

# Granskning av bolags- och ägarstyrning i Region Skåne

Revisionskontoret

Ansvariga: Alexander Brydon, yrkesrevisor och Fredrik Jerntorp,  
certifierad kommunal revisor.

Januari 2022



1 Sammanfattning .....	3
2 Inledning .....	4
2.1 Bakgrund .....	4
2.2 Syfte och revisionsfrågor .....	4
2.3 Avgränsning .....	4
2.4 Revisionskriterier .....	5
2.5 Metod och genomförande .....	5
2.6 Projektorganisation .....	6
3 Resultat från granskningen .....	7
3.1 Styrning av kommunala och regionala bolag .....	7
3.2 Regionstyrelsens uppsikt över bolagskoncernen .....	8
3.3 Intern kontroll inom Region Skånes bolagskoncern .....	11
3.4 Region Skåne Holding AB:s uppgifter och ansvar .....	17
4 Sammanfattande bedömning .....	20
4.2 Rekommendationer .....	21

# 1 Sammanfattning

Revisionskontoret har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Skåne genomfört en granskning av bolags- och ägarstyrning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen har en tillräcklig uppsikt och intern kontroll som säkerställer att Region Skånes bolagspolicy och gällande lagstiftning efterlevs inom bolagskoncernen. Syftet var även att bedöma om Region Skåne Holding AB har säkerställt en aktiv ägarstyrning, uppföljning och kontroll av dotterbolagens verksamheter.

Bedömningen är att regionstyrelsen delvis har en tillräcklig uppsikt och en inte helt tillräcklig intern kontroll av bolagens verksamhet. Regionstyrelsen bedöms därmed inte helt ha säkerställt att bolagspolicy och gällande lagstiftning efterlevs inom bolagskoncernen. Vidare bedöms Region Skåne Holding AB delvis ha säkerställt en aktiv ägarstyrning, uppföljning och kontroll av dotterbolagens verksamheter.

Regionstyrelsen har utifrån granskningens resultat säkerställt att nödvändiga beslutsärenden avseende bolagskoncernen har hanterats och prövat om bolagens verksamhet har varit förenlig med de fastställda ändamålen och utförts inom ramen för befogenheterna. Den information som ligger till grund för regionstyrelsens beslut och prövning av bolagskoncernen bygger dock i stora delar på bolagens egen självskattning och är på en aggregerad nivå som inte bedöms vara tillräckligt omfattande för att pröva bolagens verksamhet, i enlighet med den förstärkta uppsiktsplikten.

Regionstyrelsen har utformat en enhetlig struktur för intern kontroll som på en aggregerad nivå möjliggör för styrelsen att hålla sig informerad om hur den interna kontrollen fungerar i Region Skånes majoritetsägda bolag. Regionstyrelsens uppföljning av bolagskoncernen bedöms dock inte vara på en nivå som medför att den interna kontrollen utvecklas utifrån kontrollbehov, utvärderas och medför att förbättringsåtgärder föreslås vid behov, vilket är krav enligt reglementet för intern kontroll. Regionstyrelsen har genomfört en årlig översyn av upphandlingsområdet i Region Skåne men har i uppföljningen inte utvärderat om upphandlingspolicyn efterlevs. Granskningen har påvisat brister gällande upphandling och inköp inom bolagskoncernen, främst avseende avsaknad av dokumentation och konkurrensutsättning. Regionstyrelsen bedöms därmed inte ha säkerställt att det finns en god intern kontroll inom området.

Region Skåne Holding AB:s styrelse har utifrån granskningens resultat i allt väsentligt bedrivit en aktiv ägarstyrning över dotterbolagen genom att ha följt upp bolagskoncernens verksamhet, händelser och resultat vid varje styrelsesammanträde. Holdingbolaget har även bedrivit en informell ägarstyrning genom att genomföra fyra ordförandeträffar och en VD-träff under året. Holdingbolaget bedöms dock inte fullt ut ha säkerställt att samtliga uppgifter enligt bolagspolicyn efterlevs. Genomförd granskning visar också att dotterbolagen inte fullt ut efterlever och har kännedom om de styrande dokumenten i Region Skåne, vilket visar på att holdingbolaget inte har säkerställt detta i enlighet med bolagspolicyn.

## **2 Inledning**

### **2.1 BAKGRUND**

I Region Skåne finns en bolagskoncern bestående av moderbolaget Region Skåne Holding AB och de sex dotterbolagen; Folkandvården Skåne AB, Skåne Care AB, Innovation Skåne AB, Malmö Opera och Musikteater AB, Skånes Dansteater AB samt Business Region Skåne AB. Business Region Skåne AB har i sin tur de fyra dotterbolagen Tourism in Skåne AB, Invest in Skåne AB, Event in Skåne AB samt Film i Skåne AB.

Under 2020 beslutade flera av bolagen inom bolagskoncernen att begränsa eller pausa sin verksamhet på grund av den rådande pandemin. Med bakgrund av detta beslutade revisorerna under våren 2021 att genomföra en granskning av bolags- och ägarstyrning i Region Skåne. I enlighet med årets revisionsplan har en del av granskningen avsett genomförda inköp och direktupphandlingar inom bolagskoncernen.

### **2.2 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR**

Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen har en tillräcklig uppsikt och intern kontroll som säkerställer att Region Skånes bolagspolicy och gällande lagstiftning efterlevs inom bolagskoncernen. Syftet är även att bedöma om Region Skåne Holding AB säkerställer en aktiv ägarstyrning, uppföljning och kontroll av dotterbolagens verksamheter.

Följande revisionsfrågor har besvarats:

1. Har regionstyrelsen en tillräcklig uppsikt som säkerställer att bolagskoncernens verksamheter bedrivs i enlighet med de fastställda ändamålen?
2. Har regionstyrelsen utifrån sitt övergripande ansvar säkerställt att det finns en god intern kontroll inom Region Skånes bolagskoncern?
3. Efterlever Region Skåne Holding AB de uppgifter och det ansvar som framgår av Region Skånes bolagspolicy?

### **2.3 AVGRÄNSNING**

Granskningen har avsett regionstyrelsen, vilket enligt bolagspolicy är det organ som ansvarar för Region Skånes ägarroll i förhållande till Region Skånes bolag samt Region Skåne Holding AB, som är moderbolag ska ansvara för en aktiv ägarstyrning, uppföljning och kontroll av dotterbolagens verksamheter enligt samma policy.

Granskningen har avsett bolags- och ägarstyrningen under 2021, vilket även inkluderar regionstyrelsens prövning av bolagens verksamheter för 2020.

Granskningen har avgränsats till de tre bolagen med störst omsättning inom bolagskoncernen; Folkandvården Skåne AB, Malmö Opera och Musikteater AB samt Innovation Skåne AB.

