

Delrapport 2021

Fastighets- och servicenämnden

Fastighets- och servicenämnden

Delrapport 2021
Fastighets- och servicenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte 2021-10-19 att överlämna rapporten till fastighets- och servicenämnden för yttrande senast 2022-01-28. Nämndens synpunkter önskas särskilt vad gäller hur fastighets- och servicenämnden avser 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.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Anders Lönn
Ordförande
Digital signering

Snezana Kronic
Sekreterare
Digital signering

Sammanfattning

I denna rapport ges en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inkl. en översiktlig granskning av nämndens delårsrapporter. Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen i årsrapporten för 2021.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämndens prognostiserade resultat uppgår till 5 mnkr för serviceförvaltningen, exklusive coronarelaterade merkostnader på 65,9 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav. För fastighetsverksamheten är prognosen 615 mnkr, exklusive coronarelaterat intäktsbortfall på 6 mnkr, vilket är 71 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt för de båda förvaltningarna i respektive delårsrapport.

Nämnden anger i sin delårsrapport för serviceförvaltningen att pandemin har haft stor inverkan på nämndens möjligheter att uppnå fullmäktiges beslutade mål och indikatorer. Detta medför risk att de verksamhets-specifika målen *resultat i balans* och *hållbar investeringsutveckling* inte kommer att uppnås. I nämndens delårsrapporter för respektive förvaltning framkommer inget som innebär risk för att verksamheten i övrigt inte kommer att kunna genomföras enligt fullmäktiges uppdrag och mål under året.

Revisionen bedömer nämndens prognoser för det ekonomiska och de delar av det verksamhetsmässiga resultatet som ska prognostiseras i nämndens delårsrapporter i allt väsentligt som rimlig. För delar av det verksamhetsmässiga resultatet där nämnden inte är ålagd att lämna prognoser kan inte resultatet bedömas.

Intern styrning och kontroll

Nämndens arbete med intern styrning och kontroll har även under 2021 påverkats av den pågående coronapandemin. Nämnden har planerat åtgärder för att få ett resultat i balans för serviceförvaltningen, men dessa är inte dokumenterade. Revisionen kan därmed inte bedöma om ekonomistyrningen är tillräcklig. Nämnden bör därför 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

Revisionen bedömer att nämnden behöver fatta beslut om de lokala riktlinjer för serviceförvaltningen som i enlighet med fullmäktiges policyer och styrdokument fortfarande saknas. Vidare bedömer revisionen att nämndens hantering av tjänster till nämnder och bolag inom löne- och personaladministration behöver tydliggöras. Det handlar bland annat om att ledningen behöver precisera vad serviceförvaltningens leveranser ska innefatta och vilka

kontroller som ska genomföras centralt av serviceförvaltningen respektive av förvaltningarna/bolagen för att säkerställa en korrekt lönehantering.

Vid hittills genomförda granskningar har vissa avvikelser noterats när det gäller serviceförvaltningens interna hantering av bisysslor samt det förvaltningsinterna riskanalysarbetet. Dessa bedöms dock inte vara av sådan karaktär att de påverkar bedömningen av nämndens interna styrning och kontroll.

Vissa avvikelser har också noterats när det gäller nämndens fastighetsverksamhet. Det gäller t.ex. i projektredovisningen för investeringar och underhållsåtgärder. Dessa bedöms dock inte vara av sådan karaktär att de påverkar bedömningen av nämndens interna styrning och kontroll.

Räkenskaper

I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att nämndens delårsrapporter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med god redovisningssed och regionens interna anvisningar.

Innehåll

| | | |
|----------|---|----|
| 1 | Nämndövergripande granskning | 4 |
| 1.1 | Styrande dokument | 4 |
| 2 | Serviceförvaltningen | 4 |
| 2.1 | Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2021-08-31 | 4 |
| 2.2 | Intern styrning och kontroll | 6 |
| 2.3 | Räkenskaper | 19 |
| 3 | Fastighetsverksamheten | 19 |
| 3.1 | Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2021-08-31 | 19 |
| 3.2 | Intern styrning och kontroll | 20 |
| 3.3 | Räkenskaper | 23 |
| 4 | Yttrande över Årsrapport 2020 | 24 |
| | | |
| Bilaga 1 | Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare års lämnade rekommendationer till nämnden för serviceförvaltningen | |
| Bilaga 2 | Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare år lämnade rekommendationer till ledningen för serviceförvaltningen | |
| Bilaga 3 | Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare års lämnade rekommendationer till nämnden för fastighetsverksamheten | |
| Bilaga 4 | Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare år lämnade rekommendationer till ledningen för fastighetsverksamheten | |
| Bilaga 5 | Yttrande över årsrapport 2020 | |

1 Nämndövergripande granskning

1.1 Styrande dokument

Revisionen noterade i årsrapporten för fastighets- och servicenämnden (FSN) år 2020¹ att nämnden inte hade beslutat om lokala riktlinjer och styrdokument i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer. Det gällde interna styrdokument avseende informationssäkerhets-, säkerhets-, jämställdhetspolicy och policy för internkontroll för nämnden. Granskningen har visat att dessa styrande dokument ännu inte är antagna av nämnden.

En risk finns formulerade i FSN:s plan för internkontroll för serviceförvaltningen² för 2021 om bristande efterlevnad till styrande dokument, policyer och riktlinjer inom Region Stockholm. Under året har serviceförvaltningen kartlagt samtliga styrande dokument som nämnden ska förhålla sig till. Arbetet med att ta fram lokala riktlinjer och styrdokument kommer fortsätta under året och även 2022.

2 Serviceförvaltningen

2.1 Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2021-08-31

Den pågående pandemin har påverkat både verksamhet och ekonomi hittills under året och innebär även en osäkerhet för resterande del av 2021.

2.1.1 Ekonomi

Nämnden prognostiserar årets resultat till -60,9 mnkr för serviceförvaltningen. Enligt fullmäktiges beslut³ undantas merkostnader och minskade intäkter avseende covid-19 vid avstämningen av om budgeterade resultatkrav uppnåtts.

Nämnden prognostiserar att de coronarelaterade merkostnaderna uppgår till sammanlagt 65,9 mnkr. Pandemin har bidragit till direkta och indirekta merkostnaderna inom områdena upphandling, it-verksamhet och samlokaliseringprojektet. För upphandling är avvikelserna ca 16 mnkr vilket framförallt beror på ökade konsultkostnader. För it-verksamheten är avvikelserna ca 28 mnkr som bland annat härrör från ökade licenskostnader som beräknades byttas ut under 2020 och ökad ärendemängd. För samlokaliseringprojektet är avvikelserna ca 22 mnkr som kopplar till att projektet inte kunde genomföras under 2020 och att regionfullmäktiges anslag för projektet enbart gällde för 2020. För att hantera avvikelserna har nämnden beslutat om åtgärdsprogram för områdena. Granskningen visar att det inte tydligt framgår vilka åtgärder som är planerade för att nå resultat i balans och det framgår inte heller i

¹ Regionrevisorerna, årsrapport, Fastighets- och servicenämnden 2020, RK 2020-0021.

² FSN 2020-0773.

³ RS 2021-0043.

delårsrapporteringen vilka effekter som förväntas nås med åtgärderna (se även avsnitt 2.2.2).

Nämndens prognostiserade resultat, exklusive påverkan av pandemin, uppgår till 5 mnkr. Detta är i nivå med fullmäktiges resultatkrav.

Periodens investeringar uppgår till 65,1 mnkr. För helåret 2021 är prognosen 168 mnkr, vilket understiger budget med 239 mnkr. Av nämndens delårsrapport framgår det att framförallt pandemin och den globala halvlederbristen⁴ orsakar förseningarna i investeringstakten. Detta har lett till tidsförskjutningar inom samlokaliseringsprojektet, påverkan på ett nätutbyte på Karolinska Universitetssjukhuset liksom utbyte av datorer inom regionens vårdenheter. Nämndens totala investeringar 2020 var totalt 102 mnkr lägre än fullmäktiges budget. Anledningen var även då pandemin och förskjutningar i samlokaliseringsprojektet. Nämnden tydliggör i sin delårsrapport att om ytterligare förskjutningar sker finns det risk för behov av ökning kommande år istället för planerade sänkningar enligt planen i investeringsbudgeten för 2021. Av nämndens budgetunderlag inför budget 2022⁵ ger nämnden förslag på ett utökat investeringsutrymme på 89 mnkr 2022 i jämförelse med planerat investeringsutrymme som fullmäktige beslutade om i budget 2021.

Revisionen kan inte bedöma om nämndens prognos för det ekonomiska resultatet är rimlig eftersom de åtgärder som prognosen bygger på inte kunnat bedömas.

2.1.2 Verksamhet

FSN ansvarar 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 FSN.

I nämndens delårsrapport framkommer att coronapandemin innebär risk för att verksamheten inte kommer att kunna genomföras enligt fullmäktiges uppdrag och mål under året. Det gäller framförallt för inriktningsmålen Långsiktig ekonomisk uthållighet och konsekvenserna som pandemin har på verksamhets specifika målen *resultat i balans* och *hållbar investeringsutveckling*. När det gäller övriga inriktningsmål och verksamhets specifika mål framgår det av delårsrapporten att det fortfarande pågår ett utvecklingsarbete inom organisationen för att stärka och tydliggöra hur nämnden ska arbeta för att uppnå målen (se vidare i avsnitt 2.2.2).

Fastighets- och servicenämndens serviceförvaltning har tilldelats fem uppdrag av regionfullmäktige i budget 2021. I enlighet med ärendet Avstämning

⁴ "Den globala bristen på komponenter för tillverkning av datorer har lett till försenade eller uteblivna leveranser och Region Stockholm har förnärvarande brist på bärbara datorer." Region Stockholms intranät 2021-09-09.

⁵ FSN 2021-0104.

av budget 2021⁶ för Region Stockholm undantas nämnden uppdraget *Sänka de administrativa kostnaderna med tio procent under 2021* eftersom serviceförvaltningen har till uppdrag att leverera administrativa tjänster åt Region Stockholms kärnverksamheter och därför är samtliga kostnader administrativa. I övrigt rapporteras uppdraget *I samband med att nämnden beslutar om verksamhetsplan fastställa priser för servicetjänster* som avslutat eftersom priser för 2021 blev antaget i samband med att nämnden antog serviceförvaltningens verksamhetsplan för 2021⁷. Tre övriga uppdrag pågår enligt plan.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det verksamhetsmässiga resultatet som ska prognostiseras i nämndens delårsrapport i allt väsentligt som rimlig. För delar av det verksamhetsmässiga resultatet där nämnden inte är ålagd att lämna prognoser kan resultatet inte bedömas.

2.2 Intern styrning och kontroll

Vid nämnd - och ledningsgruppsmöten har förvaltningens ekonomi och större verksamhetsförändringar behandlats. Nämnden har löpande informerats om åtgärder för att nå det ekonomiska utfallet i relation till budget samt prognoser för fortsättningen av året.

2.2.1 Verksamhetsstyrning

Av nämndens verksamhetsplan för serviceförvaltningen framgick att en översyn av förvaltningens organisation skulle genomföras under första halvåret 2021. En ny förvaltningsorganisation har därefter inrättats från 1 september 2021 med sex avdelningar (tidigare benämnt som verksamhetsområden) och 46 enheter. I samband med detta har förvaltningschefen fattat ett verkställighetsbeslut om en ny beslutsordning.⁸

Överföring av verksamhet

Nämnden övertog administrativa stödtjänster inom it, lön och redovisning från Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO) den 1 februari 2021. Flytten omfattade ca 100 medarbetare och verksamheten omsätter omkring 200 mnkr per år. Nämnden övertog också it-organisationen från Södertälje sjukhus den 1 september, vilket infattade 11 tjänster. Vidare pågår ett arbete med att överta it-tjänster från regionledningskontoret. Fastighets- och servicenämnden har i budgetunderlaget inför 2022 betonat att de ser behov av en regiongemensam plan för införande av regionens servicetjänster.

