

Årsrapport 2024

Fastighets- och servicenämnden

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen 2024. Årsrapporten har skickats på faktakontroll till förvaltningarna.

Innehållsförteckning

Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	5
Sammanfattning	6
INTERN KONTROLL.....	6
VERKSAMHET.....	6
EKONOMI.....	6
RÄKENSKAPER.....	6
Nämndens ansvarsområden.....	7
Granskning av nämndens interna kontroll	8
Granskning av nämndens verksamhet.....	10
Granskning av nämndens ekonomi	15
Granskning av räkenskaper	18
Bilaga 1 – Fastighets- och servicenämndens verksamhetsplan 2024.....	19
Bilaga 1a – Regionfastigheter	19
Bilaga 1b – Regionservice.....	21

Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. I 12 kap 1 § kommunallagen (2017:725) anges att revisorernas uppgift är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar yrkesrevisorn det gångna årets granskning av respektive nämnd. Syftet med rapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för sin lagstadgade prövning. Följande granskningsinsatser ligger till grund för upprättad årsrapport

- löpande genomgång av nämndens beslut och beslutsunderlag
- dialog med Region Skånes revisorer, nämndens presidium och berörd förvaltning,
- fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Granskningen har utförts av Simon Homander, yrkesrevisor. Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen. George Smidlund, revisionsdirektör och certifierad kommunal revisor, har kvalitetssäkrat rapporten.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- 6 kap. 6 § Kommunallag (2017:725)
- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inklusive tillämpningsanvisningar
- Anvisningar för systematisk intern kontroll i Region Skåne, RS 2024-02-08

Verksamhet och ekonomi:

- 6 kap. Kommunallag (2017:725)
- Regionfullmäktiges mål, uppdrag och regionbidrag (Verksamhetsplan och budget 2024)
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2024, bilaga 6)
- Nämndens verksamhetsplan och internbudget 2024

Räkenskaper:

- Kommunallag (2017:725) och Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredställande) är hämtade från kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll	}	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser
Ändamålsenlig verksamhet		
Tillfredsställande ekonomi		

Inte helt tillräcklig intern kontroll	}	Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer
Inte helt ändamålsenlig verksamhet		
Inte helt tillfredställande ekonomi		

Inte tillräcklig intern kontroll	}	Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser
Inte ändamålsenlig verksamhet		
Inte tillfredställande ekonomi		

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

Sammanfattning

INTERN KONTROLL

Nämndens interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som inte helt tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på revisorernas granskning av välfärdsbrottslighet där brister framkommit i nämndens beaktande av välfärdsbrottslighet/oegentligheter för Regionservice inom ramen för arbetet med intern kontroll. I övrigt görs bedömningen att nämnden till övervägande del har tillsett att det finns ändamålsenliga strukturer och processer för intern kontroll och att nämnden under året har varit involverad i arbetet med intern kontroll.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha skött verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att nämnden endast delvis har antagit tydligt mätbara mål för att följa verksamheterna. I förekommande fall saknas även uppföljning av de indikatorer som knutits till målen. Nämnden bedöms dock ha bedrivit verksamheterna på ett sätt som i huvudsak ligger i linje med fullmäktiges övergripande mål och tagit beslut för att utveckla verksamheterna.

EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha skött verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Bedömningen grundar sig på nämndens resultat på +50 miljoner kronor. Vidtagna åtgärder och handlingsplaner under året har bidragit till en positiv ekonomisk utveckling inom både Regionfastigheter och Regionservice.

Det ska dock lyftas att Regionservice gör ett resultat på -59 miljoner kronor för året, och trots de effekter vidtagna åtgärder har haft så finns det även framgent ett behov av åtgärder för att säkerställa en långsiktigt stark ekonomi.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentlig som rättvisande.

Nämndens ansvarsområden

Nämnden ansvarar för följande områden (urval):

Fastighets- och servicenämnden ska ansvara för Region Skånes fastighetsförvaltning, fastighetsunderhåll, lokalförsörjning och externa hyresavtal.

Fastighets- och servicenämnden ska därutöver ansvara för Region Skånes gemensamma servicefunktioner i enlighet med riktlinjer från regionstyrelsen.

Nämnden ansvarar för personal- och arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde med undantag av de frågor som anges i 2 § i detta reglemente.

Nämnden ska ansvara för ekonomisk, teknisk och juridisk förvaltning av Region Skånes fastighetsbestånd samt företräda Region Skåne som hyresvärd gentemot externa hyresgäster och som hyresgäst i förhållande till externa hyresvärdar.

Nämnden ansvarar för fastighetsunderhåll inom ramen för beslutad budget och investeringar som definieras i direktiv och riktlinjer från regionstyrelsen. Fastighetsunderhållet ska medverka till att bibehålla byggnadernas värde och funktion samt säkerställa en säker och energieffektiv drift såväl verksamhetsmässigt som tekniskt och hygieniskt.

Nämnden ska ansvara för genomförandet av regionfullmäktiges och regionstyrelsens policies och riktlinjer för energieffektiviseringar och miljöförbättrande åtgärder inom gods- och persontransporter samt fastighetsutveckling.