## 2.4 REVISIONSKRITERIER

Med revisionskriterier avses de grunder som bildar underlag för granskningens analyser, slutsatser och bedömningar. Följande revisionskriterier tillämpas i denna granskning:

- 6 kap. 6 §, 9-11 § kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för regionstyrelse och nämnder i Region Skåne (regionfullmäktige 2021-02-16, § 18)
- Bolagspolicy för Region Skånes hel- och delägda aktiebolag (2016)
- Lagen om offentlig upphandling (2016:1145)
- Upphandlingspolicy för Region Skåne (regionfullmäktige 2018-02-27) & tillämpningsanvisningar (regiondirektörsbeslut 2020-10-12)
- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inom Region Skåne (regionfullmäktige 2007-11-26-27) & tillämpningsanvisningar till reglementet för god hushållning och intern kontroll (regionstyrelsen 2017-06-01)

## 2.5 METOD OCH GENOMFÖRANDE

Granskningen har genomförts i form av dokumentstudier av styrelsebeslut, beslutsunderlag, stickprov av inköp och avtal inom bolagskoncernen samt genom intervjuer med representanter från bolagskoncernen och Region Skåne.

Sammanställningar över inköp hos Folktandvården AB, Malmö Opera och Musikteater AB samt Innovation Skåne AB överstigande 99 000 kronor under 2020 och 2021 har begärts in. Utifrån sammanställningarna har ett stickprovsurval av inköp gjorts per bolag enligt följande fördelning:

- 20 inköp - Folktandvården Skåne AB
- 14 inköp - Malmö Opera och Musikteater AB
- 5 inköp - Innovation Skåne AB

Stickprovsurvalet har genomförts mot bakgrund av bolagens respektive omsättning samt storleken och mängden inköp som framgick av de insamlade sammanställningarna. Efter genomfört urval har fakturor, avtal och eventuella andra relevanta underlag begärts in för att granska eventuella felaktigheter vid inköpen utifrån lagstiftning och styrande dokument inom Region Skåne. Efter stickprovsgranskningen har intervjuer och uppföljningar genomförts med ansvariga hos de tre bolagen med fokus på innehållet i underlaget och eventuella avvikelser.

De tre bolagen har även ombetts att inkomma med underlag avseende efterlevnaden av fullmäktige beslutade styrande dokument. Uppföljningar via e-post har genomförts för att samla information om den delen av bolags- och ägarstyrningen som inte tydliggörs i beslutsunderlag

och protokoll, den del som kan kallas *informell ägarstyrning*. Fyra muntliga intervjuer har genomförts inom ramen för granskningen enligt nedan:

- Vice-VD, Region Skåne Holding AB
- Styrelseordförande, Region Skåne Holding AB
- Ekonomichef, Folk tandvården Skåne AB
- Verksamhetscontroller, Koncernkontoret Region Skåne

I samband med granskningen har de intervjuade beretts tillfälle att faktakontrollera rapporten. Detta för att säkerställa att granskningen bygger på korrekta iakttagelser och fakta.

## **2.6 PROJEKTORGANISATION**

Revisionskontoret har genomfört granskningen under perioden maj 2021-december 2021. Projektledare har varit Alexander Brydon, yrkesrevisor. Projektmedarbetare har varit Fredrik Jerntorp, certifierad kommunal revisor. Revisionsdirektör George Smidlund, certifierad kommunal revisor, har varit ansvarig för att kvalitetssäkra rapporten. Kontaktperson från revisorskollegiet har för denna granskning varit Marie Nielsén.

## 3 Resultat från granskningen

### 3.1 STYRNING AV KOMMUNALA OCH REGIONALA BOLAG

För att kunna besvara granskningens revisionsfrågor presenteras nedan förutsättningar för styrning av kommunala och regionala bolag.

#### 3.1.1 Den formella styrningen av regionala bolag

Ansvar för styrningen av regionala bolag ligger ytterst hos fullmäktige.

Fullmäktige fastställer det kommunala ändamålet och befogenheterna som utgör ramen för bolagets verksamheter. Fullmäktige ansvarar för frågor som är av principiell beskaffenhet för bolaget, beslutar om bolagsordning och utser samtliga styrelseledamöter. Bolagsstämman är det organ där ägaren utövar sin formella styrning av bolaget då det är där bolagsordningen ska antas för att bli gällande för verksamheten. Bolagets ägare kan lämna anvisningar till bolagsstyrelsen genom ägardirektiv som exempelvis kan innehålla mål, krav och förväntningar på verksamheten. Även ägardirektiv ska formellt antas av bolagsstämman för att bli bindande för bolagsstyrelsen enligt 8 kap. 42 § andra stycket aktiebolagslagen. Ägaren kan även utöva styrning av bolaget genom att i ett ägardirektiv ange att särskilda riktlinjer ska gälla för verksamheten. Ett exempel på en sådan riktlinje kan vara miljöpolicy.

Ansvar för att utöva uppsikt över bolaget ligger hos regionstyrelsen som årligen ska pröva om verksamheten som bedrivits i varje aktiebolag under året har varit förenligt med det fastställda ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om regionstyrelsen anser att så inte är fallet, ska förslag lämnas till fullmäktige med nödvändiga åtgärder enligt 6 kap. 9 § kommunallagen.

#### 3.1.2 Den informella styrningen av regionala bolag

Sveriges Kommuner och Regioner har publicerat skriften *Principer för styrning – Kommun- och regionägda bolag*<sup>1</sup>, vilket är ett stöddokument för kommuner och regioner i arbetet med styrning av offentligt ägda bolag. Skriften innehåller ett antal principer för styrningen som bland annat ska leda till en *god* och *aktiv* ägarstyrning, vilket även är ett av målen med Region Skånes bolagspolicy.

Handboken lyfter att en aktiv och innehållsrik dialog mellan regionen (i detta fall) och bolagen är avgörande för en god styrning av bolagsverksamheten. Den formella styrningen genom bolagsordning och ägardirektiv anges inte vara tillräckliga för att uppnå ett aktivt ägarskap av bolagen. Det finns även behov av en informell styrning, i form av samråd och dialog mellan ägaren och bolagen. Sådan dialog bör ske återkommande och det är genom dialog som förväntningarna på bolagens verksamhet kan förtydligas och utvecklas. Ägaren och bolagen bör i synnerhet samråda för att identifiera frågor som kan vara av principiell beskaffenhet eller av större vikt på lång och kort sikt. Skriften lyfter att det rent formellt kan vara tillräckligt att fullgöra uppsiktsplikten så som lagen 6 kap. 9 § kommunallagen kräver,

---

<sup>1</sup><https://skr.se/skr/demokratiledningstyrning/driftformervalfrihet/kommunalaforetagbolag/principerstyrningkom-munochregionagdaforetag.1658.html>

utan några högre ambitionsnivåer. Beroende på vilken bolagsverksamhet som bedrivs kan det vara fullt tillräckligt. En region med omfattande bolagsverksamhet kan däremot välja en högre ambitionsnivå, där uppsiktsplikten integreras med bolagsstyrningen.

