Fastighets- och servicenämnden | TJÄNSTEUTLÅTANDE | FSN 2021-0458

2021-12-20 | RK 2021-0031

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

Yttrande över regionrevisorernas delrapport 2021 för fastighets- och servicenämnden

Ärendet avser yttrande över regionrevisorerna delrapport 2021 för fastighets- och servicenämnden.

Ärendebeskrivning

Regionrevisorerna har överlämnat delrapport 2021 för fastighets- och servicenämnden. Fastighets- och servicenämnden har beretts möjlighet att yttra sig över rapporten senast den 28 januari 2022.

Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen i årsrapporten för 2021.

Beslutsunderlag

Förvaltningschefernas tjänsteutlåtande
Regionrevisorernas delrapport 2021 för fastighets- och servicenämnden

Förslag till beslut

Fastighets- och servicenämnden föreslås fatta följande beslut.

1. Fastighets- och servicenämnden beslutar att avge yttrande över regionrevisorernas delrapport 2021 för fastighets- och servicenämnden i enlighet med förvaltningschefernas tjänsteutlåtande.

Förvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning

Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen i årsrapporten för 2021.

Revisionen bedömer fastighetsverksamhetens prognoser för de ekonomiska och verksamhetsmässiga resultaten som rimliga och bedömer också att räkenskaperna upprättats i enlighet med god redovisningssed och med regioninterna riktlinjer.
Revisionen bedömer i granskningen för serviceförvaltningen att det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att nämndens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed och de regioninterna anvisningarna.

Revisionen ger nämnden och ledningen följande rekommendationer:

- Fastighets- och servicenämnden bör säkerställa att det i beslutsunderlag och i rapporteringen framgår vilka åtgärder som är planerade och vilka effekter som förväntas för att nå ett resultat i balans.
- Ledningen för serviceförvaltningen bör säkerställa att det finns en förvaltningsövergripande förankrad process för arbetet med riskprocessen kopplat till plan för internkontroll.
- Ledningen för serviceförvaltningen bör tydliggöra ansvarsfördelningen när det gäller hanteringen av löneadministration mellan förvaltningarna/bolagen som de utför tjänster åt genom att tydliggöra: vad serviceförvaltningens leverans ska innefatta och vilka kontroller som ska genomföras centralt av serviceförvaltningen respektive av förvaltningarna/bolagen.
- Ledningen för serviceförvaltningen bör stärka kontrollen av inrapporterade bisysslor för att säkerställa att dessa anmäls och beslutas så att otillåtna bisysslor inte förekommer.

Förvaltningarna ser regionrevisorernas granskning som en del i Region Stockholms förbättringsarbete, där delrapporten är en viktig och återkommande avstämningspunkt. Ett systematiskt arbete sker inom förvaltningarna för att åtgärda de rekommendationer där förvaltningarna delar regionsrevisorernas bedömning.

Bakgrund
I regionrevisorernas delrapport lämnas en lägesrapport utifrån de granskningar som hittills genomförts under året. Delrapporten innehåller också en översiktlig granskning av nämndens delårsrapporter. Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen i årsrapporten för 2021.

Fastighetsverksamheten
Nämnden ansvarar, genom Locum AB, för Region Stockholms fastighetsbestånd med undantag för kollektivtrafikens fastigheter. Ansvaret omfattar fastighetsstrategiska frågor samt för den långsiktiga utvecklingen av fastighetsbeståndet. Nämnden ska dessutom ansvara för projektavtalet mellan Stockholms läns landsting och Swedish Hospital Partners AB avseende Nya Karolinska Solna (NKS) samt för dispositionsrätten och ersättning för denna gentemot Karolinska Universitetssjukhuset.

Fastighetsförvaltningen har ingen egen personal och nämnden har därför tecknat avtal med Locum AB för genomförande av fastighetsverksamheten ”Avtal avseende genomförande av Fastighetsverksamhet [FSN 2019-0010] mellan Locum AB och Fastighets- och servicenämnden”.