Nämnden ansvarar för upphandlingar inom sitt ansvarsområde och följer upp sådan verksamhet som bedrivs av privata utförare.

Nämnden ska fastställa en verksamhetsplan och internbudget och ska årligen fastställa och följa upp den interna kontrollen enligt regionövergripande anvisningar samt rapportera resultatet från uppföljningen till regionstyrelsen.

Fastighets- och servicenämnden fastställer delårs- och verksamhetsberättelse för den egna verksamheten.

Granskning av nämndens interna kontroll

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *intern kontroll*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat riskanalys- och riskhanteringsplan	Uppfyllt	Totalt är 48 risker inkluderade i planen varav 10 risker ska följas upp med aktiv hanteringsmetod.
Riskanalys och riskhanteringsplan innehåller: -Beskrivning av risker utifrån nämndens uppdrag -Bedömning av riskvärden -Beskrivningar och motiveringar till riskernas hanteringsmetod/-er -Beslut om uppföljning av riskerna	Uppfyllt	Riskanalys- och riskhanteringsplanen innehåller risker inom alla hanteringsnivåer, de två passiva (risken accepteras alternativt befintliga åtgärder / inbyggda kontroller för risken bedöms tillräckliga) samt de tre aktiva (bevakning, granskning eller åtgärd). Riskvärden finns angivna tillsammans med beskrivningar och motiveringar samt beslut om uppföljning.
Genomfört uppföljning -Resultat genomförd hantering -Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov -Motivering till slutligt riskvärde -Slutligt riskvärde	Uppfyllt	Nämnden har följt upp riskanalys- och riskhanteringsplanen i samband med sammanträdet i september. Uppföljningen innehåller uppföljning av de 10 aktiva riskerna. För respektive risk finns en beskrivning av resultatet av riskhanteringen, vidare förbättringsområden, hanterings- och åtgärdsbehov samt en motivering till nytt riskvärde. Det slutliga riskvärdet är justerat för två av riskerna, en av riskerna har fått ett förhöjt riskvärde, och en av riskernas riskvärde har minskat. I samband med nämndens februarisammanträde gjordes ytterligare en uppföljning per december. I den uppföljningen justerades riskvärdet ner en nivå för riskerna <i>arbetsmiljötillbud</i> respektive <i>jäv, mutor och korruption</i> . En risk har fått ökat riskvärde jämfört med uppföljningen per december, <i>tidsåtgång upphandlingar</i> .
Genomfört av riskanalys- och riskhanteringsplan	Uppfyllt	Beslutad riskanalys- och riskhanteringsplan har genomförts enligt beslutad plan. Samtliga risker har följts upp i enlighet med anvisningar.
Vidtagna åtgärder för att stärka den interna kontrollen	Uppfyllt	Efter genomförd riskhantering har förbättringsområden och behov av vidare hantering identifierats för samtliga risker som följts upp.

Nämndens interna kontroll har granskats fördjupat inom två områden 2024. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

Välfärdsbrottslighet	Inte helt uppfyllt	Granskningen har visat att kännedomen om de regionövergripande riktlinjerna är god men att de inte upplevs vara tillräckliga av intervjuade i granskningen. I vissa förvaltningar förekommer interna riktlinjer och rutiner som vidare förtydligar hur respektive förvaltning ska arbeta förebyggande mot välfärdsbrottslighet/oegentligheter, dock har det framkommit i intervjuer att även de interna riktlinjerna inte alltid täcker in alla delar av hur medarbetare bör hantera uppkomna misstankar om välfärdsbrottslighet/oegentligheter. Granskningen har även visat att det genomförs flertalet kontrollaktiviteter inom majoriteten av förvaltningarna men att dessa inte genomförs i tillräcklig utsträckning då resurserna för detta uppges saknas. Mot bakgrund av ovan är vår övergripande bedömning att Region Skåne inte helt säkerställt en ändamålsenlig styrning och tillräcklig intern kontroll avseende arbetet mot välfärdsbrottslighet. Fastighets- och servicenämnden rekommenderas att: - Beakta risken för välfärdsbrottslighet/oegentligheter i förvaltningen Regionservice inom ramen för intern kontroll. - Stärka arbetet med kontrollaktiviteter och uppföljning så att de kan genomföras i tillräcklig utsträckning. - Genomför en strukturerad uppföljning av arbetet mot välfärdsbrottslighet/oegentligheter.
Direktupphandlingar	Ingen bedömning för nämnd	Vi har inte kunnat bedöma om det föreligger brister i fastighets- och servicenämndens hantering och processer avseende direktupphandlingar utifrån LOU, Konkurrensverkets krav och Region Skånes regelverk då enbart ett stickprov varit aktuellt i granskningen. Samtidigt konstaterar vi att nämnden har förbättringsområden kopplat till arbetet med upphandlingar.