### **3.2 REGIONSTYRELSENS UPSIKT ÖVER BOLAGSKONCERNEN**

Region Skåne Holding AB:s styrelse består av sex ordinarie ledamöter och sex ersättare. Av dessa finns sju personer representerade i regionstyrelsen som antingen ordinarie ledamöter eller ersättare. Dessa personunioner där ledamöter har överlappande styrelseuppdrag kan innebära en informationslänk till holdingbolaget som möjliggör uppsikt över bolagskoncernen. Personunioner mellan regionstyrelsen och bolagsstyrelser frångår dock inte hela regionstyrelsen ansvaret att utöva uppsikt över verksamheten.

Bolagspolicyn anger att regionstyrelsen ska fastställa ägardirektiv till holdingbolaget medan holdingbolaget i sin tur ska utfärda direktiv till dotterbolagen. Ägardirektiv ska alltid antas på respektive bolagsstämma. Enligt protokollet från holdingbolagets bolagsstämma den 19 maj 2021 har bolagets ägardirektiv, daterade 1 november 2013, fastställts för det aktuella året. Vid kontroll av protokollen från dotterbolagens bolagsstämmor framgår att det även där har fastställts ägardirektiv för respektive dotterbolag.

En del av regionstyrelsens uppsikt över bolagskoncernen sker inom ramen för Region Skånes budgetprocess. Inför arbetet med Region Skånes budget för 2021 har holdingbolagets styrelse i mars 2020 behandlat budgetyttranden från dotterbolagen gällande deras ekonomiska förutsättningar. Dotterbolagen har beskrivit eventuella genomförda effektiviseringar, prognostiserade ekonomiska utfall, utmaningar och förändringar kopplade till ekonomin. Holdingbolagets styrelse beslutade med bakgrund av detta att uppdra åt ordförande att företräda bolagskoncernen i budgetdialogen med ägaren. Vid kontroll av handlingar till regionstyrelsen framgår att varken det aktuella sammanträdesprotokollet (nr 2/2020) eller yttrandena från dotterbolagen har behandlats av regionstyrelsen.

Som en del av arbetet med budgeten för 2022 har holdingbolaget under maj 2021 återigen insamlat yttranden från dotterbolagen avseende deras ekonomiska förutsättningar. Dotterbolagen har beskrivit eventuella genomförda effektiviseringar, prognostiserade ekonomiska utfall, utmaningar och förändringar kopplade till ekonomin. Holdingbolagets styrelse beslutade åter att uppdra åt ordförande att företrädande bolagskoncernen i budgetdialogen med ägaren. Vid kontroll av handlingar till regionstyrelsen framgår att varken det aktuella sammanträdesprotokollet (nr 3/2021) eller yttrandena från dotterbolagen har behandlats av regionstyrelsen.

Regionstyrelsen har under 2021 löpande tagit del av holdingbolagets styrelseprotokoll som informationsärenden. Regionstyrelsen har vidare vid sammanträde den 21 oktober avhandlat en uppföljning av bolagskoncernens ekonomi och viktiga händelser som en del av Region Skånes delårsrapport. Regionstyrelsen har vid sammanträdet den 3 juni beslutat om att ge Malmö Opera och Musikteater AB ett utökat verksamhetsbidrag om 25 mnkr med anledning av bolagets prognostiserade underskott. Beslutsunderlaget bestod av en framställan från



bolaget om kapitaltillskott daterad 21 april 2021, samt en sammanställning över det ekonomiska läget inom bolagskoncernen per den 30 april. Beslutet bygger på den kapitaltäckningsgaranti som utfärdats av regionfullmäktige under 2020.

### 3.2.1 Prövning av bolagsverksamheterna

Regionstyrelsen ska ha en löpande översikt över den verksamhet som bedrivs i bolagsform. Utöver detta har regionstyrelsen även en förstärkt uppsiktsplikt över de regionala bolagen enligt 6 kap 9 § kommunallagen. Den förstärkta uppsiktsplikten innebär att regionstyrelsen i årliga beslut för varje bolag ska pröva om verksamheten har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om regionstyrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till fullmäktige på nödvändiga åtgärder. Regionstyrelsens uppsikt ska vara tillräckligt omfattande för att möjliggöra en bedömning av om verksamheten som helhet har haft en sådan inriktning och bedrivits på ett sådant sätt att den varit kompetensenlig<sup>2</sup>.

I revisorernas tidigare granskning av regionstyrelsens uppsiktsplikt (nr 15, 2019) bedömdes att uppsikten över bolagen var bristfällig. Detta berodde bland annat på att regionstyrelsen i stort sett enbart tog del av aggregerad information från holdingbolaget avseende dotterbolagen. Regionstyrelsen angav i sitt yttrande till revisorerna att uppsikten över bolagen är ett område där det finns möjligheter och behov av att vidareutveckla och förbättra. I yttrandet angavs vidare att det under 2020 kommer finnas en bolagsstyrningsrapport avseende 2019 för respektive majoritetsägt bolag som ska tydliggöra underlaget för prövningen om verksamheten varit förenlig med det fastställda ändamålet och utförts inom ramen för befogenheterna.

Bolagsstyrningsrapporterna för de majoritetsägda bolagen avseende år 2019 behandlades av regionstyrelsen den 19 mars 2020. Underlaget var en del av ärendet som avsåg årsredovisning för 2019 (§ 36). Vid kontroll framgår att underlaget bestod av en matris sammanställd av holdingbolaget som bygger på en självskattningsenkät som utsänts till de sex dotterbolagen i bolagskoncernen. Enkäten innehåller följande åtta självskattningsområden: Intygande uppfyllt ändamål mm, Styrdokument, Bolagsstruktur, Styrelsens arbete, Utvärdering av styrelsens arbete och VD, Riskbedömning och intern kontroll, Rapportering samt Ärenden till regionfullmäktige. De faktiska självskattningsenkäterna fanns tillgängliga som underlag till ärende avseende anmälan om informationshandlingar (§ 23).

Bolagsstyrningsrapporter för de majoritetsägda bolagen avseende år 2020 behandlades av regionstyrelsen vid sammanträde den 26 mars 2021. Underlaget bestod åter av en matris sammanställd av holdingbolaget som bygger på en självskattningsenkät med de åtta områdena som utsänts till de sex dotterbolagen. Det kan konstateras att en självskattning av

---

2

<https://skr.se/skr/demokratiledningstyrning/driftformervalfrihet/kommunalaforetagbolag/uppsiktspliktforkommunstyrelsen.53008.html>

holdingbolagets verksamhet inte ingår i underlaget för varken 2019 eller 2020. Underlaget var en del av ärendet anmälan om informationshandlingar (§ 40). Till skillnad från hanteringen av bolagsstyrningsrapporterna avseende 2019 har inte de faktiska självskattningssenkäterna bifogats som underlag till regionstyrelsen. Bolagsstyrningsrapporterna för både 2019 och 2020 saknar underlag som styrker bolagens självskattning.