Regionrevisorernas delårsrapport för fastighets- och servicenämnden omfattar också fastighetsverksamheten. Revisionen bedömer fastighetsverksamhetens prognoser för de ekonomiska och verksamhetsmässiga resultaten som rimliga och bedömer också att räkenskaperna upprättats i enlighet med god redovisningssed och med regioninterna riktlinjer. De avvikelser revisionen uppmärksammat i sin granskning av fastighetsverksamheten bedöms inte vara av sådan karaktär att de påverkar bedömningen av nämnden interna styrning och kontroll.

Serviceförvaltningen
Nämnden ansvarar, genom serviceförvaltningen, för effektivisering av regionens administrativa stödfunktioner. Fullmäktiges inriktning för nämnden är att uppbyggnaden och utvecklingen av nämndens tjänster ska genomföras i olika steg där servicefunktioner flyttas från olika nämnder och därefter konsolideras inom fastighets- och servicenämnden.

Regionrevisorerna pekar i sin granskningsrapport på att pandemin haft stor påverkan på nämndens möjligheter att uppnå fullmäktiges beslutade mål

och indikatorer. Detta medför risk att de verksamhetsspecifika målen resultat i balans och hållbar investeringsutveckling inte kommer att uppnås. Revisionen bedömer nämndens prognoser för det ekonomiska och de delar av det verksamhetsmässiga resultatet som rimligt.

Överväganden
Fastighetsförvaltningen har i huvudsak inga synpunkter på revisionens granskning.

Följande synpunkter under överväganden avser serviceförvaltningen.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
Regionrevisorerna har i sin rapport rekommenderat Fastighets- och servicenämnden att säkerställa att det i beslutsunderlag och i rapporteringen framgår vilka åtgärder som är planerade och vilka effekter som förväntas för att nå resultat i balans. Nämndens prognostiserade resultat för serviceförvaltningen, exklusive coronarelaterade merkostnader på 65,9 miljoner kronor, uppgår till 5 miljoner kronor, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav. Revisionen bedömer att avvikelser i förhållande till budget i huvudsak har analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i delårsrapporten.

Revisionen konstaterar vidare att pandemin har haft stor inverkan på nämndens möjligheter att uppnå fullmäktiges beslutade mål och indikatorer. Detta medför risk att de verksamhetsspecifika målen R*esultat i balans* och *Hållbar investeringsutveckling* inte kommer att uppnås. Revisorerna bedömer vidare att det i nämndens beslutsunderlag och rapportering inte tydligt framgår vilka åtgärder som är planerade för att nå ett resultat i balans. Serviceförvaltningen har i samband med delårsrapport per augusti 2021 (FSN 2021-0151) konstaterat att de förskjutna kostnaderna och merkostnader hänförliga till covid-19-pandemin är av sådan omfattning att det inte är möjligt att nå ett resultat i balans.

Intern styrning och kontroll
Revisionen bedömer att serviceförvaltningens arbete med riskanalyser och plan för intern kontroll behöver utvecklas och dokumenteras.

Serviceförvaltningen kommer under 2022 att arbeta med att stärka och tydliggöra arbetet med risker och intern kontroll. Arbetet syftar till att

utarbeta förvaltningsövergripande arbetssätt för att säkerställa en gemensam struktur och arbetssätt inom förvaltningen.

Löneadministration
Serviceförvaltningen har, genom verksamhetsövergång, tagit över löneadministration från såväl Karolinska Universitetssjukhuset som Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO) under hösten 2020 respektive våren 2021. Verksamheten är idag organiserad i två enheter inom avdelningen verksamhetsstöd.