Bedömning

Nämndens interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som inte helt tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på revisorernas granskning av välfärdsbrottslighet där brister framkommit i nämndens beaktande av välfärdsbrottslighet/oegentligheter för Regionservice inom ramen för arbetet med intern kontroll. I övrigt görs bedömningen att nämnden till övervägande del har tillsett att det finns ändamålsenliga strukturer och processer för intern kontroll och att nämnden under året har varit involverad i arbetet med intern kontroll.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Beakta rekommendationerna från revisorernas granskning av Välfärdsbrottslighet, rapport nr. 14.

Granskning av nämndens verksamhet

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *verksamhet*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat verksamhetsplan	Uppfyllt	Antagit verksamhetsplan för 2024. Upprättad i enlighet med inriktningen i fullmäktiges verksamhetsplan och budget.
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp verksamheten genom:</i> • Mars • Maj • Delår aug • Oktober • Årsrapportering	Uppfyllt	Genomfört uppföljning av verksamheten i form av: • Fördjupade månadsrapporteringar mars och maj • Delårsrapportering • Fördjupad månadsrapportering okt • Årsuppföljning
Har vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Nämnden har följt verksamheten och aktivt tagit nya beslut, bland annat om strategi för utveckling av grön infrastruktur, att återta fastighetsdrift i egen regi och reviderad upphandlingsplan utifrån förändrade behov.
Uppfyllt uppdrag i verksamhetsplan och budget	Uppfyllt	Regionfastigheter ska enligt Region Skånes verksamhetsplan och budget arbeta för att garantera hög kvalitet på fastigheter och lokaler, i syfte att bidra till ständigt bättre förutsättningar att bedriva vård, trafik och utveckling i Skåne. I detta uppdrag ingår även kostnadseffektivitet och i Region Skånes verksamhetsplan och budget framgår att det är angeläget att en bredare analys kring ägandet av fastigheter och annan vital infrastruktur görs då det empiriskt nästan alltid är billigare att äga själv än att förhyra lokaler. För att utföra uppdraget har Regionfastigheter under året satsat på ökad tillgänglighet, säkrad kompetensförsörjning och god ekonomisk hushållning (se bilaga 1a). Mot bakgrund av fokusområdet ökad tillgänglighet har bland annat en process för uppföljning av driftstörningar inom fastighetsdriften framtagits så väl som ett nytt arbetsflöde för felanmälningar i inhyrda lokaler. Inom kompetensförsörjningsområdet har en GAP-analys genomförts som grund för utbildningsinsatser, samtidigt som satsningar för att få ett minskat konsultberoende har genomförts. Nämnden har också beslutat att återta fastighetsteknisk drift i flera lokaler i samband med utlöpande avtal. Regionservice utför service- och administrativa tjänster. Målet i Region Skånes verksamhetsplan och budget är att Regionservice genom sina tjänster ska frigöra tid för vårdpersonal vad gäller

		arbetsuppgifter, såväl vårdnåra som administrativa, som har förutsättningar att utföras av servicemedarbetare. Kommande period ska regionserviceverksamheterna samverka med vårdverksamheterna för ett breddinförande av servicevärdar. Därutöver ska Region Skåne implementera ett nytt måltidskoncept, driftsätta ett nytt produktionskök samt fortsätta införandet av cirkulär möbelhantering. Dessutom ska Regionservice verka för att gå från manuell till digital hantering i administrativa arbetsuppgifter. Regionservice har brutit ned de övergripande målen till förvaltningsmålen: självklar tjänstepartner, effektiva servicelösningar, hållbar resursanvändning, välfungerande arbetsplats samt ekonomi i balans (se bilaga 1b). Inom ramen för målen har Regionservice under 2024 bland annat bidragit med 34 500 timmar i utökad service som frigör tid för verksamheterna. Regionservice har vidare arbetat med pilotprojektet digitala måltidsbeställningar, infört servicevärdskonceptet på 57% av Region Skånes vårdavdelningar och har inom ramen för cirkulär möbelhantering återbrukat möbler för miljonbelopp. Invigningen av ett nytt produktionskök har dock flyttats fram på grund av konkurs för byggföretaget.
Bedrivit verksamhet i enlighet med reglemente	Uppfyllt	Granskning av nämndens handlingar visar att verksamheten har bedrivits i enlighet med det ansvar och uppdrag som nämnden har fått från fullmäktige i reglementet.
Måluppfyllelse i enlighet med regionfullmäktiges mål:	Inte helt uppfyllt	Verksamhetsplanen innehåller delvis tydliga och mätbara mål. Regionfastigheter har inte nedbrutna mål och indikatorer för två av regionfullmäktiges mål. De mål Regionfastigheter har nedbrutna mål och indikatorer för är de tre regionövergripande målen för omställningsarbetet: tillgänglighet, kompetensförsörjning och långsiktigt stark ekonomi. För övriga mål beskrivs i verksamhetsberättelsen i stället de initiativ och aktiviteter som genomförts under året. Regionservice har nedbrutna mål för samtliga av regionfullmäktiges mål. De mätbara målen har delvis uppnåtts. Ett antal mål saknar målvärde eller beskrivning kring vad som krävs för måluppfyllelse. I vissa fall har inte heller fastställda indikatorer kopplat till målen följts upp, eller kunnat följas upp.
- Bättre liv och hälsa för fler	Inte helt uppfyllt	Regionfastigheter har inte nedbrutna mål för det aktuella målet. I verksamhetsberättelsen anges den generella inriktningen och aktiviteter som har genomförts kopplat till regionfullmäktiges övergripande mål. Regionservice arbetar med målet genom fokusområdet <i>självklar tjänstepartner</i>. Det görs genom övertagande av serviceuppgifter från Region Skånes verksamheter och genom att