Av fullmäktiges budget och i intervjuer framgår att det inte är obligatoriskt att avlämna verksamheter och tjänster till serviceförvaltningen. I nämndens delårsrapport beskrivs att Karolinska Universitetssjukhuset har för avsikt att avsluta leveranser av it-arbetsplatser för området Bild och Funktion.

⁶ RS 2020-0536.

⁷ RS 2020-0536.

⁸ FSN 2021-0312.

Granskningen visar att det finns risk att Karolinska universitetssjukhuset planerar att ta tillbaka ytterligare tjänster som tidigare överförts till serviceförvaltningen och inte heller kommer att fortsätta flytta över övriga redovisningstjänster. Detta innebär att nämndens ekonomi kan påverkas på kort sikt. Vilket, enligt intervjuer, kan medföra att nämnden inte i enlighet med fullmäktiges budget kan skapa möjligheter att tillvarata skalfördelar genom att bland annat samla alla digitala tjänster för Region Stockholms verksamheter. Revisionen har under 2021 granskat Region Stockholms strategiska styrning och digitalisering⁹ och bedömt att om inte all it-infrastruktur samlas inom nämnden försvåras skapandet av en gemensam och kostnadseffektiv it- och informationsmiljö (se avsnitt 2.2.7).

Målstyrning och uppdrag

Nämnden har i verksamhetsplanen inte brutit ner de av fullmäktiges mål som berör verksamheten till egna uppföljningsbara strategier, mål och indikatorer. Revisionen bedömde redan 2020¹⁰ att nämnden kan utveckla sitt arbete med verksamhetsstyrning genom att bryta ned fullmäktiges mål till egna uppföljningsbara strategier, mål och indikatorer och såg positivt på att det i nämndens verksamhetsplan för 2021 framgick att målstyrningen skulle utvecklas. Bland annat ska en indikator tas fram för att mäta nöjda kunder och förvaltningen har beslutat om fyra fokusområden¹¹ under 2021.

Granskningen visar att arbetet med att utveckla den lokala målstyrningen inte har påbörjats. Av intervjuer framgår det att detta dels beror på pandemin, dels på förvaltningens arbete under 2021 att förändra organisationen. Förvaltningen har inväntat tills nya organisationen är upprättad innan arbetet med att utveckla målstyrningen återupptas. Förhoppningen är att arbetet får större fokus under 2022.

Vidare finns ingen samlad uppföljning för hur arbetet med fokusområdena har fortlöpt under året. Enskilda insatser beskrivs i nämndens delårsrapport, men ingen tydlig koppling finns till de uppsatta fokusområdena. Det framgår av granskningen att ambitionen är att koppla samman den lokala målstyrningen och framtagandet av indikatorer med uppföljningen av fokusområdena.

Nämndens verksamhetsspecifika mål kommenteras i delårsrapporten. När det gäller målet *samhällsviktiga funktioner upprätthålls vid extraordinära händelser och klimatförändringar* har förvaltningen inrättat en enhet för kvalitet och säkerhet som bland annat ansvarar för säkerhetsskydd och

⁹ Regionrevisorerna, Rapport 3/2021 Strategisk styrning av it och digitalisering.

¹⁰ Regionrevisorerna, delårsrapporterings-PM, Fastighets- och servicenämnden 2020, RK 2020-0021.

¹¹ Tjänsteorientering - synliggöra förvaltningens erbjudande och skapa transparens runt konsumtionsbaserade priser. Ständiga förbättringar - kontinuerlig utveckling av tjänster för att svara upp mot kundernas föränderliga behov. Verksamhetsövergångar - uppnå skalfördelar och skapa synergier. Gemensam kultur - samsyn runt förvaltningens syfte och uppdrag och stärkt närhet till kunderna.

krisberedskap. Arbeta ska enligt intervjuer påbörjas under hösten för att utveckla säkerhetsskyddet och krisberedskapen inom förvaltningen.

När det gäller inriktningsmålet Hållbar arbetsgivare och de verksamhetsspecifika målen *attraktiv arbetsgivare* uppfyllde inte nämnden målet 2020. Nämnden beskriver i delårsrapporten att de stora förändringar som har skett och kommer fortsätta under 2021 kan riskera att förvaltningen återigen inte uppfyller målet. Bland annat beskriver nämnden att överföring av verksamheter från SLSO och Södertälje sjukhus, organisationsförändringen, förvaltningens flytt till Lindhagensområdet och det fortsatta distansarbetet kan påverka resultatet. Ytterligare orsak som kan påverka resultatet menar nämnden är den pågående upphandling för att outsourca drift- och lagringstjänster¹² som leds av regionstyrelsen och som förväntas vara klar i februari 2022. Till följd av upphandlingen har sammanlagt nio personer avslutat sin anställning på serviceförvaltningen, vilket har medfört att personal har behövt ersättas med konsulter till en merkostnad på ca 7 mnkr. Av intervjuer framgår det att även om upphandlingen är klar i början av 2022 är risken att transformeringen och överföring till nya leverantörer kommer pågå under ett par års tid, vilket kan medföra ytterligare merkostnader för nämnden.

Bedömning

Revisionen noterar att arbetet med att föra över verksamheter och tjänster till serviceförvaltningen är en pågående process som inte är obligatorisk för nämnder och bolag. Revisionen bedömer att det finns vissa otydligheter och osäkerheter kopplat till vilka tjänster som nämnden ska omhänderta. Revisionen har tidigare rekommenderat regionstyrelsen¹³ att ge FSN ett tydligare uppdrag att skapa en gemensam, kostnadseffektiv och säker it- och informationsmiljö om hela regionens it-infrastruktur konsolideras i stället för bara delar av den. Revisionen kommer fortsätta att följa hur nämnden tillsammans med regionstyrelsen arbetar med att tydliggöra omfattningen och inriktningen för serviceförvaltningen.

Revisionen bedömer att det är viktigt att arbetet med förvaltningens fokusområden dels följs upp på ett systematiskt sätt, dels att de inkorporeras i nämndens framtida arbete med att utveckla den lokala målstyrningen. Detta för att kunna stärka kontrollen och uppföljningen av de enskilda verksamhetsområden som nämnden ansvarar för.

2.2.2 Ekonomistyrning

I samband med inrättandet av den nya organisationen har förvaltningen beslutat om att införa en ny ekonomimodell. Syftet med ekonomimodellen är bland annat att skapa en gemensam struktur för ekonomisk uppföljning, ett

¹² RS 2020–0506.

¹³ Regionrevisorerna, Rapport 3/2021 Strategisk styrning av it och digitalisering.

tydligare resultatansvar och ökad kostnadskontroll samt en sammanhållen förvaltning.

Av regionledningskontorets anvisningar för rapportering¹⁴ framgår det att nämnder och bolag ska vidta åtgärder för att säkerställa resultatet i enlighet med fullmäktiges beslut. Nämnden har planerat för åtgärder för att nå det verksamhets-specifika målet *resultat i balans*. Det framgår i delårsrapporten att åtgärdsprogram¹⁵ på sammanlagt 66 mnkr har tagits fram inom områdena upphandling, it-verksamhet och samlokaliseringsprojektet. Granskningen visar att det inte finns några dokumenterade underlag som tydliggör vilka åtgärder som kommer att vidtas för att nå ett resultat i balans.

Bedömning

Nämnden har planerat åtgärder för att få ett resultat i balans, men dessa är inte dokumenterade. Revisionen bedömer att det i nämndens beslutsunderlag och i rapporteringen till nämnden inte tydligt framgår vilka åtgärder som är planerade för att nå resultat i balans och vilka effekter som förväntas nås med åtgärderna. Revisionen kan därmed inte bedöma om ekonomistyrningen är tillräcklig.

Rekommendation

- 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 resultat i balans.

2.2.3 Riskanalys och plan för intern kontroll 2021

Nämnden har fastställt en för året aktuell plan för intern kontroll avseende serviceförvaltningen¹⁶. Samtliga åtta risker kvarstår från 2020 och sex risker har lagts till 2021.

Riskprocessen

I revisionens årsrapport 2019 för serviceförvaltningen¹⁷ bedömde revisionen att nämnden fortsatt behöver utveckla sitt arbete med riskanalyser och plan för intern kontroll. Revisionen avsåg att fortsätta följa nämndens arbete i takt med att verksamheten kom på plats. Revisionen har till delåret 2021 granskat hur arbetet med riskanalyser och plan för intern kontroll har utvecklats sedan dess.

I regionstyrelsens avstämning av fullmäktiges budget för 2021¹⁸ framgick det att FSN:s plan för intern kontroll gällande serviceförvaltningen delvis saknade kontroller eller åtgärder. Angivna åtgärder bedömdes också vara för översiktligt beskrivna för att det ska kunna säkerställas att orsakerna till

¹⁴ Regionledningskontorets anvisningar rapportering 2021, 2021-07-01.

¹⁵ Upphandling -16mnkr, Samlokaliseringsprojekt -22mnkr, it-verksamhet - 28mnkr.

¹⁶ FSN 2020-0564.

¹⁷ Regionrevisorerna, årsrapport 2019, Fastighets- och servicenämnden.

¹⁸ RS 2020-0536.

riskerna hanteras. Regionledningskontoret underströk att nämnden snarast behöver säkerställa en fullgod intern kontroll och riskhantering.

Inför nämndens beslut om plan för internkontroll genomför ledningsgruppen en omvärldsanalys kring verksamhetsövergripande risker. Förvaltningens verksamhetsområden¹⁹ genomför interna riskanalyser för sina verksamheter och verksamhetscheferna tar därefter med dessa risker till ledningsgruppen. En bruttolista av risker tas därefter fram av ledningsgruppen som utifrån den beslutar vilka risker som ska tas med i nämndens plan för internkontroll. Av regionstyrelsens riktlinje intern kontroll²⁰ framgår att de viktigaste riskerna (mycket hög risk och hög risk) ska finnas med i planen för intern kontroll.

Granskningen visar att arbetssättet inte är tydligt förankrat i förvaltningen och att det inte finns dokumenterade rutiner/riktlinjer för hur de enskilda verksamhetsområdena ska arbeta med riskprocessen. Av intervjuer tydliggörs det också att överflyttade verksamheter har tagit med sig risker inom sitt verksamhetsområde från tidigare vilket har inneburit att det varit svårt att samla samtliga risker.

Förvaltningen hade som ambition att stärka och tydliggöra internkontrollarbetet under 2020 och i början av 2021, men med anledningen av pandemin har arbetet förskjutits. I nämndens delårsrapport framgår det att de behöver arbeta mer systematiskt med plan för intern kontroll och att det finns behov för en gemensam struktur och arbetssätt inom förvaltningen.

Enligt regionstyrelsens riktlinje intern kontroll ska det för varje enskild definerad risk finnas en riskägare, en risksamordnare, en kontrollansvarig och en åtgärdsansvarig. Riskägare är verksamhetsområdeschefer på serviceförvaltningen som sitter i ledningsgruppen. Risksamordnare har till roll att samordna arbetet mellan riskägaren, kontrollansvariga och åtgärdsansvariga. På serviceförvaltningen är det en resurs som innehar rollen. Kontrollansvarig har till uppgift att följa upp att föreslagna åtgärden genomförs och åtgärdsansvarig ansvarar för att åtgärden genomförs. Granskningen har visat att det i vissa fall är otydligt hur rollen som kontroll- och åtgärdsansvarig skiljer sig åt. Det finns ingen dokumenterad rollbeskrivning eller process för hur uppföljning av riskerna ska genomföras. Av intervjuer framgår det att avstämningsärenden genomförs per risk, men det finns inga protokoll eller dokumentation från dessa ärenden.