Regionstyrelsen beslutade vid sammanträdet den 26 mars, som en del av ärendet Region Skånes årsredovisning för 2020, att med utgångspunkt från den information som bolagskoncernen och lekmannarevisorer lämnat, att verksamheterna har varit förenliga med det för respektive bolag fastställda kommunala ändamålet och har utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

### **3.2.2 Bedömning**

Regionstyrelsens bedöms delvis ha en tillräcklig uppsikt som säkerställer att bolagskoncernens verksamheter bedrivs i enlighet med de fastställda ändamålen. Bedömningen grundar sig på att regionstyrelsen utifrån granskningens resultat, har säkerställt att nödvändiga beslutsärenden avseende bolagskoncernen har hanterats och prövat om bolagens verksamhet har varit förenlig med de fastställda ändamålen och utförts inom ramen för befogenheterna. Den information som ligger till grund för regionstyrelsens beslut och prövning av bolagskoncernen bygger dock i stora delar på bolagens egen självskattning och är på en aggregerad nivå som inte bedöms vara tillräckligt omfattande för att pröva bolagens verksamhet, i enlighet med den förstärkta uppsiktsplikten.

### 3.3 INTERN KONTROLL INOM REGION SKÅNES BOLAGSKONCERN

Regionstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll i Region Skåne oaktat i vilken form verksamheten bedrivs. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas samt att tillse att denna utvecklas utifrån Region Skånes kontrollbehov enligt Reglemente för god hushållning och intern kontroll, 2007 2 §. Av tillämpningsanvisningar till reglementet framgår att regionstyrelsen har det yttersta ansvaret för att utforma och utvärdera regionens samlade system för intern kontroll och föreslå förbättringar vid behov. Regionstyrelsen har också ett ansvar för att hålla sig informerad om hur den interna kontrollen fungerar i Region Skånes majoritetsägda bolag. I reglementet och dess tillämpningsanvisningar framgår även att regionstyrelsen ska informera sig om arbetet med internkontrollplaner för de majoritetsägda bolagen.

Region Skåne Holding AB:s ansvar för intern kontroll framgår av dess ägardirektiv och Region Skånes bolagspolicy. I både policy och ägardirektiv framgår att holdingbolaget ska ansvara för en aktiv ägarstyrning, uppföljning och kontroll av dotterbolagen. I ägardirektivet framgår också att styrelsen för holdingbolaget ska se till att holdingbolaget har en god intern kontroll. I reglemente samt tillämpningsanvisningar framgår att samtliga majoritetsägda bolagsstyrelser ska upprätthålla en god hushållning och intern kontroll för att med rimlig grad säkerställa att:

- Fastställda mål i budget och verksamhetsplan uppfylls.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet med väl dokumenterade system och rutiner för styrning.
- Eliminering eller upptäckt av allvarliga fel.
- Ge underlag för kontinuerliga förbättringar.

Regionstyrelsen har vid sammanträdet den 26 mars 2021 fått information om de majoritetsägda bolagens planer för intern kontroll (§ 60). Underlaget bestod av 2021 års kontrollplaner inklusive riskbedömningar för respektive majoritetsägt bolag. Underlagen visar bland annat att Folktandvården Skåne AB och Business Region Skåne AB med dotterbolag hade risknivå röd avseende det regionövergripande målet om Långsiktigt stark ekonomi. Av Region Skånes anvisningar till arbetet med intern kontroll framgår att röd innebär större risk och att direkt åtgärd krävs. Av underlagen framgår också att exempelvis Folktandvården Skåne AB och Innovation Skåne AB hade risknivå orange för en majoritet av de övergripande kontrollområdena som ingick i planen. Orange innebär enligt anvisningarna en risk där åtgärd krävs. Bolagens planerade åtgärder i förhållande till riskbedömning framgår inte av underlaget.

Holdingbolagets interna kontrollplan utgörs av en så kallad viktad bedömning för koncernen som helhet utifrån respektive dotterbolags interna kontrollrapportering. Holdingbolagets interna kontroll fungerar som en sammanställning och utgår inte från en egen riskbedömning. Holdingbolaget beslutade i mars 2021 om att godkänna redovisningen av intern kontroll för koncernen. Av underlag framgår att den samlade bedömningen för holdingbolagets interna

kontroll är samma som den för Folkandvården Skåne AB, då bolaget utgör över 65 procent av koncernens omslutning. Detta medför att samlad bedömning för holdingbolaget är risknivå röd avseende det regionövergripande målet om Långsiktigt stark ekonomi. Samlad bedömning för övriga områden var i likhet med Folkandvården Skåne AB i huvudsak risknivå orange, se bild 1. Holdingbolagets riskbedömning för koncernen som helhet medför inte att planerade kontroller och åtgärder framgår av beslutsunderlag.

**Bild 1. Beskriver holdingbolagets viktade riskbedömning 2021**

2021 Rapportering av plan för intern kontroll		Region Skåne Holding AB (100%)	Folkandvården Skåne AB (100%)	Skåne Care AB (100%)	Innovation Skåne AB (100%)	Malmö Opera och Musikteater AB (90%)	Skånes Dansteater AB (90%)	Business Region Skåne AB (85%)	Event in Skåne (100%)	Film i Skåne (100%)	Invest in Skåne (100%)	Tourism in Skåne (100%)	Region Skåne Busstopp Malmö AB (100%)
<b>Nämnd/Styrelse</b>													
<b>RSHAB</b>													
Bedömningarna på färgskalan kan ses som en ny riskbedömning av kontrollområdena med beaktande av det interna kontrollarbete som har skett under året. Avvikelse i termer av diskrepans mot antingen övergripande mål (verksamhetsmässiga kontrollområden) eller ändamålsenlig hantering (rutinorienterade kontrollområden) illustreras av de olika färgerna.													
		65,77%	2,34%	2,23%	17,21%	2,62%	4,26%	0,46%	1,53%	1,19%	2,39%		
<b>Bättre liv och hälsa för fler</b>		ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE
<b>Tillgänglighet och kvalitet</b>		ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	GUL	ORAN GE	GUL	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE
<b>Hållbar utveckling i hela Skåne</b>		ORAN GE	ORAN GE	GUL	ORAN GE	GUL	GUL	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE
<b>Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet</b>		ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL
<b>Långsiktigt stark ekonomi</b>		ROD	ROD	GUL	ORAN GE	ORAN GE	GUL	ROD	ROD	ROD	ROD	ROD	ROD
1) Efterlevnad av regelverk för god ekonomisk förvaltning		ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL
2) Upphandling och inköp		ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL
3) Kompetensförsörjning och bisysslor		ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL
4) Verkställighet beslut		ORAN GE	ORAN GE	ORAN GE	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL	GUL