		aktivt arbeta med uppgiftsväxling utifrån vårdens utveckling. Målet skulle enligt verksamhetsplan följas upp enligt följande indikatorer i bilaga 1b (frigjord vårdtid, innovation och NKI). I verksamhetsberättelse anges att 34 500 timmar har frigjorts. Regionens service arbetar med att genomföra innovativa pilotprojekt inkluderade under 2024 införande av digital måltidsbeställning. Någon förvaltningsövergripande NKI har inte gjorts utan dessa har i stället genomförts knutet till vissa tjänster och verksamheter. Resultatet av NKI anges ej i verksamhetsberättelsen.
- Tillgänglighet och kvalitet	Inte helt uppfyllt	Regionfastigheters fokus på ökad tillgänglighet ska leda till att Region Skånes verksamheter har så ändamålsenliga och driftsäkra lokaler som möjligt. Regionfastigheter ska tillgodose verksamheternas lokalbehov utifrån vad det befintliga fastighetsbeståndet möjliggör. Målet anger att det inte ska ske några oplanerade driftavbrott, orsakade av Regionfastigheter, som påverkar vårdens och kollektivtrafikens verksamhet. Målet följs genom följande indikatorer i bilaga 1a (NKI och antal oplanerade driftavbrott). Indikatorerna har inte följts upp i verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen beskrivs de insatser som genomförts under året inom målområdet. Regionservice arbetar med målet tillgänglighet och kvalitet genom fokusområdet <i>självklar tjänstepartner</i> vilket mäts genom tidigare nämnda indikatorer: Frigjord vårdtid, NKI och innovation. Regionservice arbetar utöver detta med målet utifrån fokusområdet effektiva servicelösningar. Målet är att Regionservice under 2024 ska effektivisera verksamheten för att kunna sänka kostnader inför 2025. För att möta 2025 krävs kostnadssänkningar motsvarande 50 miljoner kronor. Under 2024 har förvaltningens effektiviseringar och effekter av handlingsplaner och omställningsarbete inför 2025 uppgått till 39 miljoner kronor.
- Hållbar utveckling i hela Skåne	Inte helt uppfyllt	Regionfastigheter saknar nedbrutna mål för det aktuella målet. I verksamhetsberättelsen anges den generella inriktningen och aktiviteter som har genomförts kopplat till regionfullmäktiges övergripande mål. Regionservice arbetar med målet genom fokusområdet hållbar resursanvändning och har knutit indikatorer till fokusområdet (se bilaga 1b)

		I verksamhetsberättelsen framgår att målet om minskning av inköp av engångsförbrukningsartiklar med 10% inte uppnås, det har skett en ökning med 1% under året jämfört med föregående år. Förvaltningens arbete med att identifiera vilka rödmarkerade kemikalier i KLARA som det ska göras ersättningsutredningar för pausades för att invänta uppdateringen av de regionala riktlinjerna för utfasning av miljö- och hälsofarliga ämnen.
- <i>Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet</i>	Uppfyllt	Regionfastigheter har brutit ned målet till fokusområdet säkrad kompetensförsörjning. Målet var att andelen medarbetare som upplever sig ha goda förutsättningar att genomföra sitt uppdrag ska öka varje år fram till 2026, vilket följs upp genom diverse indikatorer i Region Skånes HME (medarbetarenkät). Region Skåne har pausat arbetet med HME under 2024 och uppföljningsmöjligheterna har således försvårats. Däremot har förvaltningen följt olika KPI:er av relevans för fokusområdet. Uppföljningen visar bland annat en ökad personomsättning samt en viss förbättring av KPI:n återhämtning (uttagen semester). Genom förvaltningsmålet välfungerande arbetsplats verkar Regionservice för Region Skånes mål attraktiv arbetsgivare och professionell verksamhet. Förvaltningsmålet välfungerande arbetsplats bedöms utifrån genomförandet av prioriterade aktiviteter samt resultatet på ett antal indikatorer (se bilaga 1b) Som tidigare nämnt har HME pausats i Region Skåne 2024. För indikatorn sjukfrånvaro blev utfallet 6,2 procent för kollektivanställda respektive 4,4 procent för tjänstemän. 2024 års utfall för indikatorn landade således över satta målnivåer men utgör samtidigt en fortsatt utveckling i positiv riktning. Personalomsättningen minskade från 9,3% 2023 till 7,6% 2024 och målet om en omsättning mellan 5–10 % är således uppnått. Bedömningen är att nämnden formulerat mätbara mål och i den utsträckning det varit tillämpligt följt upp målen med en huvudsakligen god måluppfyllelse.
Nämndens mål	Inte helt uppfyllt	Nämnden har enligt tidigare beskrivningar brutit ned målen per förvaltning genom fokusområden till vilka indikatorer har kopplats. Den sammanvägda bedömningen är att nämndens mål delvis uppfyllts. Måluppfyllelsen för de mål som har brutits ned och följts upp är delvis god. Det saknas dock i vissa delar nedbrutna mål och genomförd uppföljning av de beslutade målen och tillhörande indikatorerna.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha skött verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att nämnden endast delvis har antagit tydligt mätbara mål för att följa verksamheterna. I förekommande fall saknas även uppföljning av de indikatorer som knutits till målen. Nämnden bedöms dock ha bedrivit verksamheterna på ett sätt som i huvudsak ligger i linje med fullmäktiges övergripande mål och har tagit beslut för att utveckla verksamheterna.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Utveckla tydligare och mätbara mål
- ✓ Säkerställ att relevanta indikatorer kopplade till målen följs upp