I regionstyrelsens riktlinje för intern kontroll betonas det också att risker som påverkar andra nämnder eller bolag, och anses som delade risker, ska kommuniceras till berörda verksamheter samt till regionledningskontoret. Nämnder och bolag ska ha rutiner för detta ändamål. Detta ska också särskilt kommenteras i planen. I riktlinjen konkretiseras det inte vad som avses med risker som påverkar andra nämnder/bolag, men i nämndens plan för intern

¹⁹ Sedan 1 september benämnt som avdelningar

²⁰ RS 2019-0866, RS 2019-0826.

kontroll gällande serviceförvaltningen kan det tolkas som att flera risker kan påverka andra nämnder eller bolag. Detta eftersom serviceförvaltningen har till uppdrag att leverera tjänster som är viktiga för att kundernas verksamheter ska fungera. Det gäller bl.a. risk för bristande avtalsefterlevnad och avtalsuppföljning, risker för att kunder inte är nöjda med förvaltningens tjänster, priser och leveranser och risk för bristande it-leverans samt risk för cyberattacker, intrång i it-, passer- och/eller kommunikationssystem. Granskningen visar att förvaltningen inte har förmedlat risker till berörda verksamheter och att det inte heller finns någon rutin för hur riskerna ska förmedlas.

Hantering av risker

Nämnden har beslutat att öka riskvärdet på risken *Nämnden uppfyller inte målet om ett resultat i balans*²¹ och numer är det den högst värderade risken. Det lyfts fram att åtgärderna för att dämpa effekterna av pandemin har gett viss effekt, men att dessa inte är tillräckliga för att fullt ut hantera effekterna. Nämnden betonar i delårsrapporteringen att om ytterligare åtgärder genomförs finns det risk att det kan försämra kvaliteten i leverans av tjänster vilket kan påverka övriga nämnders och bolags verksamheter. I jämförelse med den beslutade planen för intern kontroll som nämnden antog i december 2020 har ett antal nya kontroller och åtgärder tagits fram som avrapporteras i delårsuppföljningen av planen för intern kontroll. Ett par kontroller handlar om att följa upp pågående åtgärdsprogram och verksamhetsområdenas interna verksamhetsplaner. Som nämnts ovan har revisionen inte tagit del av några dokumenterade åtgärdsprogram. De interna verksamhetsplanerna är inte aktuell längre i och med omorganisationen, vilket också lyfts fram i nämndens delårsrapportering.

Risken *Bristande avtalsefterlevnad och avtalsuppföljning* bedöms av nämnden som mycket hög. Risken fanns med även 2020, men riskvärdet har ökat i riskbedömningen för 2021. Nämnden menar att det finns risk för bristande rutiner när gäller avtalsefterlevnad och avtalsuppföljning. Risken är oförändrad vid delårsrapporteringen även om planerade åtgärder har genomförts. Detta dels med anledning av att pandemin fortfarande påverkar upphandlingsområdet, dels för att stort fokus har riktats mot serviceförvaltningens omorganisation.

Bedömning

Revisionen konstaterar att nämnden i enlighet med fullmäktiges anvisningar har beslutat om serviceförvaltningens plan för internkontroll.

Revisionen bedömer att den förvaltningsinterna processen när det gäller riskanalyser och plan för intern kontroll behöver förtydligas och förankras för att säkerställa att regionstyrelsens riktlinje för intern kontroll efterlevs. När förvaltningen nu har genomfört en organisationsförändring menar revisionen

²¹ Risken var tidigare beskriven som *Risk för bristande måluppfyllelse*.

att det finns tillfälle att även tydliggöra hur varje avdelning/verksamhetsområden ska arbeta med riskprocessen.

Serviceförvaltningen behöver också i enlighet med regionstyrelsen riktlinje för intern kontroll tydliggöra hur förvaltningen framöver avser att förmedla risker i deras plan för intern kontroll som berör andra verksamheter inom Region Stockholm.

Rekommendation

- Ledningen för serviceförvaltningen bör säkerställa att det finns en förvaltningsövergripande förankrad process för arbetet med riskprocessen kopplat till plan för internkontroll.

2.2.4 Tjänster till förvaltningar och bolag inom löneadministration

Fastighets- och servicenämnden ska i enlighet med nämndens reglemente erbjuda övriga nämnder och bolag i Region Stockholm tjänster inom löne- och personaladministration mot ersättning. Av fullmäktiges budget framgår det att nämndens servicetjänster ska vara standardiserade så långt det är möjligt.

Revisionen har därför granskat löneprocessen för alla verksamheter serviceförvaltningen utför tjänster åt, i dagsläget 20 förvaltningar och bolag.²² Syftet har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig för att säkerställa att rätt lön betalas till rätt person, av rätt anledning och i rätt tid. Genomförd granskning innefattar endast hanteringen av löneprocessen på en övergripande nivå internt hos serviceförvaltningen. Stickprov har avgränsats till SLSO och Karolinska universitetssjukhuset. Vid granskningstillfället genomförde förvaltningen en kartläggning av löneprocessen med hjälp av en extern konsult, som beräknas vara klar under hösten 2021.

Avtal respektive överenskommelse tecknas med aktuella bolag och förvaltningarna som tydliggör vilken del av löneadministrationen som serviceförvaltningen ska ansvara för. Dessa beslutas på tjänstemannivå. För att hantera uppdraget har serviceförvaltningen två enheter som ansvar för löneprocessen. Arbetssätten internt inom dessa enheter är detsamma som innan löneadministration flyttades över till serviceförvaltningen från främst Karolinska universitetssjukhuset och SLSO.

Granskningen visar att gränssnitt mellan ansvar och roller inte är tydligt definierade mellan serviceförvaltningen och aktuella förvaltningar/bolag. Granskade avtal och överenskommelser är generellt formulerade och tydliggör i låg utsträckning ansvarsområden. Dessa kompletteras i viss mån

²² SLSO, Karolinska Universitetssjukhuset, Hälso- och sjukvårdsförvaltningen, Trafikförvaltningen, Berga naturbruksgymnasium, Tillväxt- och regionplaneförvaltningen, Patientnämndens förvaltning, Regionrevisorerna, SF IT, Framtidens vårdinformationsmiljö, Regionledningskontoret, Förvaltning för utbyggd tunnelbana, Serviceförvaltningen, Kulturförvaltningen, Stockholm film AB, SLL Internfinans AB, Stockholm Care AB, AISAB, MediCarrier AB, S:t Eriks Ögonsjukhus AB.

av tjänstebeskrivningar och Service Level Agreements (SLA), men framtagna tjänstebeskrivningar ses fortsatt över och SLA saknas för majoriteten av förvaltningarna och bolagen.

Vidare skiljer sig gränssnitt och behörighetsnivåer åt mellan serviceförvaltningen och aktuella förvaltningar/bolag beroende på hur överenskommelsen eller avtalet är formulerade. De primära likheter som finns är till stor del kopplade till grunddata i lönesystemet Heroma. Ansvaret för att säkerställa att grunddata i Heroma är korrekt varierar beroende på hur avtalen och överenskommelserna är formulerade. Granskningen visar att serviceförvaltningen är beroende av att grunddata är korrekt inlagt i Heroma för att säkerställa korrekt utbetalning.

Granskningen visar att flera kontrollmoment, i syfte att säkerställa att korrekta löner betalas ut, finns för löneadministrationen inom serviceförvaltningen. Exempelvis betalas inte lön ut som inte har blivit attesterad vilket förhindrar felaktiga utbetalningar och datakörningar görs på samtliga lönetransaktioner för att identifiera avvikande poster. Det framgår av granskningen att kontrollmomenten som finns inte är baserade utifrån var i löneprocessen de största riskerna finns. I intervjuer beskrivs att det är oklart om en sådan riskanalys ska genomföras. Granskningen visar också att det är otydligt vilka kontroller avseende löneadministrationen som serviceförvaltningen ska genomföra centralt och vilka som ska genomföras hos respektive förvaltning och bolag.

Bedömning

Revisionens sammanfattande bedömning är att tillämpade system, kontroller och ansvarsroller till stor del säkerställer att rätt lön betalas till rätt person, av rätt anledning och i rätt tid. Det finns dock behov av att bland annat tydliggöra ansvarsfördelningen mellan serviceförvaltningen och förvaltningarna/bolagen.

Givet den blandade verksamhet som bedrivs inom regionen menar revisionen att det är rimligt att det finns bolags-/förvaltningsspecifika anpassningar då behoven varierar. Revisionen bedömer däremot att det är av vikt att serviceförvaltningens och det enskilda bolagets/förvaltningens ansvarsområde avseende lönehanteringen är tydligt för att kunna säkerställa en korrekt hantering i hela löneprocessen och för att minska risken för att felaktiga löner betalas ut.

Vidare bedömer revisionen 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.

När det gäller kontrollerna som finns för att säkerställa korrekt lönehantering menar revisionen att det finns otydligheter kring vilka kontroller som ska genomföras av vem och att dessa kontroller inte minimerar samtliga risker för

fel som kan uppstå i löneprocessen. Därför är det av vikt att det är tydligt vilka kontroller som ska genomföras av serviceförvaltningen respektive förvaltningarna och bolagen.

Rekommendation

- Ledningen för serviceförvaltningen bör tydliggöra ansvarsfördelningen när det gäller hanteringen av löneadministration mellan förvaltningen och förvaltningarna/bolagen som de utför tjänster åt genom att tydliggöra:
 - vad serviceförvaltningens leverans ska innefatta.
 - vilka kontroller som ska genomföras centralt av serviceförvaltningen respektive av förvaltningarna/bolagen.

2.2.5 Hantering och kontroller av bisysslor inom serviceförvaltningen
Revisionen har granskat om fastighets- och servicenämnden säkerställer att det finns rutiner för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll när det gäller bisysslor. Inom ramen för granskningen har revisionen även granskat den interna kontrollen när det gäller anställdas bisysslor i enlighet med lagen om offentlig anställning²³ (LOA) och kollektivavtalets allmänna bestämmelser²⁴. Granskningen har tagit sin utgångspunkt i av regionfullmäktige antagen uppförandekod²⁵ som beskriver regionens övergripande förhållningssätt till bisysslor, samt till gällande regioninterna riktlinjer med tillhörande tillämpningsanvisningar²⁶ inom området. Uppförandekoden liksom riktlinjerna omfattar samtliga anställda.

I LOA och gällande kollektivavtal betonas att arbetsgivaren på lämpligt sätt ska informera anställda om vilka regler som gäller avseende bisysslor. Serviceförvaltningen har tagit fram rutiner för detta och det finns även regionövergripande lathundar och mallar i lönesystemet Heroma.

Revisionen har följt upp hur de anställdas anmälda bisysslor samlas in och dokumenteras. I förvaltningens mallar för medarbetarsamtal framgår det att frågor om bisysslor ska ställas för att säkerställa att anmälan skett. Enligt intervjuade chefer ställer de frågan i samband med medarbetarsamtalet. Medarbetarna dokumenterar därefter underlag från medarbetarsamtal i IT-stödet ProCompetence.