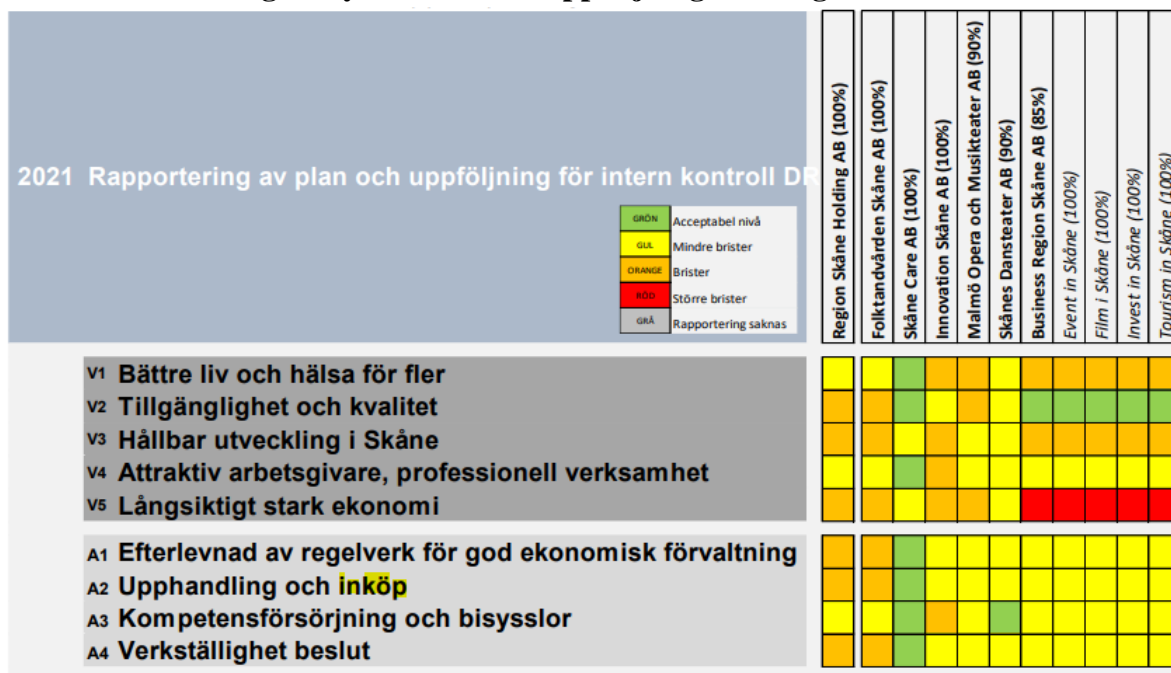
### 3.3.1 Uppföljning

Regionstyrelsen har vid sammanträdet den 21 oktober 2021 behandlat de majoritetsägda bolagens delårsrapportering av intern kontroll. Underlaget var en del av ärendet avseende delårsrapport januari - augusti (§ 196). Regionstyrelsen beslutade om att lägga informationen till handlingarna. Rapporteringen i sin helhet framgår av bild 2 nedan.

Holdingbolagets styrelse har vid sammanträdet den 24 september 2021 följt upp bolagens ekonomi och intern kontroll per den 31 augusti (§ 6). Resultatet för holdingbolaget visar att sex av de nio områdena innehar risknivå orange, vilket enligt instruktionen för intern kontroll innebär risker och att åtgärder ska vidtas. Underlaget innehåller även en bedömning per dotterbolag som bland annat visar att Business Region Skåne AB har gjort bedömningen att målet Långsiktigt stark ekonomi innehar risknivå röd. Detta ska, enligt instruktionen för intern kontroll, innebära att åtgärder omedelbart ska vidtas. Vid styrelsesammanträdet har

holdingbolaget beslutat att fastställa rapporteringen och översända den till regionstyrelsen. Planerade åtgärder i förhållande till riskbedömning framgår inte av underlag och beslut.

**Bild 2. Beskriver regionstyrelsens delårsuppföljning av bolagens interna kontroll**



Region Skåne Holding AB uppmanar dotterbolagen att årligen inkomma med rapportering om hur bolaget har bedrivits. Informationen från bolagen sker genom självskattningar och sammanställs till en bolagsstyrningsrapport för regionstyrelsens bedömning av bolagens verksamhet i förhållande till det ändamål och de kommunala befogenheter som fullmäktige har fastställt. En fråga i självskattingsunderlaget avser om intern kontroll bedrivits utifrån riskbedömning och i övrigt på ett ändamålsenligt sätt, *ja* eller *nej*. I bolagsstyrningsrapporten för 2020 (behandlad av holdingbolaget i februari 2021) angav samtliga bolag att intern kontroll bedrivits i enighet med riskbedömning och på ett ändamålsenligt sätt. Inga övriga kommentarer lämnades.

### 3.3.2 Kontrollområde - upphandling och inköp

Upphandling och inköp är ett av de fasta övergripande kontrollområdena som ingår i Region Skånes interna kontrolluppföljning. Som ett led i att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt att det finns en god intern kontroll inom Region Skånes bolagskoncern har stickprov av inköp som överstiger 99 000 kr granskats. Stickproven avser Folkvandvården Skåne AB, Malmö Opera och Musikteater AB samt Innovation Skåne AB. Perioden för inköpen har avsett år 2020–2021.

Lagen om offentlig upphandling tillåter att upphandlande myndigheter direktupphandlar om avtalets värde inte överstiger 615 312 kr. Det finns inga juridiska formkrav för hur annonsering och tilldelning ska ske, men om värdet överstiger 100 000 kr gäller att organisationen ska ha riktlinjer för direktupphandling samt att upphandlingen dokumenteras. Vid en direktupphandling finns inga formkrav på hur upphandlingen ska genomföras vilket

gör direktupphandling till en enklare process utan krav på annonsering eller anbud i visst format.

Konkurrensverket är tillsynsmyndighet för den offentliga upphandlingen, vilket innebär att de ska kontrollera att lagarna om offentlig upphandling följs. I tillsynsarbetet utreder och beslutar Konkurrensverket hur upphandlande myndigheter följer regelverken för offentlig upphandling. Enligt Konkurrensverkets bedömning utgör följande punkter ett minimum för uppfyllnad av dokumentationsplikten för direktupphandlingar:

- Den upphandlande myndighetens eller enhetens namn och organisationsnummer.
- Avtalsföremålet.
- Avtalets löptid och uppskattade värde samt när avtalet ingicks.
- Om och hur konkurrensen togs till vara.
- Vilka leverantörer som tillfrågades och hur många som lämnade anbud.
- Vilken leverantör som tilldelades avtalet.
- Det viktigaste skälet för tilldelningen

I syfte att klargöra vilka dokumentationskrav som föreligger har Konkurrensverket tagit fram en dokumentationsblankett för direktupphandlingar. Denna eller motsvarande blankett bör enligt Konkurrensverket fyllas i för varje inköp.