Granskning av nämndens ekonomi

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *ekonomi*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Upprättat internbudget	Uppfyllt Antagit en internbudget för 2024 (2023-12-06 §61) Internbudgeten är upprättad i enlighet med inriktning i regionfullmäktiges budget och verksamhetsplan.
Genomfört uppföljning <i>Nämnden har följt upp ekonomin i samband med:</i> • Mars • Maj • Delår aug • Oktober • Årsrapportering	Uppfyllt Genomfört uppföljning av ekonomin i form av: • Fördjupade månadsrapporteringar mars och maj • Delårsrapportering • Fördjupad månadsrapportering okt • Årsuppföljning
Vidtagit åtgärder	Uppfyllt <u>Regionfastigheter:</u> • Helårsprognos mars -10,7 miljoner kronor. • Helårsprognos maj 0 miljoner kronor. • Helårsprognos aug + 30 miljoner kronor. • Helårsprognos okt + 50 miljoner kronor. Regionfastigheter tog i början av året fram en handlingsplan för att nå en ekonomi i balans. Besparingskrav i budget 2024 uppgår till 21 miljoner kronor. Regionfastigheter tog fram ytterligare åtgärder till en reviderad handlingsplan motsvarande 11 miljoner kronor efter prognos per mars, vilket resulterade i att prognosen som lämnades för maj var i balans med budget. <u>Regionservice:</u> Regionservice har under det senaste året arbetat aktivt med att sänka kostnadsutvecklingen med fokus på långsiktiga åtgärder genom verksamhetsutveckling för att nå en långsiktigt stark ekonomi, utöka servicenivån och frigöra tid för vården. Målet för 2024 var satt till ett effektiviseringskrav om drygt 67 miljoner kronor. • Helårsprognos mars -41,8 miljoner kronor. • Helårsprognos maj -24,2 miljoner kronor.

	• Helårsprognos aug -20 miljoner kronor. • Helårsprognos okt -18.7 miljoner kronor. <u>Åtgärder för en ekonomi i balans inom Regionservice:</u> Regionservice har i sitt målkort för 2024 tagit fram nedan målområden och indikatorer för effektiviseringar och en ekonomi i balans: • Bättre liv och hälsa för fler Frigjord vårdtid: Bidra med 35 000 timmar utökad service • Tillgänglighet och kvalitet Effektivisering: Effektivisera under 2024 för att kunna sänka kostnader inför 2025: 50 Mkr i kostnadssänkning för att möta kostnadsökningar 2025. Utöver detta arbetar Regionservice med flertalet specifika insatser för en ekonomi i balans: Åtgärder för effektivisering och kostnadssänkning avser: • Post/paket, gas, avfall • Måltider • Bilpoolen • Parkering • Administration, telefoni • Minskad övertid bla på tvätten • Minskad sjukfrånvaro • Textilinköp • Återbesätter inte alla vakanser
Måluppfyllelse RF mål - en långsiktigt stark ekonomi	Uppfyllt Bedömningen blir sammantaget att målet är uppfyllt då helårsresultatet för Regionfastigheter uppgår till +109 miljoner och helårsresultatet för Regionservice landar på -59 miljoner, vilket ger en positiv budgetavvikelse på 50 miljoner för nämnden som helhet. <u>Regionfastigheter:</u> Det positiva resultatet beror på vissa kostnadsavvikelser på som inträffat mot bakgrund av oförutsedda förändringar. En större avvikelse kan ses för kapitalkostnader. Avvikelsen i kapitalkostnader beror bland annat på att nyttjandetiden för Helsingborgs sjukhusområde har förlängts med tre år efter en ny bedömning när det nya sjukhusområdet förväntas vara färdigställt. Förändringen innebär 30,0 miljoner kronor lägre kapitalkostnader än budgeterat för 2024. <u>Regionservice:</u> Regionservice helårsresultat uppgick till -58,9 miljoner kronor, vilket är 5,5 miljoner kronor bättre än resultatet för 2023. Helårsresultatet inkluderar nedskrivning av IT-plattformen CAFM om -37,3 miljoner kronor samt en nedskrivning av lager för städtextilier om -5 miljoner kronor, vilka inte var medtagna i den sista prognosen för året. Dessa poster sänker framtida

	kostnader med cirka 5 miljoner kronor årligen de kommande fem åren. Helårsresultatet exkluderat dessa extraordinära poster uppgick till -16,6 miljoner kronor, vilket kan jämföras med helårsprognosen per oktober om -18,7 miljoner kronor. Av resultatet avser -25,6 miljoner kronor ofinansierad verksamheten i budget för bårhus och förvaltningsövergripande OH. De åtgärder och handlingsplaner som har vidtagits under året beräknas ha gett en effekt omfattande 67,3 miljoner kronor i kostnadssänkningar.
--	--