Granskningen visar att varje chef kan få fram en sammanställning från Heroma av anställdas anmälda bisysslor. Chefer kan också följa vad som sker eftersom ett ärende skapas så snart en anmälan upprättats och då får chefen notiser i ärendet. I flera intervjuer framgår det däremot att chefer menar att de inte har tillgång till sammanställningen. Revisionen noterar att

²³ Lag (1994:260) om offentlig anställning.

²⁴ Kollektivavtalets allmänna bestämmelser (AB 20).²⁴ Allmänna bestämmelser är en del av huvudöverenskommelsen (HÖK) och innehåller allmänna anställningsvillkor.

²⁵ Uppförandekod för Region Stockholm, RS 2019 – 0829.

²⁶ Tillämpningsanvisningar för bisysslor i landstingets förvaltningar och bolag, LS 2017 – 1339.

informationen i sammanställningen som kan hämtas av chefer inte motsvarar informationen i respektive personalakt och för flera medarbetare var det markerat i sammanställningen att svar inte hade lämnats, trots att ytterligare kontroll visade att så var fallet. Granskningen visar att orsaken till viss del bero på olika behörighetsnivåer samt att systemet är känsligt för hur tidsintervall ställs in. Det senare har felrapporterats till systemleverantören i samband med granskningen.

Serviceförvaltningen tar för hela förvaltningen del av regionledningskontorets centrala uppsiktsrapport för att kontrollera om en medarbetare har svarat på frågan om bisyssla eller inte. Om rapporterna visar att en verksamhet har en låg svarsfrekvens ska en påminnelse skickas ut om att rapportera eventuell bisyssla. Rapporten visar inte vad för eventuell bisyssla en medarbetare har. Ingen övrig uppföljande kontroll genomförs av serviceförvaltningen centralt avseende bisysslor.

Inom ramen för granskningen har ett stickprov på 32 anställdas anmälda bisysslor kontrollerats i förhållande till Bolagsverkets register avseende åtaganden i föreningar samt handels- och aktiebolag. Vidare har revisionen tagit del av förvaltningens bedömning av de anmälda bisysslorna.

Av granskningen framkommer att tio anställda har bisysslor, men att endast fem av dessa har anmält bisysslan. Anmälningarna har skett under perioden april 2019 till maj 2021. För samtliga fem personer har bisysslan inte godkänts av behörig chef i lönesystemet Heroma. En rekommendation om beslut att godkänna bisysslan har dock lämnats av närmsta chef i enlighet med förvaltningens rutiner, lathunden i Heroma och beslutsordning. Efter att revisionen genomförde granskningen har förvaltningen beslutat om en ny beslutsordning. Av den framgår det att samtliga chefer som har personalansvar har befogenhet att begära in anmälan samt tillstyrka eller avslå bisyssla när det rör direkt underställd personal. Detta ska göras efter samråd med överordnad chef och hr-partner. I den tidigare beslutsordningen beskrevs det att enhetschefer inom förvaltningen ska lämna rekommendationer för beslut till närmaste chef.

Av regionstyrelsens tillämpningsanvisningar för bisysslor framgår att det krävs en mer ingående bedömning av bisysslor som avser föreläsning, rådgivning och ledningsfrågor. Granskningen visar att två medarbetare har anmält bisysslor som avser föreläsning, rådgivning och ledningsfrågor. För ena bisysslan har beslutande chef bett om kompletterande uppgifter. I mottaget underlag framgår att information behöver lämnas om att uppdrag inte utförs åt regionen och att det inte avser projekt som hade kunnat genomföras av regionen. Förfrågan om komplettering skedde i mitten av mars 2021. Andra bisysslan anmäldes till verksamhetsområdeschef i februari 2020, men är ännu inte beslutad. Den aktuella bisysslan avser en roll som styrelsesuppleant i närståendes företag. Bolaget arbetar med rådgivning och operationellt stöd till företag i ledningsfrågor med fokus mot IT-branschen och offentlig sektor. Bisysslan kan därför enligt regionstyrelsens tillämpningsanvisningar

eventuellt utgöra en risk för förtroendeskada då bolaget skulle kunna sälja tjänster eller produkter till regionen. Anmälan har inte beslutats av ansvarig chef.

Vid kontroll av identifierade engagemang mot förvaltningens transaktioner samt nämndens protokoll för perioden juni 2020-juni 2021 noteras inga fakturor eller beslut avseende bolag där engagemang har noterats för anställda inom förvaltningen.

Bedömning

Revisionen bedömer att fastighets- och servicenämnden i huvudsak har säkerställt att det finns rutiner för en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor för anställda. Däremot menar revisionen att följsamheten till rutinerna kan förbättras för att stärka den interna kontrollen. Bland annat bör kontrollen stärkas av att bisysslor i Heroma är anmälda och godkända. Följsamheten behöver stärkas så att både förvaltningsledningen och revisionen kan bedöma om bisysslorna är tillåtna eller inte. Revisionen bedömer att serviceförvaltningen bör säkerställa att beslut fattas av behörig chef, anmäls och godkänns snarast vid anmälan om bisyssla.

Vidare menar revisionen att regionledningskontorets centrala uppsiktsrapport visserligen möjliggör en övergripande uppföljning om bisyssla har anmälts, men inte uppföljning av vilken typ av bisyssla som anmälts. Av den anledningen bedömer revisionen att serviceförvaltningen bör stärka kontrollen av inrapporterade bisysslor eftersom förekomsten av otillåtna bisysslor kan innebära förtroendeskada för arbetsgivaren.

Rekommendation

- Ledningen för serviceförvaltningen bör stärka kontrollen av inrapporterade bisysslor för att säkerställa att dessa anmäls och beslutas så att otillåtna bisysslor inte förekommer.

2.2.6 Säkerställa viktiga upphandlingar som skjutits upp på grund av pandemin

I samband med regionstyrelsens avstämning av fullmäktiges budget 2021²⁷ i februari 2021 uppmanades fastighets- och servicenämnden att säkerställa att för koncernen viktiga upphandlingar som skjutits upp på grund av pandemin genomförs snarast. Revisionen har granskat hur nämnden arbetar med detta.

Regionledningskontorets strategiska inköpschef har på delegation av regionstyrelsen²⁸ i mars 2020 beslutat om att förlänga avtalen för sammanlagt 41 samordnade upphandlingar som serviceförvaltningen ansvarar för. Delegationen berör enbart avtal som gäller sjukvården, men granskningen visar att en del av de samordnade upphandlingarna inte är kopplade till sjukvården.

²⁷ RS 2020-0536.

²⁸ RS 2020-0301.

Granskningen visar att den strategiska inköpschefen på regionledningskontoret i mars 2020 fortfarande hade fullmakt från nämnder och bolag att förlänga ramavtal för samordnade avtal. Av intervjuer framgår att fullmakten härrör från när serviceförvaltningen inte fanns och verksamhetsområdet för upphandling var en del av regionledningskontoret. Allt medan nya avtal tecknas har det förtydligats att det är serviceförvaltningen som ska besluta om eventuella förlängningar. Revisionen har tidigare pekat på att en decentraliserad upphandlingsorganisation ställer särskilda krav på t.ex. tydliga roller.²⁹ Av fullmäktiges reglemente framgår det att fastighets- och servicenämnden ansvarar för den operativa inköpsverksamheten i form av samordnad upphandling, avtalsförvaltning samt upphandlingar på uppdrag av regionens förvaltningar och bolag.

Efter förhandling med leverantörerna beslutades det att maximalt förlänga de aktuella 41 samordnade avtal till 31 december 2021. Under året har 16 av dessa ramavtal upphandlats. För 21 ramavtal pågår förnyade upphandlingar och tilldelning beräknas ske under 2021. Fyra avtal kommer inte kunna upphandlas under 2021, vilket medför att nya förlängningar av avtal kommer krävas. Av intervjuer framgår att det kommer att röra sig om ett antal veckor som avtalen kommer behöva förlängas. Beslut att förlänga dessa avtal kommer att fattas av regionledningskontorets strategiska inköpschef.

För att säkerställa att de uppskjutna upphandlingarna från 2020 kan genomföras under året har verksamhetsområdet för upphandling på serviceförvaltningen fått klartecken från förvaltningschefen³⁰ att förstärka med upphandlingskonsulter till en sammanlagd kostnad som inte får överstiga 10 mnkr. Som nämnts i avsnitt 2.1.1. visar åtgärdsprogrammet för upphandlingsverksamheten ett underskott på 16 mnkr, vilket granskningen visar beror på en ökning av konsultkostnader. Av intervjuer framgår det att beslut har fattats kontinuerligt inom serviceförvaltningen för att förstärka med konsulter. Eftersom åtgärdsprogrammet för upphandling, avseende den ekonomiskt negativa avvikelsen i relation till budget, inte är dokumenterat kan inte revisionen kontrollera om detta tydliggörs i åtgärdsprogrammet.

Av granskningen framgår det att nämnden har mottagit övergripande information i samband delårsrapporteringen om att upphandlingarna huvudsakligen kommer kunna genomföras under 2021 och att hanteringen av skulden har inneburit ökade konsultkostnader.

Bedömning

Revisionen bedömer att fastighets- och servicenämnden arbetar aktivt med regionstyrelsens uppmaning att säkerställa att för koncernen viktiga upphandlingar som skjutits upp på grund av pandemin genomförs snarast.

²⁹ Se t.ex. regionrevisorerna, årsrapport 2020 fastighets- och servicenämnden och regionrevisorerna, årsrapport 2020 regionstyrelsen.

³⁰ Förnyad konkurrensutsättning upphandlingskonsulter, Verkställighetsbeslut 2021-05-07.

Vidare bedömer revisionen att det fortfarande finns behov av att tydliggöra ansvarsförhållandet när det gäller de samordnade upphandlingarna mellan serviceförvaltningen och regionledningskontoret. Frågan behöver hanteras när Region Stockholm inte längre befinner sig i en krissituation med anledning av pandemin.

Revisionen anser också att fastighets- och servicenämnden redovisning av upphandlade konsulter för upphandlingsverksamheten behöver stärkas i delårs- och årsrapporteringen för att öka transparensen kring konsultutnyttjandet.

2.2.7 Strategisk styrning av it och digitalisering

I ett särskilt projekt 2021³¹ har revisionen granskat om styrningen av it- och digitaliseringsarbete sker så att förutsättningar finns för verksamhetsanpassade digitala tjänster som vilar på en kostnadseffektiv och säker it- och informationsmiljö. Revisionen bedömer att förutsättningar för verksamhetsanpassade digitala tjänster har förbättrats, men kan behöva stärkas på ett antal punkter. Det gäller bland annat behovet av att tydliggöra fastighets- och servicenämndens uppdrag att skapa en gemensam, kostnadseffektiv och säker it- och informationsmiljö om hela regionens it-infrastruktur konsolideras i stället för bara delar av den. Vidare gäller det nämndens roll i förhållande till regionstyrelsen när det gäller beslut och ansvar för kontraktering av it-tjänster, val av leverantör och leverantörskontakter. Rekommendationer har lämnats till regionstyrelsen.

Regionrevisorerna har lämnat över rapporten till FSN för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2021-11-25.

2.2.8 Ledningsnära kostnader och representation

Revisionen har granskat ledningsnära kostnader och representation. Stickprovskontroller har genomförts på transaktioner inom utbildning och konferenser, resekostnader, representation och diverse övriga personalkostnader.

Av stickprovskontrollen framgår det att en faktura avseende resekostnader inte har något verifierande underlag. Revisionen bedömer därför att ledningen behöver säkerställa att verifierande underlag finns tillgängliga.

2.2.9 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat om fastighets- och servicenämnden säkerställer att det finns rutiner för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll när det gäller förtroendevaldas engagemang utanför styrelseuppdraget.