Region Skånes upphandlingspolicy är bindande för samtliga förvaltningar samt andra juridiska personer där Region Skåne har ett dominerande ägarinflytande. Kopplat till upphandlingspolicyn finns tillämpningsanvisningar som konkretiserar vad som gäller vid direktupphandlingar. Vid de tillfällen då direktupphandling är tillåtet bör enligt tillämpningsanvisningarna, infordrande av skriftliga offerter ske. Affärsmässigheten ska alltid beaktas och prisjämförelse mellan olika leverantörer ska ske då det är möjligt. Jämförelsen och valet av leverantör ska dokumenteras och diarieföras. Direktupphandling som överstiger 100 000 kronor ska i blankett rapporteras till Koncernkontoret.

Av Region Skånes upphandlingspolicy framgår att en årlig översyn av policyn och dess efterlevnad ska göras och presenteras för regionstyrelsen. Av intervju framgår att årlig uppföljning av upphandlingspolicyn sker som en del av Region Skånes samlade delårsrapport. Region Skånes delårsrapport januari - augusti 2021 behandlades av regionstyrelsen den 21 oktober. Av rapporten framgår en övergripande uppföljning av upphandlingsområdet som innehåller beskrivningar av aktiviteter och utmaningar. Av uppföljningen framgår inte Region Skånes efterlevnad av upphandlingspolicyn.

### **3.3.3 Stickprov av inköp**

#### **Folktandvården Skåne AB**

Totalt har 20 av bolagets inköp granskats till ett sammanlagt värde av cirka 5 miljoner kronor. Inköpen avser bland annat tandtekniska tjänster, kommunikationstjänster och utbildning. 12 av dessa inköp har konkurrensutsatts samt dokumenterats i enlighet med lagen om offentlig upphandling, Konkurrensverkets krav samt Region Skånes upphandlingspolicy. För övriga 8

inköp har granskningen påvisat att dokumentation helt eller delvis saknas.

Konkurrensutsättning kan därmed inte styrkas.

- För tre inköp saknas samtlig dokumentation som krävs vid direktupphandling. Totalt värde uppgick till cirka 0,4 miljoner kronor.
- Fem inköp har genomförts med hänvisning till regionövergripande ramavtal. Ramavtal har saknats i akten till respektive inköp och har efterfrågats men inte erhållits. Dessa ramavtal har också saknats i Region Skåne avtalskatalog. Det är den upphandlande myndigheten (Folktandvården Skåne AB) som ansvar att dokumentera åberopade ramavtal. Totalt värde uppgick till cirka 1,3 miljoner kronor.

### **Malmö Opera och Musikteater AB**

Totalt 14 av bolagets inköp har granskats till ett sammanlagt värde av cirka 3,5 miljoner kronor. Inköpen avser bland annat inhyrda artister, transporttjänster och scenutrustning.

Sju av inköpen avser inhyrning av musikal- och sångartist, dirigent, kör, ljus tekniker och scenograf till specifika föreställningar. Dessa inköp har inte konkurrensutsatts.

Upphandlingsmyndigheten anger att den upphandlande myndigheten får under vissa förutsättningar göra undantag från annonseringsplikten vid köp av konstnärliga gestaltningar.

Upphandlande myndigheter kan i dessa fall använda förhandlat förfarande utan föregående annonsering vid såväl inköp av konstverk som kontrakt med en särskild artist eller annan kulturutövare. Vägvisande rättsfall styrker att artister och musiker kopplat till specifika föreställningar är föremål för undantag enligt ovan. Den upphandlande myndigheten ska dokumentera genomförandet av upphandlingen om värdet överstiger 100 000 kronor.

Dokumentationen ska vara tillräcklig för att motivera myndighetens beslut under upphandlingens samtliga skeden. Detta gäller oavsett vilket förfarande som den upphandlande myndigheten har använt vid upphandlingen. Stickgranskningen har visat på nedanstående resultat:

- Upphandlingsdokumentation saknas för samtliga sju inköp som avser inhyrning av musikal- och sångartist, dirigent, kör, ljus tekniker och scenograf till specifika föreställningar. Oaktat undantag om annonsering kvarstår dokumentationsplikt och krav på att den upphandlande myndigheten ska säkerställa att grund för att tillämpa något av undantagen föreligger i det enskilda fallet. Totalt värde uppgick till cirka 2 miljoner kronor.
- Övriga sju inköp avser scenutrustning, instrument och transporttjänster. För dessa sju inköp saknas all form av dokumentation som krävs vid direktupphandling, se ovan avsnitt 3.3.2. Konkurrensutsättning kan därmed inte styrkas för de sju inköpen. Totalt värde uppgick till cirka 1,5 miljoner kronor.

### **Innovation Skåne AB**

Totalt har fem av bolagets inköp granskats till ett sammanlagt värde av cirka 3 miljoner kronor. Inköpen avser underleverantörer till projekt med Trafikverket samt konsult- och kommunikationstjänster. Samtliga inköp uppfyller krav gällande konkurrensutsättning och dokumentation.

### 3.3.4 Bedömning

Regionstyrelsen bedöms inte helt ha säkerställt att det finns en god intern kontroll inom Region Skånes bolagskoncern.

Bedömning grundar sig på att regionstyrelsen har utformat en enhetlig struktur för intern kontroll som på en aggregerad nivå möjliggör för styrelsen att hålla sig informerad om hur den interna kontrollen fungerar i Region Skånes majoritetsägda bolag. Regionstyrelsens uppföljning av bolagskoncernen bedöms dock inte vara på en nivå som medför att den interna kontrollen utvecklas utifrån kontrollbehov, utvärderas och medföra att förbättringsåtgärder föreslås vid behov. Granskningen har visat på följande avvikelser:

- Bolagens riskbedömningar rött och orange i den interna kontrollen signalerar hög risknivå och att åtgärder krävs men medför inte att regionstyrelsen agerar.
- Holdingbolagets interna kontroll är på en sammanställande nivå där bolagskoncernens övergripande risker tydliggörs. Bolagens riskbedömningar rött och orange signalerar hög risknivå och att åtgärder krävs men medför inte att holdingbolaget agerar.
- Bolagens självskattning av om den interna kontrollen fungerar ändamålsenligt, *ja* eller *nej* är inte ett tillräckligt underlag för att utvärdera om det finns en god intern kontroll inom Region Skånes bolagskoncern.
- Regionstyrelsen har genomfört en årlig översyn av upphandlingsområdet i Region Skåne men har i uppföljningen inte utvärderat om upphandlingspolicyn efterlevs.
- Granskningen har påvisat brister gällande upphandling och inköp inom bolagskoncernen, främst avseende avsaknad av dokumentation och konkurrensutsättning. Regionstyrelsen bedöms därmed inte ha säkerställt att det finns en god intern kontroll inom området.