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha skött verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Bedömningen grundar sig på nämndens resultat på +50 miljoner kronor. Vidtagna åtgärder och handlingsplaner under året har bidragit till en positiv ekonomisk utveckling inom både Regionfastigheter och Regionservice.

Det ska dock lyftas fram att Regionservice gör ett resultat på -59 miljoner kronor för året, och trots de effekter vidtagna åtgärder har haft så finns det även framgent ett behov av åtgärder för att säkerställa en ekonomi i balans.

Identifierade förbättringsområden:

- ✓ Fortsatt vidta åtgärder för en ekonomi i balans.

Granskning av räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av KPMG AB på uppdrag av revisorerna.

Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG bedömningen att:

Enligt KPMG fungerar bokslutsprocessen tillfredsställande.

- Anvisningar har följts
- Dokumentation är god
- Avstämningar är gjorda
- Tidplaner har efterlevts

Regionfastigheter:

- Resultatet avviker positivt jämfört mot budget med 115,2 mnkr och positivt mot föregående år med 98,0 mnkr.

Regionservice:

- Resultatet för perioden är 6,8 mnkr, vilket är 23,7 mnkr bättre än samma period förra året och 1,1 mnkr över budget. Denna förbättring beror på bl.a. på effekter från handlingsplaner, samt lägre personalkostnader under sommaren. Av periodens resultat avser -16 mnkr ofinansierade verksamheter, vilket motsvarar -25,6 mnkr på helårsbasis.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör KPMG bedömningen att bokslutsprocessen fungerar tillfredsställande. KPMG har inte noterat några avvikelser som är av sådan väsentlighet att de behövs föras vidare till granskningsrapport för Region Skåne som en helhet.

Fastighets- och servicenämndens resultatutfall är 50 miljoner kronor högre än budgeterat.

För Regionfastigheter avviker resultatet positivt jämfört med budget med 109 mnkr och positivt mot föregående år med 117 mnkr.

För Regionservice avviker resultatet negativt jämfört med budget med 59 mnkr och positivt mot föregående år med 6 mnkr.

Bilaga 1 – Fastighets- och servicenämndens verksamhetsplan 2024

Nedan återges de mål som fastighets- och servicenämnden tagit beslut om i verksamhetsplan 2024.

Bilaga 1a – Regionfastigheter

Ökad tillgänglighet

Genom fokus på ökad tillgänglighet betonar Regionfastigheter att förvaltningen sätter Region Skånes verksamheters behov av välfungerande lokaler främst. Verksamheternas behov av ändamålsenliga och driftsäkra lokaler är ledstjärnan i allt Regionfastigheter gör.

Målsättning

Regionfastigheters fokus på ökad tillgänglighet ska leda till att Region Skånes verksamheter har så ändamålsenliga och driftsäkra lokaler som möjligt. Regionfastigheter ska tillgodose verksamheternas lokalbehov utifrån vad det befintliga fastighetsbeståndet möjliggör.

Mål: Det ska inte ske några oplanerade driftavbrott, orsakade av Regionfastigheter, som påverkar vårdens och kollektivtrafikens verksamhet.

Uppföljning

Regionfastigheter ska följa upp fokusområdets resultat genom:

- Region Skånes verksamheters skattning av ändamålsenligheten i sina lokaler, Nöjd Kund-index
- Antal oplanerade driftavbrott, orsakade av Regionfastigheter, som påverkar kritiska försörjningssystem och verksamheten

Säkrad kompetensförsörjning

För att klara Regionfastigheters uppdrag med att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler till Region Skånes verksamheter är medarbetarna förvaltningens viktigaste resurs. Regionfastigheter behöver även fortsättningsvis kompetenta och professionella medarbetare och har fokus på att behålla och utveckla befintliga medarbetare samt attrahera nya kollegor.

Målsättning

Regionfastigheters fokus på säkrad kompetensförsörjning ska leda till att medarbetarna har goda förutsättningar att genomföra sitt uppdrag och därmed bidra till att Regionfastigheter lever upp till sitt uppdrag. Befintliga medarbetares trivsel, engagemang och möjligheter att utvecklas bidrar till

goda resultat samt att nya medarbetare attraheras.

Mål: Andelen medarbetare som upplever sig ha goda förutsättningar att genomföra sitt uppdrag ska öka varje år fram till 2026.