Revisionen har gjort en registerkontroll för de förtroendevalda i nämnden och därefter kontrollerat om jäv har anmälts i protokollen. Revisionen

³¹ Regionrevisorerna, Rapport 3/2021 Strategisk styrning av it och digitalisering.

bedömer att fastighets- och servicenämnden har en tillräcklig intern kontroll när det gäller förtroendevaldas engagemang utanför styrelseuppdraget.

Revisionen har också granskat bokslutsprocessen, intäktsprocessen avseende it-tjänster, leverantörsfakturaprocessen samt investeringsprocessen utan några väsentliga iakttagelser. Tidigare rekommendationer när det gäller investeringsprocessen bedöms inte vara åtgärdad medan en av två rekommendationer avseende leverantörsfaktura bedöms som åtgärd (se bilaga 1 för mer information).

2.3 Räkenskaper

2.3.1 Delårsrapport 2021-08-31

Revisionen av den finansiella rapporteringen har utförts i enlighet med International Standard on Review Engagements ISRE 2410 Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

I granskningen har 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.

3 Fastighetsverksamheten

3.1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2021-08-31

Nämnden prognostiserar årets resultat för fastighetsverksamheten till 609 mnkr.

Enligt fullmäktiges beslut³² undantas merkostnader och minskade intäkter avseende covid-19 vid avstämningen av om budgeterade resultatkrav uppnått. Nämnden prognostiserar att det coronarelaterade intäktsbortfallet för fastighetsverksamheten uppgår till sammanlagt 6 mnkr för fastighetsverksamheten.

I nämndens helårsprognos för fastighetsverksamheten ingår dels uteblivna parkeringsintäkter, dels minskade hyresintäkter. Parkeringsintäkterna var per augusti 21,2 mnkr lägre än budgeterat med anledning av pandemin. Detta dels för att avgiftsfri parkering erbjudits vårdpersonal, dels p.g.a. färre besökare till sjukhusen till följd av pandemin vilket medfört minskade intäkter. Men då avgiften för besöksparkering höjts under våren prognostiserar nämnden att de ökade parkeringsintäkterna för besökare kommer att kompensera de minskade parkeringsintäkterna för vårdpersonal under återstoden av året, vilket ger en nettoeffekt på noll på helårsbasis. Vidare finns en covid-19-effekt i form av minskade hyresintäkter på 5,3 mnkr som huvudsakligen avser

³² RS 2021-0043

hyresrabatter till externa hyresgäster i enlighet med regeringens förordning om statligt stöd.³³ Denna intäktsminskning uppgår till 6 mnkr i helårsprognosen.

Nämndens prognostiserade resultat för fastighetsverksamheten, exklusive påverkan av pandemin uppgår till 615 mnkr, vilket är 71 mnkr över fullmäktiges resultatkrav.

Periodens investeringar uppgår till 739 mnkr. För helåret 2021 är prognosen 1 360 mnkr, vilket understiger budget med 603 mnkr. Avvikelsen mellan prognos och budget beror i huvudsak på förskjutningar och förseningar i ett flertal projekt³⁴. Ett antal åtgärder har vidtagits för att hantera avvikelserna inom investeringsutrymmet där fokus har legat på att bibehålla framdrift trots de utmaningar som pandemin medfört. Utöver det har förslag till omfördelning av ospecificerade investeringsmedel från fastighetsägarinitierade till hyresgästinitierade investeringar föreslagits och beslutats för att bättre tillmötesgå hyresgästernas behov.

Nämnden rapporterar avseende målet fri kultur för upplevelser, möten, bildning och delaktighet, som mäts på utfallet för andel konst i de investeringsprojekt som avslutats under perioden jan-aug, ett utfall på 0,9 procent. Utfallet beror på att underprojektet SÖS By 74 gemensamma arbeten, vars omfattning endast till liten del utgör grund för konstanslag, har avslutats. Om detta projekt exkluderas uppgår utfallet till 1,5 procent. Fullmäktiges mål för indikatorn är $\geq 1\%$.

Avvikelserna i det ekonomiska resultatet och måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport avseende fastighetsverksamheten.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska och de delar av det verksamhetsmässiga resultatet som ska prognostiseras i nämndens delårsrapport för fastighetsverksamheten i allt väsentligt som rimlig. För delar av det verksamhetsmässiga resultatet där nämnden inte är ålagd att lämna prognoser kan resultatet inte bedömas.

3.2 Intern styrning och kontroll

3.2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Vid nämndmöten har fastighetsverksamhetens ekonomi och större verksamhetsförändringar behandlats. Nämnden har löpande informerats om åtgärder

³³ Förordning om statligt stöd när vissa lokalhyresgäster fått rabatt på hyran (SFS 2020:237)

³⁴ Avser främst St Görans sjukhus - ombyggnad vård och behandling, Södersjukhuset - permanent reservkraft, Huddinge sjukhus - försörjningsbyggnaden, Huddinge sjukhus -ny akutmottagning, Huddinge sjukhus - ombyggnad av vårdavdelningar till Framtidens vårdavdelning.

för att nå det ekonomiska utfallet i relation till budget samt prognoser för fortsättningen av året.

Nämndens verksamhetsplan innehåller mål, indikatorer och strategier som är i linje med fullmäktiges.

Under 2020 beslutade nämnden vid ett flertal tillfällen om slopade parkeringsavgifter för vårdanställda vid regionens sjukhus. Det sista beslutet under 2020 gällde fram till och med utgången av mars 2021. Under 2021 har avgiftsbefrielsen förlängts ytterligare två gånger. Det senaste beslutet³⁵ innebär att fortsätta med avgiftsfri parkering på Locums fastigheter för vårdpersonal så länge den allmänna situationen inom Region Stockholm motiverar det, dock längst till och med 2021-12-31.

Under 2021 har Locums styrelse³⁶ beslutat om att förlänga de hyresrabatter som funnits under 2020 kopplat till coronapandemin. Besluten innebär att hyresgäster, med verksamhet som omfattas av regeringens förslag om återinförande av hyresrabatter, fått rabatt på hyran med högst 50 procent under kvartal 1 och 2 2021, (total rabatt om högst ca 8 miljoner kronor per kvartal). Styrelsen har även beslutat att ge VD i uppdrag att ge motsvarande rabatt för kvartal 3, 2021 givet att regeringen även förlänger hyresrabatten till att även gälla under kvartal 3 2021.

Intäktsbortfallet för den avgiftsbefriade parkeringen samt hyresreduktionerna belastar resultaträkning för fastighets- och servicenämnden och kommer inte att ersättas av regionen. Halva kostnaden för hyresrabatterna ersätts dock av staten genom Boverket.

3.2.2 Projektredovisning av investeringar och underhåll

Revisionens granskning av projektredovisning av investeringar och underhåll pågår. Nedan redogörs för de iakttagelser som har identifierats hittills.

För landstingsfastigheter Stockholm (LFS) räkning hanterar Locums personal samtliga pågående projekt. Investeringsbudgeten för 2021 uppgår till totalt 1 963 mnkr. Samtliga projekts utfall och prognoser ska månatligen följas upp mot budget.

Vid föregående årsbokslut påtalade revisionen att nämndens investeringsprocess kan förbättras. Revisionen har därför följt upp de rekommendationer som gavs då. Efter genomförd granskning i samband med delårsrapporteringen bedöms de kvarstå.

Med anledning av det stora antal projekt som är pågående LFS:s projektportfölj är revisionens bedömning att en dokumenterad inventering av pågående projekt är av vikt för att identifiera ej aktiverbara utgifter. Detta är även av betydelse för att säkerställa att aktivering sker i rätt period. Locum utför

³⁵ LOC 2020-0347

³⁶ LOC 2020-0425

månatligen statusrapportering för de större strategiska investeringsprojekten vid LFS där projekten genomlysas av projektavdelningen. För mindre investeringsprojekt genomförs ingen genomlysning. Revisionens bedömning är att samtliga projekt bör genomlysas åtminstone årligen varför revisionen bedömer rekommendationen som delvis åtgärdad.

Vidare har revisionen rekommenderat ledningen att införa kontrollmoment som säkerställer att erforderliga utrangeringar görs av restvärden vid exempelvis ombyggnationer. Här ser revisionen ett fortsatt behov av ett närmare samarbete mellan bolagets ekonomi- och projektverksamheter i syfte att säkerställa korrekta bedömningar av restvärden vid utrangeringar.

Revisionen kommer även genomföra en stickprovsvis granskning av de investeringar och aktiveringar som skett under 2021 i samband med årsbokslutet.

3.2.3 Minskning av administrativa kostnader

Nämndens fastighetsverksamhet har inte någon egen personal och bedriver inte någon egen verksamhet. All fastighetsverksamhet som bedrivs hanteras av Locum utifrån gällande ägardirektiv och avtal mellan nämnden och bolaget. Uppdraget att minska de administrativa kostnaderna hanteras av Locum.

3.2.4 Fastighetsägar- och byggherreansvar för vårdens fastigheter

I ett särskilt projekt³⁷ har revisionen granskat om det finns en tydlig ansvarsfördelning inom Region Stockholm som säkerställer att fastighetsägar- och byggherreansvaret gällande vårdens fastigheter hanteras i enlighet med gällande lagstiftning och regionens styrande dokument.

Region Stockholms vårdfastigheter förvaltas av Locum AB vilket reglerats bolagets specifika ägardirektiv. Ansvaret att förvalta vårdfastigheterna framgår även i fullmäktiges ägardirektiv för bolaget. Det är däremot inte tydliggjort vilken politisk organisation inom regionen som har fastighetsägar- och byggherreansvaret för vårdens fastigheter. Eftersom det är långtgående ansvarsområden som bland annat rör hälsa och säkerhet för dem som bor, arbetar och vistas i och omkring fastigheterna är revisionens samlade bedömning att regionstyrelsen behöver säkerställa att dessa ansvarsområden förtydligas i regionens olika styrdokument inom området.

Revisorerna i revisorsgrupp III överlämnade rapporten till fastighets- och servicenämnden för kännedom med möjlighet till yttrande senast 2021-09-30. Nämnden har valt att inte yttra sig på rapporten.

3.2.5 Klimatanpassning av Region Stockholms fastigheter och anläggningar

I ett särskilt projekt³⁸ under 2021 har revisionen granskat om arbetet med klimatanpassning sker så att förutsättningar finns för att säkerställa att

³⁷ Regionrevisorerna, Projektrapport 1/2021 - Fastighetsägar- och byggherreansvar för vårdens fastigheter, RK 2020 - 0021

³⁸ Regionrevisorerna, Rapport 2/2021, Klimatanpassning av Region Stockholms fastigheter och anläggningar

regionens anläggningar och fastigheter kan stå emot framtida klimatförändringar. Granskningen ansvarsprövade fastighets- och servicenämnden (FSN), regionstyrelsen, Locum AB och trafiknämnden.

Fullmäktiges budget³⁹ och miljöprogram⁴⁰ tydliggör att Region Stockholm ska aktivt arbeta med klimatanpassning och bl.a. ta fram en klimatanpassningsplan och ha ett systematiskt och effektivt regionövergripande arbete. Revisionen bedömer att fullmäktiges inriktning inte har uppnåtts. FSN bör därför tillsammans med regionstyrelsen, Locum AB och trafiknämnden tydliggöra vilka prioriterade insatser som behöver genomföras för att säkerställa att regionens samhällsviktiga verksamheter kan motstå och hantera framtida klimatförändringar.

Klimatanpassningsarbetet har framförallt bedrivits genom att lyfta klimatrelaterade risker i klimat-, risk och sårbarhetsanalyser (KRSA). Revisionen bedömer att FSN bör besluta om KRSA i enlighet med fullmäktiges budget.

