

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Styrning och intern kontroll av verksamhet och ekonomi inom servicenämnden - förstudie

Uppdrag och syfte

På uppdrag av Region Skånes revisorer har EY genomfört en förstudie av styrning och intern kontroll av verksamhet och ekonomi inom servicenämnden. Det övergripande syftet med förstudien har varit att bedöma om det finns behov av en fördjupad granskning inom området.

Resultat av granskningen

Den sammanfattande bedömningen utifrån förstudien är att servicenämndens internkontrollarbete och målarbete utgör ett riskområde som revisionen bör beakta. Bedömningen är att nämndens roll blir som mottagande och inte styrande aktör i tillräcklig utsträckning.

Det framkommer att det pågår ett utvecklingsarbete för att stärka styrningen av projekt inom Regionfastigheter och Regionservice. I förstudien har det inte varit möjligt att utvärdera effekter eller utfall av detta arbete eftersom det fortfarande är ett pågående arbete. EY gör dock bedömningen att det finns anledning för revisionen att följa upp och granska såväl projektstyrningen inom sjukhusbyggena som införandet av CAFM. Detta för att bedöma om regionstyrelsen och servicenämnden har genomfört de åtgärder som de har åtagit sig, men också för att bedöma om de fått avsedd effekt på styrning, uppföljning och måluppfyllelse.

I nämndens målarbete och internkontrollarbete sker mycket manuell dokumenthantering och det går att förstå behovet av att införa ett verksamhetssystem som Regionfastigheter gjort. Det är en betydande förändring att köpa in ett IT-stöd för målstyrning och intern kontroll och nämnden bör åtminstone ha kännedom om att detta sker. Helst borde detta ha samordnats med Regionservice så att det avser hela nämndens ansvarsområde istället för att låta det fortgå som skilda processer. Förstudien pekar på att nämnden bör se över om inte en mer likriktad process och dokumentering kan leda till en

enklare styrning. Efter sakgranskning framkom att verksamhetsplanen samordnats inför 2021 vilket är ett steg mot en mer samordnad styrning.

Servicenämndens verksamheter har strukturkapital och rutiner för framtagande av riskanalyser i projekt. Det saknas rutiner för hur återrapportering av projekt ska ske till nämnden, vilket ställer krav på att nämnden efterfrågar uppföljningar löpande. Ledamöterna uppger vidare i enkäten som genomförts att de delvis får relevant information om pågående projekt.

Det står klart att CAFM-projektet inte kommer att generera besparingar enligt den initiala nyttokalkylen. Projektet har inte haft några uppsatta effektmål som varit möjliga att följa upp. EY gör bedömningen att det inte är tydligt vilka förväntningar som finns på CAFM idag. I kartläggningen konstateras att det pågår ett arbete med att fastställa vilka ekonomiska effektiviseringar som kan förväntas. Därutöver är det otydligt hur de kvalitativa effekterna ska mätas eller följas upp.

Det framgår att flertalet åtgärder har vidtagits för att förbättra styrningen av sjukhusbyggena. Åtgärderna har införts under 2020 och ett arbete pågår fortsatt med att upprätta en ny projektmodell och implementera nya strukturer. Sjukhusbyggena är av särskilt vikt för revisionen att följa då det utgör viktiga strategiska investeringar för regionen. Det är därför angeläget att granska det fortsatta utvecklingsarbetet och även genomföra en fördjupad granskning av regionstyrelsens styrning av de strategiska projekten, när de nya arbetssätten har blivit implementerade.