Uppföljning

Regionfastigheter ska följa upp fokusområdets resultat genom:

- Region Skånes medarbetarenkät – hållbart medarbetarengagemang, HME, och övriga områden.

God ekonomisk hushållning

För att Region Skåne ska kunna förse skåningarna med hälso- och sjukvård och kollektivtrafik har Regionfastigheter i uppdrag att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler för regionens verksamheter. Det ska Regionfastigheter göra till en så låg kostnad som möjligt, så att Region Skåne kan använda så mycket resurser som möjligt i kärnverksamheten. Region Skåne befinner sig i ett mycket besvärligt ekonomiskt läge. Som stödverksamhet har Regionfastigheter ett särskilt ansvar att verka för god ekonomisk hushållning och samtidigt leva upp till sitt grunduppdrag.

Målsättning

Regionfastigheter har haft för vana att ganska lätt kunna hålla budget. Det förändrades under 2022 som en följd av kraftigt ökade energipriser och kraftig inflation. För att kunna hålla budget framöver krävs ett mer aktivt arbete med budgeten som ekonomiskt styrmedel. Regionfastigheter ska utveckla sitt arbete med budgeten som styrmedel på varje nivå i ansvarskedjan.

Mål: Regionfastigheter ska hålla antagen årlig budget.

Uppföljning

Regionfastigheter ska följa upp fokusområdets resultat genom:

- Budgetuppföljning på varje ansvarsnivå

Bilaga 1b – Regionservice

Självklar tjänstepartner

Regionservices tjänster ska bidra till en ökad tillgänglighet i vården genom att frigöra tid för vårdpersonal vad gäller arbetsuppgifter, såväl vårdnära som administrativa, som har förutsättningar att utföras av servicemedarbetare.

Genom förvaltningsmålet självklar tjänstepartner bidrar Regionservice till bättre liv och hälsa för fler. Under planperioden kommer förvaltningen att arbeta för ökad tillgänglighet genom övertagande av serviceuppgifter från Region Skånes verksamheter, genom att aktivt arbeta med uppgiftsväxling utifrån vårdens utveckling.

För att ökad tillgänglighet och ett bättre användande av regionens kompetenser ska Regionservice även vara med och se över den administration som vårdens medarbetare gör idag och identifiera delar av denna som antingen kan tas bort eller som med fördel kan läggas över på annan medarbetarkategori. Detta arbete bedrivs under ledning av Centralsjukhuset i Kristianstad (CSK) och utgår ifrån en regiongemensam målbild att identifiera onödigt administration till förvaltningsledningar och läkare i Region Skåne.

Regionservice har även siktet inställt på innovation och att säkerställa ett systematiskt och metodiskt arbetssätt kring innovation. Under planperioden ska förvaltningen genomföra innovativa pilotprojekt och om dessa faller väl ut ska de innovativa lösningarna implementeras.

Under planperioden ska Regionservice även implementera ett nytt måltidskoncept, driftsätta ett nytt produktionskök, fortsätta införandet av cirkulär möbelhantering samt fortsätta arbetet för att tillhandahålla robusta tjänster samt bedriva ett aktivt kontinuitetsarbete. Prioriterade aktiviteter bidrar till Region Skånes omställningsarbete 2024–26, i huvudsak ökad tillgänglighet.

Uppföljning

Önskade resultat kopplat till förvaltningsmålet självklar tjänstepartner utgår från de tre indikatorerna nedan:

- Frigjord vårdtid

Bidra med 35 000 timmar utökad service.

- NKI (nöjd kund-index)

3,5 eller bättre för de övergripande frågorna i enlighet med Best service.

- Innovation

Ett projekt av innovationskaraktär ska genomföras tillsammans med kund.

Målet självklar tjänstepartner bedöms utifrån indikatorerna frigjord vårdtid, NKI och innovation samt genomförandet av de aktiviteter som framförs ovan.

Effektiva servicelösningar

Regionservice arbetar i en komplex miljö där vikten av rätt flöden och fungerande logistik påverkar hur väl vården lyckas med sitt uppdrag, att ge patienter god och säker vård.

Genom förvaltningsmålet effektiva servicelösningar bidrar Regionservice till det övergripande målet tillgänglighet och kvalitet.

För att nå målet effektiva servicelösningar ska förvaltningen arbeta med standardisering och effektivisering av flöden. Detta inåtriktade mål fokuserar på den egna verksamheten och hur de interna arbetsprocesserna fungerar.

Regionstyrelsen beslutade att Region Skåne ska etablera ett lager för materialförsörjning i egen regi (RS 2023-11-13 § 14). Regionservice kommer att ansvara för införandet och driften av den nya lager- och logistikformen. Förberedelser för att ta emot uppdraget och bygga en organisation för att successivt ta över ansvar och kontroll över materialförsörjningsflödet kommer att påbörjas under 2024. Arbetet kommer att sträcka sig över flera år och omfatta flera olika aktörer inom Regionservice och Region Skåne.