Revisionen ser positivt på att Locum har påbörjat ett utvecklingsarbete för att stärka klimatanpassningsarbetet, men konstaterar att mycket arbete återstår. Eftersom FSN enligt reglementet har ansvar för att vidmakthålla och långsiktigt utveckla fastigheter bedömer revisionen att det är viktigt att FSN får ta del av slutsatserna i det pågående utvecklingsarbetet.

Revisorerna i revisorsgrupp III har lämnat över rapporten till FSN för yttrande senast 2021-12-16.

3.2.6 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har även granskat intäktprocessen LFS och leverantörsfaktura-processen samt OPS-avtalet kopplat till NKS utan väsentliga iakttagelser.

3.3 Räkenskaper

3.3.1 Delårsrapport 2021-08-31

Revisionen av den finansiella rapporteringen har utförts i enlighet med International Standard on Review Engagements ISRE 2410 Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

Inom resultatenheten LSF aktiveras ränta på pågående projekt. Inom Region Stockholm saknas redovisningsprinciper rörande aktivering av ränta. Den ränta som aktiveras är en fast ränta och baseras på en överenskommelse mellan regionledningskontoret och Locum gällande LFS. Räntesatsen som tillämpas vid aktivering uppgår till 1,9 procent, men den faktiska ränta som LFS erlägger motsvarar en räntesats på 0,53 procent. I Region Stockholms årsredovisning 2020 redovisas att genomsnittlig upplåningsränta är 1,3 procent.

³⁹ RS 2020-0469

⁴⁰ LS 2015-0092

Inom resultatenheten för NKS finns redovisning av långfristiga skulder. Revisionen har noterat att ingen del av lånen redovisas som kortfristiga lån (som förfaller inom 12 månader) och bedömer att 136 mnkr borde redovisas som kortfristig skuld.

I granskningen har det i övrigt inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att nämndens delårsrapport för fastighetsverksamheten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed och de regioninterna anvisningarna.

4 Yttrande över Årsrapport 2020

Nämnden har 2021-08-26⁴¹ lämnat yttrande över revisionens årsrapport för 2020. Nämnden har inte i sitt yttrande framhållit synpunkter som avviker från revisionens synpunkter i rapporten.

⁴¹ FSN 2021-0207

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.sll.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till landstingsrevisorerna.rev@sll.se.



Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)
Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se
Hemsida: www.sll.se
Org.nr: 232100-0016

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – Delår 2021

Fastighet och servicenämnden/Serviceförvaltningen

Ekonomistyrning

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|--|--|----------|-----------------------|
| 66862 Från rapport 2021 Delrapport | 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 resultat i balans. | – | |

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – Delår 2021

Fastighet och servicenämnden/Serviceförvaltningen

Inköp och upphandling

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|--|----------|---|
| 57976 Från rapport 6/2020 Projektrapport | Serviceförvaltningen bör tydliggöra hur och när sociala hållbarhetskrav utöver de som framgår av uppförandekoden för leverantörer ska ställas i samordnade upphandlingar och hur dessa ska följas upp. | – | Delår 2021 Rekommendationen följs upp i samband med årsrapporten 2021 |
| 57977 Från rapport 6/2020 Projektrapport | Serviceförvaltningen bör i samverkan med regionledningskontoret tydliggöra RLK hållbarhets roll i inköpsprocessen. | – | Delår 2021 Rekommendationen följs upp i samband med årsrapporten 2021 |

Intern kontroll

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|--|----------|--|
| 36872 Från rapport 2019 Årsrapport | Ledningen för serviceförvaltningen bör säkerställa att avtal finns med de leverantörer som inköp görs från. | ● | Delår 2021 Inom ramen för ordinarie granskning har majoriteten av samtliga avtal erhållits. Ett avtal har inte erhållits vid granskningstillfälle och ett avtal har inte signerats. Rekommendationen bedöms därför som delvis åtgärdad |
| 45754 Från rapport 2020 Delrapport | Ledningen bör implementera en rutin för inventering av anläggningstillgångar för att säkerställa tillgångarnas förekomst och att anläggningsregistret är uppdaterat. | ● | Delår 2021 Under årets granskning har framkommit att det pågår ett inventeringsarbete och där anläggningsregistret också ska uppdateras. Revisionen bedömer att det är positivt att inventering genomförs och uppföljning av resultatet av |

Regionrevisorerna

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|---|----------|---|
| | | | inventeringen kommer revisionen att genomföra i samband med årsbokslutet. |
| 57484 Från rapport 2020 Årsrapport | Ledningen bör tydliggöra roller och ansvar för att säkerställa tillräcklig intern styrning och kontroll avseende förvaltningens interna löneprocessen. | ● | Delår 2021 Revisionen bedömer att det delvis finns tydliga roller och ansvar, men att det fortfarande inom vissa områden föreligger otydligheter. Denna rekommendation avser serviceförvaltningens interna löneprocess. För att förtydliga att rekommendationen avser den interna löneprocessen har följande tillägg gjorts i rekommendationen: <i>förvaltningens interna</i> . Revisionen har separat granskat FSN:s uppdrag av att erbjuda löneadministration till övriga förvaltningar och bolag under 2021. |
| 57485 Från rapport 2020 Årsrapport | Ledningen bör ta fram rutiner för godkännande av övertidsersättningar för personer som förhandlat bort övertiden. | — | Delår 2021 Rekommendationen följs i samband med årsrapporten 2021 |
| 57486 Från rapport 2020 Årsrapport | Ledningen bör säkerställa att dokumentationsplikten enligt LOU efterlevs. | — | Delår 2021 Rekommendationen följs upp i samband med årsrapporten 2021 |
| 66863 Från rapport 2021 Delrapport | Ledningen för serviceförvaltningen bör säkerställa att det finns en förvaltningsövergripande förankrad process för arbetet med riskprocessen kopplat till plan för internkontroll. | — | |
| 66864 Från rapport 2021 Delrapport | Ledningen för serviceförvaltningen bör tydliggöra ansvarsfördelningen när det gäller hanteringen av löneadministration mellan förvaltningen och förvaltningarna/bolagen som de utför tjänster åt genom att tydliggöra vad serviceförvaltningens leverans ska innefatta. | — | |
| 66865 Från rapport | Ledningen för serviceförvaltningen bör tydliggöra ansvarsfördelningen när det gäller hanteringen av löneadministrat- | — | |

Regionrevisorerna

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|---|----------|-----------------------|
| 2021 Delrapport | ion mellan förvaltningen och förvaltningarna/bolagen som de utför tjänster åt genom att tydliggöra vilka kontroller som ska genomföras centralt av serviceförvaltningen respektive av förvaltningarna/bolagen | | |
| 66866 Från rapport 2021 Delrapport | Ledningen för serviceförvaltningen bör stärka kontrollen av inrapporterade bisysslor för att säkerställa att dessa anmäls och beslutas så att otillåtna bisysslor inte förekommer. | — | |

Räkenskaper

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|--|----------|--|
| 29456 Från rapport 2019 Delrapport Tidigare ID 1536 | Ledningen för serviceförvaltningen bör dokumentera den kontroll som genomförs avseende större fakturor så att det finns spårbarhet till utförd kontroll. | ● | Delår 2021 I likhet med föregående år noteras avsaknad av dokumentation av en kontroll som enligt uppgift genomförs. Revisionen har informerats om att stickprovsgranskning sker av större fakturor för att säkerställa dess riktighet. Ett arbete har påbörjats där reskontraavdelningen ska vidareutveckla denna kontroll och dokumentera och sedan meddela bokslutsenheten innan betalningslistan skickas för betalning. Revisionen bedömer att en sådan kontroll är bra för att minska risken för felaktiga fakturor/utbetalningar men revisionen kan dock inte bekräfta att kontrollen görs eftersom resekontraavdelningens kontroll ännu inte påbörjats. |
| 29457 Från rapport 2019 Delrapport Tidigare ID 1537 | Ledningen för serviceförvaltningen bör implementera dualitet vid samtliga bankutbetalningar. | ● | Delår 2021 Vi har tidigare noterat att utanordning av betalningsfiler kan godkännas utan dualitet. Dualitet föreligger vid manuella utbetalningar men vid betalfiler finns inte krav på dualitet. Vår bedömning är dock att det finns en ansvarssegregation då de personer som har möjlighet att lägga |

Regionrevisorerna

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|----------|----------------|----------|---|
| | | | till/ändra leverantörer eller lägga in fakturor i bankfilen inte har tillgång till banken och de kan därför inte kan godkänna bankfilen. Vidare kontrolleras behörigheterna för de olika grupperna regelbundet och personer som inte längre arbetar kvar eller som byter tjänst rensas. Av denna anledning anser vi att rekommendationen är åtgärdad. |

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – Delår 2021

Fastighet och servicenämnden/Fastighetsverksamheten

Avtalsstyrning och uppföljning

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|--|----------|--|
| 37577 Från rapport 2019 Årsrapport | Fastighets- och servicenämnden bör säkerställa att de lagkrav som ställs på nämnden dels avspeglas i avtalsvillkoren med Locum som utförare av fastighetsverksamheten, dels hur kraven ska följas upp och återspeglas. | – | Delår 2020 Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med årsbokslutet 2021. |

Fastighetsförvaltning

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|---|----------|--|
| 36769 Från rapport 8/2019 Projektrapport | FSN bör bereda förslag på styrande principer inom fastighetsområdet för beslut i fullmäktige, antingen årligen som del i regionens budget eller i ett separat styrdokument. | – | ÅR 2020 Revisionen noterar att det skett vissa förändringar i ansvar och roller kring vårdens fastigheter sedan revisionsprojektet genomfördes. Statusen på rekommendationen kvarstår dock till den följs upp i samband med årsbokslutet 2021. |
| 36770 Från rapport 8/2019 Projektrapport | FSN bör besluta om dokumenterade system och rutiner som stöd i nämndens styrning och uppföljning av den fastighetsverksamhet som Locum genomför på nämndens uppdrag. | – | ÅR 2020 Revisionen noterar att det skett vissa förändringar i ansvar och roller kring vårdens fastigheter sedan revisionsprojektet genomfördes. Statusen på rekommendationen kvarstår dock till den följs upp i samband med årsbokslutet 2021. |

Regionrevisorerna

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|--|--|----------|---|
| 36771 Från rapport 8/2019 Projektrapport | FSN bör bereda förslag på en markanvisningspolicy för beslut i fullmäktige, för att säkerställa att markanvisningar sker på affärsmässig grund. | – | ÅR 2020 Revisionen noterar att det skett vissa förändringar i ansvar och roller kring vårdens fastigheter sedan revisionsprojektet genomfördes. Statusen på rekommendationen kvarstår dock till den följs upp i samband med årsbokslutet 2021. |
| 36772 Från rapport 8/2019 Projektrapport | FSN bör se över och bereda förslag till reviderat förvaltningsavtal för godkännande i fullmäktige och tillsammans med regionstyrelsen säkerställa att innehållet i reglementet och i förvaltningsavtalet blir konsistenta och inte överlappande. | – | ÅR 2020 Revisionen noterar att det skett vissa förändringar i ansvar och roller kring vårdens fastigheter sedan revisionsprojektet genomfördes. Statusen på rekommendationen kvarstår dock till den följs upp i samband med årsbokslutet 2021. |
| 36780 Från rapport 12/2019 Projektrapport | Fastighets- och servicenämnden bör, som ansvarig för överenskommelsen om dispositionsrätt till och ersättning för NKS, exempelvis i den första utvärderingen under 2020, se över fördelningen av kostnadsansvaret för avtalsförvaltningen. | ● | ÅR 2020 Ett förslag till den framtida organisationen av projektavtalet mellan SLL och Swedish Hospital Partners är under beredning och beslut ska tas under 2021. I avvaktan på beslutet är FSN fortsatt ansvarig för projektavtalet och dispositionsavtalet. FSN fick i samband med årsredovisningen 2019 i uppdrag att teckna en tilläggsöverenskommelse med Karolinska till "Överenskommelse om dispositionsrätt till och ersättning för Nya Karolinska Solna". Enligt tjänsteutlåtandet ska tilläggsöverenskommelsen innebära lägre kostnader för Karolinska. Förslag till överenskommelse håller på att tas fram och i avvaktan på detta bedöms rekommendationen som ej åtgärdad. Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med årsbokslutet 2021. |

