning och myndigheternas vägledning.

Skånes Dansteater AB har inte en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU).

Rekommendationer:

- 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.

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

Rekommendationer:

- 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.

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

Rekommendationer:

- 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.

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

Rekommendationer:

- Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs.
- Säkerställa att uppskattning av värde på upphandlingar samt beslut och överväganden under direktupphandlingsprocessen dokumenteras.
- Beakta risker kopplat till inköp och upphandlingar inom ramen för intern kontroll.

Revisorskollegiet behandlade rapporten vid sammanträdet 2025-12-16 och beslutade att översända missiv och rapport för kännedom och beaktande till Regionstyrelsen och Region Skåne Holding AB.

För revisorskollegiet

Peter J Olsson
Ordförande revisorskollegiet
Lekmannarevisor Region Skåne Holding AB

George Smidlund
Revisionsdirektör