Arbetet med lager för materialförsörjning i egen regi är en del av Regionservice program för materialförsörjning. Programmet knyter ihop alla pågående initiativ, arbeten, uppdrag och projekt inom materialförsörjningsområdet och syftar till att skapa en framtida effektiv, kvalitetssäkrad och robust materialförsörjning i Region Skåne. Införandeprojektet för produktions- och leveransuppföljning är en del i arbetet för att nå målet om effektiva servicelösningar.

Under planperioden ska Regionservice även arbeta med att tillgängliggöra data för utveckling och styrning samt optimera och digitalisera flöden. Därutöver ska förvaltningen automatisera flöden, processer och moment där det är möjligt.

Uppföljning

Önskade resultat kopplat till förvaltningsmålet effektiva servicelösningar är följande:

- Effektivisering

Under 2024 ska Regionservice effektivisera verksamheten för att kunna sänka kostnader inför 2025. För att möta 2025 krävs kostnadssänkningar motsvarande 50 miljoner kronor.

Förvaltningsmålet effektiva servicelösningar bedöms utifrån resultatet för indikatorn för effektivisering samt genomförandet av aktiviteterna som nämns ovan.

Hållbar resursanvändning

Att ta hänsyn till miljön och klimat är förutsättningar för att Regionservice ska utvecklas i en hållbar riktning. Genom förvaltningsmålet hållbar resursanvändning bidrar Regionservice till hållbar utveckling i hela Skåne. Regionservice ska ha ett klimatdrivet utvecklingsarbete där tjänsterna och verksamheterna har identifierade aktiviteter för att minska den negativa klimatpåverkan. Under planperioden avser förvaltningen även säkra klimatanpassade tjänster och ett innovativt klimatarbete.

Inom Regionservice styrs förvaltningens arbete med Region Skånes miljöprogram 2030 med hjälp av förvaltningens målstyrning och tjänsteutveckling. Operativa miljömål tas årligen fram på regional nivå för att sedan brytas ned på förvaltningsnivå. Inom Regionservice görs detta genom nedbrytning till indikatorer och aktiviteter på övergripande nivå, som sedan bryts ner till aktiviteter inom verksamhetsområdena samt inom förvaltningens tjänsteutveckling.

Uppföljning

För att bedöma om målet hållbar resursanvändning är uppfyllt utgår Regionservice från resultatet på indikatorerna nedan:

- Operativa miljömål
Uppnå 100 procent av Region Skånes operativa miljömål för 2024, som Regionservice ansvarar för.
- Resurseffektiv och cirkulär ekonomi
Minskat inköp av engångs förbrukningsartiklar för Regionservice eget bruk 10 procent färre antal jämfört med föregående år.
- Frisk och hälsosam miljö
Regionservice har identifierat vilka rödmarkerade kemikalier i KLARA som det ska göras ersättningsutredningar för.

Välfungerande arbetsplats

Genom förvaltningsmålet välfungerande arbetsplats verkar Regionservice för Region Skånes mål attraktiv arbetsgivare och professionell verksamhet. Att säkra den framtida kompetensförsörjningen är en identifierad utmaning tillika möjlighet för Regionservice; Regionservice är beroende av att kunna rekrytera nya medarbetare samt behålla och vidareutbilda befintlig personal. Under 2024 ska Regionservice verka för en proaktiv kompetensförsörjning genom att ta fram en strategi för kompetensförsörjning. Under planperioden ska förvaltningen även arbeta för att säkerställa rätt kompetens och professionellt ledarskap samt arbetssätt för att uppnå en stark servicekultur och en stärkt attraktionskraft som arbetsgivare.

Förvaltningens aktiviteter under planperioden syftar till att bidra till Regions Skånes omställningsarbete, i huvudsak säkrad kompetensförsörjning.

Uppföljning

Förvaltningsmålet välfungerande arbetsplats bedöms utifrån genomförandet av prioriterade aktiviteter samt resultatet på indikatorerna nedan:

- Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron inom förvaltningen ska inte överstiga 4 procent för tjänstemän respektive 6 procent för kollektivanställda.

- Personalomsättning

Personalomsättningen som helhet inom förvaltningen ska vara mellan 5–10 procent.

- HME (hållbart medarbetarengagemang)

Regionservice sammantagna resultat i medarbetarenkäten (HME) ska vara minst 77, med en svarsfrekvens på lägst 85 procent.

Ekonomi i balans

Genom förvaltningsmålet ekonomi i balans bidrar Regionservice till det övergripande målet långsiktigt stark ekonomi. En ekonomi i balans skapar utrymme för fler utvecklingssatsningar, resurseffektiva flöden, hållbara och klimateffektiva lösningar och att Regionservice blir en attraktiv arbetsgivare för befintliga och framtida medarbetare.

Under 2024 ska Regionservice arbeta för att säkerställa effekthemtagning av förvaltningens utvecklingsarbete.

Kopplat till såväl mål som Region Skånes omställning och identifierade insatsområden ska Regionservice under planperioden säkerställa en transparent och ändamålsenlig prismodell.

Uppföljning

Bedömningen av måluppfyllelse avseende ekonomi i balans baseras på resultat/utfall på indikatorn:

- Avvikelse mot budget

Resultatet för året ska vara bättre eller lika med budget.