Regionrevisorerna

Hållbarhet

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|---|----------|---|
| 32322 Från rapport 7/2019 Projektrapport | Fastighets- och servicenämnden bör reglera hur nämnden som beställare av fastighetsverksamheten ska säkerställa och följa upp att Locum som utförare i byggprojekt utgår ifrån fullmäktiges krav på miljö- och klimatarbete. | – | ÅR 2020 Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med årsbokslutet 2021. |
| 66466 Från rapport 2/2021 Projektrapport | Fastighets- och servicenämnden bör, tillsammans med trafiknämnden, regionstyrelsen och Locum AB, tydliggöra vilka prioriterade insatser som behöver genomföras för att säkerställa att regionens samhällsviktiga verksamheter kan motstå och hantera framtida klimatförändringar. | – | Delår 2021 Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med delårsbokslutet 2022. |
| 66467 Från rapport 2/2021 Projektrapport | Fastighets- och servicenämnden bör besluta om klimat-, risk- och sårbarhetsanalysen i enlighet med fullmäktiges budget. | – | Delår 2021 Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med delårsbokslutet 2022. |

Personal

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|--|----------|--|
| 37576 Från rapport 2019 Årsrapport | Fastighets- och servicenämnden bör snarast verka för att anställningsförhållandet för förvaltningschefen för fastighetsverksamheten formaliseras så att denne är anställd av regionen. | – | Delår 2020 Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med årsbokslutet 2021. |

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – Delår 2021

Fastighet och servicenämnden/Fastighetsverksamheten

Fastighetsförvaltning

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|--|---|----------|--|
| 36781 Från rapport 12/2019 Projektrapport | Ledningen för fastighetsverksamheten inom fastighets- och servicenämnden bör säkerställa att Locum, utifrån en riskbedömning, tar fram en plan över de funktionskrav och tjänsteområden gällande NKS som bolaget bör genomföra egen kontroll eller uppföljning av för att säkerställa att projektbolaget lever upp till kraven i avtalet. | ● | ÅR 2020 Plan för uppföljning finns och uppdateras löpande. Revisionen har erhållit den senaste versionen av planen som översiktligt vad som följs upp/kontrolleras, t.ex. brandskydd och lagstadgade provningar. Dessutom görs en riskbedömning och uppföljning sker löpande av riskerna. Uppföljningen dokumenteras i loggar. Sedan 2019 genomförs en årlig revision av SHP där vissa krav i Projektavtalet, bl.a. en del krav i Bilaga 12 Tjänster följs upp särskilt. Revisionen har erhållit dokumentation avseende revisionen 2019 och 2020. Vilka krav på tjänster som följs upp i revisionen uppges bero på olika faktorer, exempelvis kan fråga lyfta på möte. För att säkerställa att de funktionskrav och serviceleveranser som är mest kritiska för regionen följs upp bör det finnas en tydligare systematik när det gäller valet av krav som ska följas upp i den årliga revisionen av SHP. Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med årsbokslutet 2021. |

Regionrevisorerna

Investeringar

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|--|----------|--|
| 29900 Från rapport 2017 Årsrapport Tidigare ID 1161 | Ledningen för fastighetsförvaltningen bör implementera en rutin för inventering av pågående projekt i LFS för att löpande identifiera utgifter som inte ska aktiveras samt säkerställa att dessa kostnadsförs i rätt period. | ● | Delår 2021 Dokumenterad rutin för projektavdelningen har upprättats men den innefattar inte samtliga projekt. Revisionens bedömning är att rekommendation är delvis åtgärdad. Revisionens bedömning är att status på rekommendationen planeras ske i samband med delårsbokslutet 2022. |

Räkenskaper

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|---|--|----------|--|
| 29906 Från rapport 2018 Delrapport Tidigare ID 1272 | Ledningen för fastighetsförvaltningen bör implementera en dokumenterad kontroll för att säkerställa att utrangeringar av restvärden genomförs gällande LFS. | ● | Delår 2021 En kontroll finns implementerad men ansvaret att säkerställa utrangeringar är förlagt till projektledare. Revisionens bedömning är att ekonomi funktionen behöver vara involverad för att säkerställa vilka restvärden som finns samt vad som bör utrangeras. Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med delårsbokslutet 2022. |
| 29916 Från rapport 2018 Årsrapport Tidigare ID 1397 | Ledningen för fastighetsförvaltningen bör för LFS förstärka dokumentationen avseende omföringar mellan investeringsprojekt för att säkerställa spårbarheten | ● | Delår 2021 Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med årsbokslutet 2021 |
| 45753 Från rapport 2020 Delrapport | Ledningen för nämndens fastighetsverksamhet bör implementera en rutin om att årligen genomföra och dokumentera en nedskrivningsprövning avseende upparbetade värden i projekt som pausats. | ● | Delår 2021 Rutinen för pausade projekt publicerades på intranätet aug 2021. Implementering inom projektavdelningen kvarstår. |

Regionrevisorerna

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar |
|----------|----------------|----------|---|
| | | | Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med årsbokslutet 2022. |

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2021-07-19

FSN 2021-0207

RK 2020-0021

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2020 för fastighets- och servicenämnden

Ärendet avser yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2020 för fastighets- och servicenämnden.

Ärendebeskrivning

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2020 för fastighets- och servicenämnden. Fastighets- och servicenämnden har beretts möjlighet att yttra sig över rapporten senast den 31 augusti 2021.

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Beslutsunderlag

Förvaltningschefernas tjänsteutlåtande

Regionrevisorernas årsrapport 2020 för fastighets- och servicenämnden

Förslag till beslut

Fastighets- och servicenämnden föreslås fatta följande beslut.

1. Fastighets- och servicenämnden beslutar att avge yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2020 för fastighets- och servicenämnden i enlighet med förvaltningschefernas tjänsteutlåtande.

Förvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning

Revisionen bedömer i sin årsrapport att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts inom fastighetsverksamheten i och med att det justerade resultatet överstiger resultatkravet.

Revisionen bedömer även att nämndens verksamhetsmässiga resultat avseende fastighetsverksamheten i huvudsak har uppnåtts. Revisionen betonar att det är viktigt att nämnden fortsätter att arbeta med de

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2021-07-19

FSN 2021-0207

RK 2020-0021

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

indikatorer inom delmålet *Samhällsviktiga funktioner upprätthålls vid extraordinära händelser och klimatförändringar*, som fått stå tillbaka under 2020 till följd av pandemin. Revisionen menar vidare att nämnden behöver säkerställa att indikatorn gällande konstnärlig gestaltning i samband med investeringar i vårdens fastigheter uppfylls.

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts inom serviceförvaltningen i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Förvaltningen kommer att under 2021 utveckla den ekonomiska analysen för att öka förståelsen för det ekonomiska läget.

Nämnden delar revisionens bedömning att pandemin har haft stor påverkan på serviceförvaltningens förutsättningar att uppnå det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden konstaterar i likhet med revisionen att arbetet under 2020 har skett i enlighet med fullmäktiges intension med uppdraget. Måluppfyllelsen har också analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen, FSN 2021-0040.

Bakgrund

Regionrevisorernas årsrapport omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Fastighetsförvaltningen

Nämnden ansvarar, genom Locum AB, för Region Stockholms fastighetsbestånd med undantag för kollektivtrafikens fastigheter. Nämnden ansvarar för 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".

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2021-07-19

FSN 2021-0207

RK 2020-0021

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

Serviceförvaltningen

Fastighets- och servicenämndens uppdrag gällande serviceverksamheten är att erbjuda koncerngemensamma servicetjänster till Region Stockholms nämnder och bolag och tillse att dessa bedrivs kostnadseffektivt och med största möjliga nytta för Region Stockholm som helhet. Nämnden ansvarar också genom serviceförvaltningen för fortsatt samlokalisering av Region Stockholms centrala förvaltningar.

Serviceförvaltningens tjänster är intäktsfinansierade, vilket innebär att produktionen av tjänster ska finansieras genom att förvaltningar och bolag betalar för de tjänster de använder. Den fortsatta etableringen och utvecklingen av serviceförvaltningen sker successivt genom verksamhetsövergångar från Region Stockholms nämnder och bolag.

Serviceförvaltningen är en förhållandevis ung förvaltning som utvecklats snabbt och växt från 0 till 700 medarbetare på 2,5 år. Den snabba tillväxttakten i kombination med pandemin har påverkat förvaltningens förutsättningar att utveckla interna processer och rutiner som inte är direkt kopplade till att stärka tjänsteleveransen. Arbetet med att etablera och utveckla den interna styrningen fortsätter under 2021-2022.

Överväganden

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Revisionen bedömer i sin årsrapport att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts inom fastighetsverksamheten i och med att det justerade resultatet överstiger resultatkravet.

Revisionen bedömer även att nämndens verksamhetsmässiga resultat avseende fastighetsverksamheten i huvudsak har uppnåtts. Revisionen betonar att det är viktigt att nämnden fortsätter att arbeta med de indikatorer inom delmålet *Samhällsviktiga funktioner upprätthålls vid extraordinära händelser och klimatförändringar*, som fått stå tillbaka under 2020 till följd av pandemin. Revisionen menar vidare att nämnden behöver säkerställa att indikatorn gällande konstnärlig gestaltning i samband med investeringar i vårdens fastigheter uppfylls.

Fastighetsverksamheten ämnar att under 2021 arbeta fram handlingsplaner och åtgärdsprogram för identifierade sårbarheter från risk och sårbarhetsanalyser tillsammans med åtgärdsplaner för sårbarheter i klimatanalyser. Fastighetsverksamheten konstaterar dock att i vissa fall kommer åtgärderna att ta många år att genomföra beroende på tillgång till

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2021-07-19

FSN 2021-0207

RK 2020-0021

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

investeringsmedel och möjlighet att genomföra åtgärder med hänsyn till de störningar dessa riskerar att få på vården. Beträffande avsättningen till konstnärlig gestaltning så följer fastighetsverksamheten fullmäktiges beslut att vid budgetering av investeringsprojekt avsätta 1-2% till konstnärlig gestaltning beroende på lokaltyp. Indikatorn, som avser att spegla de faktiskt förbrukade medlen, är emellertid av redovisnings- och periodiseringsskäl inte lätt att utan mycket administration följa upp, vilket resulterar i avvikelser.

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts inom serviceförvaltningen i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Förvaltningen kommer att under 2021 utveckla den ekonomiska analysen för att öka förståelsen för det ekonomiska läget.

Nämnden delar revisionens bedömning att pandemin har haft stor påverkan på serviceförvaltningens förutsättningar att uppnå det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden konstaterar i likhet med revisionen att arbetet under 2020 har skett i enlighet med fullmäktiges intension med uppdraget. Måluppfyllelsen har också analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen, FSN 2021-0040.

