

## § 80/21 Yttrande över revisionens granskning - Intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar

Diarienummer: RS-LED21-0509

Behandlat av	Mötesdatum	Ärendenr
1 Regionstyrelsen	2021-05-04	§ 80/21

### Regionstyrelsens beslut

Yttrandet över revisionens granskning godkänns.

### Proposition

Ordföranden Monica Johansson (S) ställer förvaltningens förslag under proposition och finner att det bifalls.

### Ärendet

Regionstyrelsen har erbjudits att yttra sig över revisorernas granskningsrapport av intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar, som genomförts av KPMG AB.

Den sammanfattande bedömningen som revisionen gör är att regionstyrelsen i huvudsak säkerställer en god intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar. Vidare bedömer man att roller och ansvar finns reglerade i det avtal som regionen tecknat med byggföretaget NCC avseende strategisk partnering, samt att respektive fastighetsinvesterings olika faser inklusive processer och rutiner också framgår av avtalet.

Granskningsrapporten ger ett antal rekommendationer att arbeta med i syfte att stärka den interna styrningen och kontrollen av de strategiska fastighetsinvesteringarna.

## **Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande 2021-04-08

Yttrande över revisionens granskning av intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar

Revisionens granskningsrapport – Intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar

## **Beslutet expedieras till**

Jan Grönlund, regiondirektör

Nicholas Prigorowsky, ekonomidirektör

Helena Söderquist, verksamhetsområdeschef regionservice

Magnus Andersson, fastighetschef

Marianne Eriksson, enhetschef samordnad lokalutveckling

Tony Engström, enhetschef investerings- och bolagsstyrning

Akten

Handläggare

Tony Engström

Investerings- och Bolagsstyrning

Datum

2021-04-08

Dokumentnummer

RS-LED21-0509-2

Ärendegång

Regionstyrelsen

Mötesdatum

2021-05-04

## **Yttrande över revisionens granskning - Intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar**

### **Förslag till beslut**

Regionstyrelsens beslut

Yttrandet över revisionens granskning godkänns.

### **Ärendet**

Regionstyrelsen har erbjudits att yttra sig över revisorernas granskningsrapport av intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar, som genomförts av KPMG AB.

Den sammanfattande bedömningen som revisionen gör är att regionstyrelsen i huvudsak säkerställer en god intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar. Vidare bedömer man att roller och ansvar finns reglerade i det avtal som regionen tecknat med byggföretaget NCC avseende strategisk partnering, samt att respektive fastighetsinvesterings olika faser inklusive processer och rutiner också framgår av avtalet.

Granskningsrapporten ger ett antal rekommendationer att arbeta med i syfte att stärka den interna styrningen och kontrollen av de strategiska fastighetsinvesteringarna.

### **Konsekvenser**

Som framgår av yttrandet pågår arbete med merparten av de rekommenderade förbättringsåtgärderna och resterande rekommendationer är under planering.

### **Beslutsunderlag**

Yttrande över revisionens granskning av intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar

Revisionens granskningsrapport – Intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar

Handläggare

Tony Engström

Investerings- och Bolagsstyrning

Datum

2021-04-08

Dokumentnummer

RS-LED21-0509-2

### **Beslutet expedieras till**

Jan Grönlund, regiondirektör

Nicholas Prigorowsky, ekonomidirektör

Helena Söderquist, verksamhetsområdeschef regionservice

Magnus Andersson, fastighetschef

Marianne Eriksson, enhetschef samordnad lokalutveckling

Tony Engström, enhetschef investerings- och bolagsstyrning

Akten

## Yttrande över revisionens granskning av intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar

Regionstyrelsen har erbjudits att yttra sig över revisorernas granskningsrapport av *intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar*, som genomförts av KPMG AB.

Den sammanfattande bedömningen som revisionen gör är att regionstyrelsen i huvudsak säkerställer en god intern styrning och kontroll i pågående strategiska fastighetsinvesteringar. Vidare bedömer man att roller och ansvar finns reglerade i det avtal som regionen tecknat med byggföretaget NCC avseende strategisk partnering, samt att respektive fastighetsinvesteringar olika faser inklusive processer och rutiner också framgår av avtalet.

