

REVISORERNA

Handläggare

Marcus Olofsson

Direkttelefon

010-831 40 41

Datum

2023-06-01

Ert datum

Vår beteckning

Rev/23003

Er beteckning

Till

Regionstyrelsen

Granskning av fastighetsunderhåll och fastighetsförvaltning inkl. uppföljning

I "Revisionsplan 2023" har revisorerna aktualiserat en granskning avseende regionens fastighetsunderhåll. Konsultbolaget PwC har genomfört granskningen på uppdrag av regionens revisorer. Granskningens syfte har varit att bedöma om Regionstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll av Region Värmlands fastighetsunderhåll. I granskningen även en uppföljning av tidigare genomförda granskningar från 2016 och 2020 ingått. För att bedöma detta så har granskningen utgått från sju revisionsfrågor som berör strategier/riktlinjer, styrelsens delaktighet i styrning och uppföljning av underhållsplaneringen avseende bland annat underlag och prioriteringar, effektiviteten i lokalnyttjandet, kontroll avseende risken för oegentligheter inom området för fastighetsunderhåll samt uppföljning av lämnade rekommendationer i tidigare revisionsrapporter.

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att Regionstyrelsen delvis har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll av Region Värmlands fastighetsunderhåll.

Rekommendationer

Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnas följande rekommendationer till Regionstyrelsen:

- Säkerställ att dokumentet Strategi för fastighetsunderhåll fastställs och implementeras.
- Säkerställ att de riktlinjer som nu tagits fram tydliggör vad som ska klassificeras som investering respektive underhåll.
- Överväg att ta fram incitament för att minska lokalkostnaderna. Detta kan exempelvis ske genom att ta fram och besluta om ett internhyressystem eller genom att tydliggöra kraven på lokaleffektivitet i form av nyckeltal.
- Säkerställ att standardiserade nyckeltal med tydliga målvärden med bäring på fastighetsunderhåll identifieras. Nyckeltalen bör förankras i branschmässiga riktvärden och bör även tillåta jämförelser med andra regioner. Uppföljning av dessa

nyckeltal bör ske regelbundet och kan med fördel redovisas vid Regionstyrelsens ordinarie uppföljningstillfällen.

- Överväg att komplettera regionens lokalförsörjningsplan med prioriterat fastighetsunderhåll (planerat underhåll och reinvesteringar) och kostnader under de närmaste 10 åren samt redovisning av konsekvenser av hur de prioriterade underhållsåtgärder kommer att påverka såväl lokalernas användare/brukare (patienter och personal) som fastighetstillgångarnas värde om dessa inte genomförs.
- Försäkra sig om att det sker en bedömning och analys av den totala underhållsskulden kopplat till regionens fastigheter. Regelbunden redovisning av hur underhållsskulden utvecklas över tid kan med fördel ske till Regionstyrelsen.
- Tillsä se att adekvat uppföljning av fastighetsunderhåll sker vid Regionstyrelsens ordinarie uppföljningstillfällen. Uppföljningen bör innehålla en helhetsbild av utfall mot budget och kan med fördel kompletteras med en uppdelning i reinvesteringar/planerat underhåll respektive resultatfört (akut/avhjälpan de) fastighetsunderhåll.
- Säkerställ att risker kopplat till oegentligheter inom området för fastighetsunderhåll inkluderas i framtida internkontrollplaner för att säkerställa att frågorna kontinuerligt tas upp.

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser Regionstyrelsens svar med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen avser att vidta, senast den 18 oktober 2023.

Håkan Axelsson
ordförande

Ingela Wretling
vice ordförande