### 3.4 REGION SKÅNE HOLDING AB:S UPPGIFTER OCH ANSVAR

#### 3.4.1 Holdingbolagets organisation

Holdingbolagets ansvar och befogenheter regleras av bolagsordningen, ägardirektiv och Region Skånes bolagspolicy. Vidare har en VD-instruktion och arbetsordning för styrelsen antagits för 2021. Bolagspolicyn anger bland annat att holdingbolaget, i rollen som ägare, ska:

- Utöva tillsyn för att säkerställa att dotterbolagens verksamhet bedrivs kostnadseffektivt samt att god ekonomisk hushållning tillämpas inom koncernen.
- Utöva tillsyn för att säkerställa att dotterbolagens verksamheter bedrivs på affärsmässiga grunder.
- Vidta de åtgärder som bedöms lämpliga för att dotterbolagens verksamheter ska kunna utvecklas enligt Region Skånes intentioner.
- Ansvara för en aktiv ägarstyrning, uppföljning och kontroll.
- Aktivt verka för samverkan och samordning mellan de i koncernen ingående bolagen och med Region Skånes verksamheter samt med övriga relevanta aktörer, både regionalt och nationellt.

Av intervju framgick att holdingbolaget inte har någon egen personal utan nyttjar tjänstepersoner med anställning på Region Skånes koncernkontor, i form av:

- VD
- Vice-VD
- Ledningsstrateg
- Nämndsekreterare

Det har vidare vid intervju beskrivits att holdingbolaget inte har de resurser som skulle behövas för att fullt ut agera i enlighet med uppdraget som anges i bolagspolicyn.

Holdingbolagets styrelse har inte beslutat om en formell strategi för dialog med dotterbolagen. Den formella ägarstyrningen sker genom bolagsordningar, som fastställts av regionfullmäktige, och genom ägardirektiv som fastställts av holdingbolaget för att sedan antas på respektive bolagsstämma. Av protokoll från respektive dotterbolags bolagsstämma framgår att det i samtliga fall beslutats om att anta ägardirektiven, vilket innebär att det finns ramar för respektive verksamhet. Den formella styrningen sker även inom ramen för budgetprocessen, vilket beskrivs ovan i avsnitt 3.2.

Enligt beskrivning från holdingbolaget sker den informella styrningen av dotterbolagens verksamheter framförallt genom möten i olika former. Under 2021 har det genomförts fyra så kallade *ordförandeträffar*, där respektive bolags styrelseordförande haft möjlighet att delta. Det har vidare genomförts en så kallad *VD-träff*, där respektive bolags VD haft möjlighet att samråda med bolagsledningen för holdingbolaget. För dessa mötesformer saknas minnesanteckningar och eventuella underlag för diskussion. Holdingbolagets styrelsesammanträden sker, om möjligt, i något av dotterbolagens lokaler för att öka kännedomen mellan dotter- och holdingbolag. Dessa träffar har vid intervju beskrivits som tillfällen då holdingbolaget bedriver uppföljning över dotterbolagens verksamheter.

Holdingbolagets styrelse har vid sex tillfällen sammanträtt under 2021. Enligt holdingbolagets styrelseprotokoll och beslutsunderlag framgår att styrelsen följt upp koncernens ekonomiska utfall, skattesituation och prognos vid varje sammanträde. Av underlagen framgår även viktiga händelser som skett för respektive dotterbolag. Ett urval av beslut- och informationsärenden som har behandlats på holdingbolagets sex styrelsemöten anges nedan:

- Ändrade ägarförhållanden Business Region Skåne
- Bolagsstyrningsrapport 2020
- Reviderade/ nya bolagsordningar och ägardirektiv
- Årsredovisning 2020 och koncernbokslut 2020
- Budgetyttranden och budgetberedning inför 2022
- Intern kontroll 2021 för koncernen
- Årsstämmor dotterbolag
- Val till styrelser i dotterbolag
- Budgetyttranden från dotterbolagen
- Information om kapitaltillskott
- Bidrag/ uppdragsersättning 2022 till dotterbolag inom koncernen
- Internbudget

Av holdingbolagets behandlade ärenden framgår inte att bolaget har: *Aktivt verka för samverkan och samordning mellan de i koncernen ingående bolagen och med Region Skånes verksamheter samt med övriga relevanta aktörer, både regionalt och nationellt.*

Bolagspolicyn anger att den som utfärdar ägardirektiv ansvarar för att styrprinciperna som anges efterföljs av dotterbolaget. I Folktandvården Skåne AB, Malmö Opera och Musikteater AB och Innovation Skåne AB:s respektive ägardirektiv anges att bolaget ska följa av regionfullmäktige fastställda policydokument. Bolaget ska också utfärda riktlinjer för tillämpning av dessa och ska i riktlinjerna beakta bolagets omfattning, uppdrag och särart.

Då holdingbolaget utfärdar ägardirektiv har styrelsen ansvaret för att dotterbolagen efterlever policydokument och utfärdar riktlinjer för dess tillämpning. Som en del av granskningen har de tre bolagen tillfrågats om vilka styrande dokument som efterlevs och för vilka dokument som riktlinjer har utfärdats. Vidare har de tre bolagen tillfrågats om de upplever att det finns en tillräcklig kännedom om styrande regionövergripande dokument samt om det skett diskussion med ägaren, i enlighet med holdingbolagets uppdrag att utveckla gemensamma förhållningssätt inom bolagskoncernen.

Vid genomgång av de insamlade underlagen framgår att det finns en variation mellan bolagen avseende tillämpning, efterlevnad och kännedom om de styrande dokumenten i Region Skåne. Holdingbolaget ansvarar för att vidta de åtgärder som bedöms lämpliga för att dotterbolagens verksamheter ska kunna utvecklas enligt Region Skånes intentioner. Resultatet tyder på att holdingbolaget inte fullt ut har vidtagit åtgärder för att säkerställa efterlevnaden av de styrande dokumenten inom Region Skåne. Resultatet anges nedan:

- Folk tandvården Skåne AB uppger 17 styrande dokument som efterlevs av verksamheten där 3 har fått bolagsspecifika riktlinjer för tillämpning.
- Innovation Skåne AB uppger att 18 styrande dokument efterlevs medan egna riktlinjer har framtagits för 13 av dessa.
- Malmö Opera och Musikteater AB har uppgett att det saknas kännedom om vilka styrande dokument som finns inom Region Skåne, vilket gör att efterlevnaden inte går att svara på. Bolaget har sökt kontakt med ägaren med anledning av detta men det har ännu inte inneburit att bolagsspecifika riktlinjer utfärdats.

Två av bolagen uppger att begränsad åtkomst till Region Skånes intranät påverkar möjligheterna till kännedom om vilka styrande regionövergripande dokument som finns.

Holdingsbolagets uppföljning av efterlevnaden av policydokument, har för verksamhetsåret 2020 genomförts med hjälp av de självskattningsenkäter som dotterbolagen genomfört. Självskattningsenkäterna ligger sedan till grund för regionstyrelsens prövning av bolagens ändamålsenlighet genom att vara en del av bolagsstyrningsrapporten. Enligt intervju har företrädare från holdingsbolaget inte ifrågasatt om innehållet i självskattningsarna är korrekta. Det har istället skett en tillitsbaserad uppföljning av dotterbolagens efterlevnad av de styrande regionövergripande dokumenten.