*Granskningen pekar på att Region Sörmland behöver på ett tydligare sätt uppmärksamma de risker som kan förekomma vad gäller strategiska fastighetsinvesteringar och att regionstyrelsens internkontrollplan ska spegla och baseras på dessa riskanalyser, och därtill kopplad kontroll/uppföljning av rutiner och processen. I riskanalysen bör ingå en bedömning av risker för oegentligheter och vilket arbete/vilka kontroller som ska genomföras i förebyggande syfte för att motverka risken för oegentligheter.*

Regionstyrelsen har ingen avvikande åsikt i frågan. Ett större projekt pågår där uppdraget är att förbättra ett tydligare strukturerat och schematiskt arbetssätt i syfte att uppnå god intern kontroll för all verksamhet. Avsikten är att organisera ett utökad stöd och metoder för att hantera risker och säkerställa kravefterlevnad.

Ett pilotarbete riktar in sig på investeringsprocessen för fastigheter i allmänhet, inklusive de strategiska fastighetsinvesteringarna.

Utöver en bättre struktur för den interna styrningen och kontrollen kommer regionen att upphandla extern granskning av investeringsprocessen för fastigheter.

*Vidare rekommenderar granskningen att regionen bör säkerställa att slutredovisning för färdigställda projekt vad gäller strategiska fastighetsinvesteringar upprättas och föreläggs regionstyrelsen och regionfullmäktige.*

Vid varje beslutsärende om fastighetsinvestering med riktning till regionstyrelsen och/eller regionfullmäktige tas ett underlag fram som dels ligger till grund för beslut, samt även för uppföljning av investeringen inklusive när uppföljningen ska ske. Pågående förbättringar av struktur och stöd för intern styrning och kontroll kommer att främja uppföljningsarbetet. Ett systemstöd för planering och uppföljning av fastighetsinvesteringsprojekt kommer inom kort att tas i bruk. Där kan uppföljning av genomförda investeringar schemaläggas och dokumenteras.

*Granskningen pekar på att Region Sörmland bör säkerställa att det finns en rutin som innebär att det upprättas en riskanalys före det att för varje enskilt investeringsprojekt igångsätts.*

Regionstyrelsen anser att riskanalyser i första hand ska utgöra en del av investeringsprocessen och se olika ut beroende på var i processen. Merparten av analyserna ska ingå i investeringsprocessen exempelvis i form av checklistor. Delar ur analysen som är väsentliga för besluten ska ingå som en del i tjänsteutlåtanden tillsammans med eventuella risker att inte genomföra investeringen.

*Vidare rekommenderar revisionen i granskningsrapporten från att regionen bör fastställa rutin/process för vad som ska gälla konst och utsmyckning i samband med strategiska fastighetsinvesteringar.*

Det ligger i regiondirektörens uppdrag att tillse rutiner för konst och utsmyckning.

*I kommande beslut om uppdaterade/reviderade strategiska fastighetsplaner ge stort utrymme åt/poängtera betydelsen av säkra och tillförlitliga försörjningssystem vad gäller bl a el, vatten, värme m m i samband med att strategiska fastighetsinvesteringar genomförs. Detta i syfte att säkra respektive sjukhus driftskapacitet och därmed garantera och vidmakthålla bl a patientsäkerheten.*

Rapporten ”ö-drift” har redovisats till krisledningsnämnden och det finns ett forum för krisberedskap som följer genomförandet av de åtgärder som lyfts i rapporten. Fr o m 2021 finns en särskild investeringsram i Mål och Budget för robusthet.

*Granskningen rekommenderar även att se över och eventuellt uppdatera gällande tillämpningsanvisningar för regionens attestreglemente.*

Det finns en aktivitet i ekonomistabens verksamhetsplan för detta.

*Revisionen rekommenderar också regionen att överväga om ytterligare kontroll och granskning ska göras av de fakturaunderlag som erhålls från NCC, och där också vidarefakturerings sker från underleverantörer, för att ytterligare stärka rutinerna och processerna i syfte att säkerställa att samtliga på fakturorna upptagna varor och tjänster kommit regionen tillhanda.*

Regionstyrelsen ser och avser att upphandla extern granskning för att titta närmare hur god kontroll Region Sörmland har och bland annat i vilket utsträckning behov föreligger av ytterligare kontroll av fakturaunderlag.

Sammanfattningsvis kan regionstyrelsen konstatera att granskningsrapporten ger en väl genomarbetad och korrekt bild av den interna styrningen och kontrollen av de pågående strategiska fastighetsinvesteringarna. För alla delar av revisionens rekommendationer pågår utvecklingsarbeten.