Serviceförvaltningen kommer under 2021 att fortsätta arbetet med att uppfylla de krav som ställs i indikatorerna kopplat till delmålet *Samhällsviktiga funktioner upprätthålls vid extraordinära händelser och klimatförändringar*. Viktigt att betona är att serviceförvaltningen har förmåga att hantera extraordinära händelser, men uppfyller i dagsläget inte de krav som ställs i indikatorerna.

Delmålet *Social hållbarhet* anses uppfyllt om mer än hälften av indikatorerna når sina målvärden. Serviceförvaltningen genomför en rad aktiviteter kopplat till bland annat upphandling och utbildning och planerade för 2020 att integrera ett sammanhållet arbete inom hållbarhetsområdet. Det arbetet har inte kunnat genomföras utan förskjutits i tid. Under 2021 har ett utvecklingsarbete inom området påbörjats.

I nämndens uppdrag gällande serviceverksamheten ingår ett ständigt pågående utvecklingsarbete av de tjänster serviceförvaltningen erbjuder och där digitalisering är ett av de verktyg som bidrar till utvecklade tjänster. Inom förvaltningen pågår flera digitaliseringsinitiativ som syftar till att effektivisera nuvarande arbetssätt. Gällande delmålet *Hög innovations- och digitaliseringsgrad* kommer förvaltningen att tydliggöra vad *innovation* innebär för serviceverksamheten och fortsätta arbetet med att uppfylla de krav som ställs i indikatorerna kopplat till delmålet.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2021-07-19

FSN 2021-0207

RK 2020-0021

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

Även om målvärdena för indikatorerna *Medarbetarindex* (utfall 73, mål ≥ 76) och *Ledarskapsindex* (utfall 77, mål ≥ 78) inte uppnås fullt ut har förvaltningen trots utmaningarna under 2020 och ändrade förutsättningar lyckats behålla ett högt medarbetarindex i nivå med föregående år samt ökat ledarskapsindex med en enhet jämfört med föregående år.

Intern styrning och kontroll

Hantering av covid-19-pandemin

Fastighets- och servicenämnden konstaterar att revisionen bedömer att de fastighetsstrategiska aktiviteter som genomförts i nämndens vårdfastigheter, på uppdrag av RSSL, i syfte att underlätta för vårdgivarna i deras hantering av covid-19-pandemin, överensstämmer med uppdraget i ägardirektiv och gällande avtal om fastighetsförvaltning som reglerar Locums uppdrag från nämnden att hantera de fastighetsstrategiska frågorna.

Projekt- och investeringsprocessen

Revisionen bedömer att det finns risk för att aktiveringar av större komponenter inom LFS hanteras felaktigt så att de antingen inte skrivs av alls eller skrivs av på kortare tid än vad nyttjandeperioden uppgår till. Revisionen bedömer därför att det behöver utföras löpande kontroller inom LFS för att säkerhetsställa att samtliga anläggningar/komponenter skrivs av i enlighet med bedömd/ beslutad nyttjandeperiod för respektive anläggning/komponent.

I årsrapporten summeras också resultatet från granskningar som tidigare rapporterats i revisorernas delrapporterings-PM.

Mot bakgrund av den pågående covid-19-pandemin har revisionskontoret genomfört ett antal granskningar av nämndens interna styrning och kontroll. Granskningar av upphandling och inköp, samt it och informationssäkerhet har genomförts utan väsentliga noteringar. Revisionskontoret har även granskat nämndens arbete med riskanalys och plan för intern kontroll 2020 utan väsentliga avvikelser.

Löneprocessen

Mot bakgrund av den särskilda händelse som pandemin utgjorde beslutades under en period våren 2020 att även medarbetare som förhandlat bort rätten till overtidsersättning har rätt att erhålla overtidsersättning. Inför framtida extraordinära händelser och/eller situationer finns behov av att se över

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2021-07-19

FSN 2021-0207

RK 2020-0021

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

information samt rutin för godkännande av övertidsersättning för personer som förhandlat bort övertiden.

Även rutinen i samband med att anställningsavtal tecknas kommer att tydliggöras gällande den enskilde chefens ansvar att säkerställa att signerat originalavtal lämnas till HR för placering i personakt.

Inköp av it-konsulter

Vid revisionens stickprovsgranskning kopplad till inköp av it-tjänster har det visat sig att det i flera fall saknats kompletta avtal. Attestordningen har följts vid själva inköpet, men däremot har granskningen visat på brister i dokumentationen. Nämnden delar revisionens uppfattning om vikten av att det finns avtal med de leverantörer som inköp görs ifrån.

En första åtgärd som vidtagits är att förvaltningschefen i serviceförvaltningen i gällande beslutsordning (maj 2021) betonat och förtydligat att innan beslut fattas av ekonomisk innebörd krävs underliggande giltiga avtal och i övrigt korrekt dokumentation. I samband med att förvaltningens nya organisation träder i kraft i september 2021 stärks arbetet med intern kontroll genom bildandet av en ny enhet – Kvalitet och säkerhet. Den nya enheten får också ansvar för internrevision.

Socialt hållbar inköpsprocess

Revisionen har i ett särskilt projekt granskat om det säkerställs att krav från lagar och styrande dokument inom social hållbarhet beaktas vid Region Stockholms inköpsprocess för samordnade upphandlingar. Nämnden yttrade sig över remissen den 27 maj 2021, FSN 2021-0122.

Fastighets- och servicenämnden delar revisionens uppfattning att det bör tydliggöras om, när och sociala hållbarhetskrav, utöver de som framgår av uppförandekoden för leverantörer, ska ställas i samordnade upphandlingar och hur dessa ska följas upp. Regionledningskontoret och serviceförvaltningen kommer i samverkan att ytterligare förtydliga respektive organisations roll avseende hållbarhetsfrågor inom inköpsprocessen

Hållbar läkemedelskedja

Revisionen har i en särskild granskning studerat hur bland annat fastighets- och servicenämnden styr mot en hållbar läkemedelskedja. Enligt Region Stockholms miljöprogram ska en hållbar läkemedelskedja bidra till att minska miljöpåverkan från läkemedel vid tillverkning, användning och

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2021-07-19

FSN 2021-0207

RK 2020-0021

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

kassation. Revisionen har även särskilt granskat om Region Stockholm säkerställer en tillräcklig tillgång av läkemedel i slutenvården.

Nämnden yttrade sig över remissen om läkemedelsförsörjning i slutenvården den 27 maj 2021, FSN 2021-0123.

Granskningen visar att läkemedelskedjan omfattar flera steg och aktörer. Fastighets- och servicenämndens del som avser ansvar för upphandling och ordinarie avtalsuppföljning bedöms fungera bra enligt revisionen. Ett utvecklingsområde är information med bäring på läkemedelsförsörjningen i exempelvis nämndens verksamhetsberättelse, vilket saknas idag. Nämnden kommer att fortsätta verka för god samverkan och utveckling för att säkerställa en samlad överblick av tillgång på läkemedel inom Region Stockholm.

Projekt it-säkerhet i nätverksansluten medicinteknisk utrustning

Regionrevisorernas rapport avseende it-säkerhet i nätverksansluten medicinteknisk utrustning lyfter upp olika områden som i hög grad berör respektive sjukhus samt regionstyrelsens ansvar. Samtidigt har och kan serviceförvaltningen ha en roll i att åtgärda det som revisionen funnit. Fastighets- och servicenämnden yttrade sig över remissen den 25 februari 2021, FSN 2020-0596.

Rapporten visar på och beskriver förbättringar som genomförts sedan förra granskningen (2014) och nämnden delar revisorernas bild av vikten av ett aktivt samarbete mellan serviceförvaltningen och regionens sjukhus för att säkerställa sjukhusens säkerhet i medicinteknisk utrustning som är nätverksansluten.

Nämnden delar revisorernas bild av att det finns ett värde i att serviceförvaltningen ges möjlighet att ha en samlad bild av all medicinteknisk utrustning som är nätverksansluten. En sammanhållen förvaltning kan lättare avsätta de resurser som krävs för hög säkerhet och möjligheterna att förebygga och åtgärda problem underlättas när kunskapen är samlad.

Om ansvaret för samordning inte anses förbehållet regionstyrelsen kan ett stärkande av den roll nämnden genom serviceförvaltningen redan har vara en väg för Region Stockholm att få en mer sammanhållen miljö för medicinteknisk utrustning. Om så sker är det dock viktigt att uppdraget

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2021-07-19

FSN 2021-0207

RK 2020-0021

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

avgränsas så att nämnden inte ges en styrande eller kravställande roll som kräver medicinsk kompetens eller medför medicinskt ansvar.

Nämnden delar bilden av att det finns ett värde för mer samordnade upphandlingar inom it- och digitaliseringsområdet och att serviceförvaltningen kan bistå vid genomförandet av riskanalyser. Nämnden delar också revisorernas syn på vikten av att serviceförvaltningen bör ges möjligheten att ha en samlad bild av den medicintekniska utrustning som används av sjukhusen och som är beroende av eller ansluten till Region Stockholms it-infrastruktur.

Granskning av leverantörsfakturaprocessen

Revisionen har granskat leverantörsfakturaprocessen och noterat att det inte finns dokumenterade kontroller på att stickprovsgranskningar sker av större fakturor samt att dualitet saknas vid utanordning av betalfiler. Sedan granskningen genomfördes har serviceförvaltningen vidtagit åtgärder för dokumentering av fakturagranskning och rutiner har införts som ställer krav på dualitet vid utanordning av betalfiler.

Granskning av investeringsprocessen

Revisionen har noterat att ingen inventering har skett för att säkerställa anläggningstillgångarna och att de överensstämmer med anläggningsregistret. Serviceförvaltningen har under våren 2021 påbörjat en inventering av tillgångarna i anläggningsregistret och kommer fortsatt att genomföra inventeringar årligen. En rutin för detta med utgångspunkt i Region Stockholms centrala anvisningar är under utformning.

Räkenskaper

Revisionen har kommenterat på hur fastighetsverksamheten har redovisat ersättningen från staten för covid-19 relaterade merkostnader avseende december 2020 i förhållande till årsbokslutet men har inte utfärdat några nya rekommendationer i årsrapporten. Revisionen bedömer att fastighetsverksamhetens årsbokslut ger en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Revisionens samlade bedömning är att serviceförvaltningens årsbokslut ger en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2021-07-19

FSN 2021-0207

RK 2020-0021

Klass: K1

Fastighets- och servicenämnden

Revisionen bedömer också att redovisningen av erhållet statsbidrag som kompensation för covid-19 relaterade merkostnader är rättvisande.

Miljökonsekvenser

Beslutet medför ingen tillkommande miljökonsekvens.

Ekonomiska konsekvenser

Beslutet medför inga ekonomiska konsekvenser.

Anette Henriksson
Förvaltningschef

Stefan Schildt
Förvaltningschef

Beslutsexpediering:

Akt
Regionrevisorerna

§ 105**Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2020 för fastighets- och servicenämnden**

FSN 2021-0207

Ärendebeskrivning

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2020 för fastighets- och servicenämnden. Fastighets- och servicenämnden har beretts möjlighet att yttra sig över rapporten senast den 31 augusti 2021.

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Beslutsunderlag

Förvaltningschefernas tjänsteutlåtande

Regionrevisorernas årsrapport 2020 för fastighets- och servicenämnden.

Yrkanden Charlotte Broberg (M) yrkar bifall till förvaltningschefens tjänsteutlåtande.

Beslut

Fastighets- och servicenämnden beslutar följande:

1. Fastighets- och servicenämnden beslutar att avge yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2020 för fastighets- och servicenämnden i enlighet med förvaltningschefernas tjänsteutlåtande.

Beslutsexpediering:

Akt

Regionrevisorerna