Det löneadministrativa området är starkt reglerat av lagar och avtal och hantering av löneadministration är därför styrd mot enhetlighet på en övergripande nivå. Revisionen pekar på att genomförd förändring med att flytta över löneadministrationen till serviceförvaltningen, utan att nya arbetssätt och gemensamma gränsdragningar har tagits fram, inneburit en ökad risk för personberoende och merarbete. Revisorerna bedömer vidare att det finns otydligheter kring vilka kontroller som ska genomföras och av vem och att dessa kontroller inte minimerar samtliga risker för fel som kan uppstå i löneprocessen. Revisorerna konstaterar att förvaltningen under våren 2022 avser att kartlägga processer och kontroller för att bättre kunna beskriva och tydliggöra gränsdragningar och ansvarsfördelning mellan serviceförvaltningen och de nämnder och bolag som köper tjänster. Syftet med kartläggningen inom löneområdet är dessutom att synliggöra skillnader och förenklings- och utvecklingsmöjligheter för att kunna inleda dialog med kunderna om bland annat ökad digitalisering och automatisering. En sådan utveckling skulle möjliggöra fler maskinella och automatiska kontroller och därmed bidra till en förstärkt intern kontroll.

Bisysslor
Revisionen har granskat om nämnden säkerställer att det finns rutiner för att säkerställa tillräcklig intern kontroll när det gäller bisysslor. Revisorerna bedömer att det i huvudsak finns rutiner för en tillräcklig intern kontroll, men att följsamheten till rutinerna kan förbättras för att stärka den interna kontrollen så att otillåtna bisysslor inte förekommer.

Information om vad som gäller kring bisysslor finns inte bara på förvaltningens intranät utan ges också i samband med nyrekrytering, i samband med utvecklingssamtal och två gånger om året går en påminnelse

ut om anmälan av bisyssla. Vidare finns information om bisyssla i lönesystemet Heroma.

Säkerställa upphandlingar som skjutits upp på grund av pandemin
Revisionskontoret bedömer att fastighets- och servicenämnden arbetar aktivt med regionstyrelsens uppmaning att säkerställa att för Region Stockholm viktiga upphandlingar som skjutits upp på grund av pandemin, genomförs snarast. Revisionen pekar också på att det mot bakgrund av den särskilda hanteringen under pandemin alltjämt finns behov av att tydliggöra ansvar och roller mellan serviceförvaltningen och regionledningskontoret när det gäller samordnade upphandlingar.

Nämnden håller med om vikten att skapa ökad tydlighet både under normala förhållanden och under krissituationer. Med stöd av de analyser som har gjorts med anledning av pandemin leder regionledningskontoret ett förbättringsprojekt, där serviceförvaltningen deltar. Projektet syftar bland annat till att tydliggöra roller och ansvar avseende varuförsörjningen inom Region Stockholm.

Strategisk styrning av it och digitalisering
Revisionen har i en särskild rapport (projektrapport 3/2021) granskat om styrning av it och digitaliseringsarbete sker så att förutsättningar finns för verksamhetsanpassade digitala tjänster som vilar på en kostnadseffektiv och säker it- och informationsmiljö.

Fastighets- och servicenämnden har fått rapporten Strategisk styrning av it och digitalisering (FSN 2021-0414) för yttrande. Nämnden hänvisar till lämnat yttrande den 16 december 2021.

Miljökonsekvenser
Beslutet medför ingen tillkommande miljökonsekvens.

Ekonomiska konsekvenser
Beslutet medför inga ekonomiska konsekvenser.

ANETTE HENRIKSSON Digitally signed by ANETTE HENRIKSSON
Date: 2022-01-17 12:59:09+01:00

Fastighets- och servicenämnden

Anette Henriksson
Förvaltningschef
Fastighetsverksamheten

Eleonore Hammare
tf Förvaltningschef
Serviceförvaltning

Beslutsexpediering:
Akt
Klicka här för att fylla i vilka beslutet ska skickas till

Region Stockholm

Signerad av
Eleonore Hammare SE2321000016-D72P

Signaturdatum
2022-01-17 11:37:36