### **3.4.2 Bedömning**

Region Skåne Holding AB bedöms delvis ha efterlevt de uppgifter och ansvar som framgår av bolagspolicyn i Region Skåne.

Bedömningen grundar sig på holdingsbolagets styrelse utifrån granskningens resultat i allt väsentligt har bedrivit en aktiv ägarstyrning över dotterbolagen genom att ha följt upp bolagskoncernens verksamhet, händelser och resultat vid varje styrelsesammanträde. Holdingsbolaget har även bedrivit en informell ägarstyrning genom att genomföra ordförandeträffar och en VD-träff.

Holdingsbolaget bedöms dock inte fullt ut ha säkerställt att samtliga uppgifter enligt bolagspolicyn efterlevs. Bland annat saknas underlag som styrker att holdingsbolaget aktivt verkat för samverkan och samordning mellan dotterbolagen, med Region Skånes verksamheter samt med övriga relevanta aktörer. Genomförd granskning visar också att dotterbolagen inte fullt ut efterlever och har kännedom om de styrande dokumenten i Region Skåne, vilket visar på att holdingsbolaget inte säkerställt detta i enlighet med bolagspolicyn.

## 4 Sammanfattande bedömning

Utifrån granskningens syfte är bedömningen att regionstyrelsen delvis har en tillräcklig uppsikt men inte en helt tillräcklig intern kontroll av bolagens verksamhet. Regionstyrelsen bedöms därmed inte helt ha säkerställt att bolagspolicy och gällande lagstiftning efterlevs inom bolagskoncernen. Vidare bedöms att Region Skåne Holding AB delvis har säkerställt en aktiv ägarstyrning, uppföljning och kontroll av dotterbolagens verksamheter.

1. *Har regionstyrelsen en tillräcklig uppsikt som säkerställer att bolagskoncernens verksamheter bedrivs i enlighet med de fastställda ändamålen?*

Regionstyrelsens bedöms delvis ha en tillräcklig uppsikt som säkerställer att bolagskoncernens verksamheter bedrivs i enlighet med de fastställda ändamålen.

Bedömningen grundar sig på att regionstyrelsen utifrån granskningens resultat, har säkerställt att nödvändiga beslutsärenden avseende bolagskoncernen har hanterats och prövat om bolagens verksamhet har varit förenlig med de fastställda ändamålen och utförts inom ramen för befogenheterna. Den information som ligger till grund för regionstyrelsens beslut och prövning av bolagskoncernen bygger dock i stora delar på bolagens egen självskattning och är på en aggregerad nivå som inte bedöms vara tillräckligt omfattande för att pröva bolagens verksamhet, i enlighet med den förstärkta uppsiktsplikten.

2. *Har regionstyrelsen utifrån sitt övergripande ansvar säkerställt att det finns en god intern kontroll inom Region Skånes bolagskoncern?*

Regionstyrelsen bedöms inte helt ha säkerställt att det finns en god intern kontroll inom Region Skånes bolagskoncern. Bedömning grundar sig på att regionstyrelsen har utformat en enhetlig struktur för intern kontroll som på en aggregerad nivå möjliggör för styrelsen att hålla sig informerad om hur den interna kontrollen fungerar i Region Skånes majoritetsägda bolag. Regionstyrelsens uppföljning av bolagskoncernen bedöms dock inte vara på en nivå som medför att den interna kontrollen utvecklas utifrån kontrollbehov, utvärderas och medför att förbättringsåtgärder föreslås vid behov, vilket är krav enligt reglementet för intern kontroll. Bolagens självskattning av om den interna kontrollen fungerar ändamålsenligt, *ja* eller *nej* bedöms inte vara ett tillräckligt underlag för att utvärdera om det finns en god intern kontroll inom Region Skånes bolagskoncern. Granskningen har också visat på att bolagens riskbedömningar rött och orange signalerar hög risknivå och behov av åtgärder men medför inte att regionstyrelsen agerar.

Regionstyrelsen har genomfört en årlig översyn av upphandlingsområdet i Region Skåne men har i uppföljningen inte utvärderat om upphandlingspolicyn efterlevs. Granskningen har också påvisat brister gällande upphandling och inköp inom regionens bolagskoncern, främst avseende avsaknad av dokumentation och konkurrensutsättning. Regionstyrelsen bedöms därmed inte ha säkerställt att det finns en god intern kontroll inom området.

3. *Efterlever Region Skåne Holding AB de uppgifter och det ansvar som framgår av Region Skånes bolagspolicy?*

Region Skåne Holding AB bedöms delvis ha efterlevt de uppgifter och ansvar som framgår av bolagspolicyn i Region Skåne. Bedömningen grundar sig på holdingbolagets styrelse utifrån granskningens resultat i allt väsentligt har bedrivit en aktiv ägarstyrning över dotterbolagen genom att ha följt upp bolagskoncernens verksamhet, händelser och resultat vid varje styrelsesammanträde. Holdingbolaget har även bedrivit en informell ägarstyrning genom att genomföra ordförandeträffar och en VD-träff.

Holdingbolaget bedöms dock inte fullt ut ha säkerställt att samtliga uppgifter enligt bolagspolicyn efterlevs. Bland annat saknas underlag som styrker att holdingbolaget aktivt verkat för samverkan och samordning mellan dotterbolagen, med Region Skånes verksamheter samt med övriga relevanta aktörer. Genomförd granskning visar också att dotterbolagen inte fullt ut efterlever och har kännedom om de styrande dokumenten i Region Skåne, vilket visar på att holdingbolaget inte har säkerställt detta.

#### **4.2 REKOMMENDATIONER**

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas regionstyrelsen att:

- Säkerställa att den information som ligger till grund för den årliga prövningen av bolagens verksamhet, i enlighet med den förstärkta uppsiktsplikten, är tillräckligt omfattande, tillräckligt väl underbyggd samt även innefattar holdingbolaget.
- Säkerställa att systemet för intern kontroll medför att nödvändiga åtgärder vidtas då bolagens riskbedömningar signalerar att höga risker finns i verksamheterna samt säkerställa att systemet utvärderas och utvecklas utifrån kontrollbehov.
- Årligen utvärdera bolagskoncernens efterlevnad av Region Skånes upphandlingspolicy samt säkerställa att det finns en god intern kontroll över bolagens inköp.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas Region Skåne Holding AB att:

- Säkerställa dotterbolagens kännedom och efterlevnad av styrande dokument inom Region Skåne.
- Utveckla den interna kontrollen så att åtgärder kan vidtas vid behov, för såväl den egna verksamheten som för bolagskoncernen som helhet.
- Utveckla strukturen och innehållet i underlaget som ligger till grund för regionstyrelsens prövning av bolagens verksamhet.