

Datum
2019-04-16

Diarienummer
RS190519

Region Hallands revisorer

Yttrande granskning av investeringsprocessen

Revisorerna i Region Halland har gett PWC i uppdrag att granska regionens investeringsprocess. Syftet har varit att bedöma om regionstyrelsen har en ändamålsenlig process för stora investeringar som säkerställer att regionen kan genomföra nuvarande och kommande investeringsbehov. Rapporten har skickats till Regionstyrelsen med begäran om svar senast 15 maj 2019.

Revisorernas granskning

Revisionsfrågan i granskningen är om Regionstyrelsen har en ändamålsenlig process för stora investeringar som säkerställer att regionen kan genomföra nuvarande och kommande investeringsbehov avseende:

- Finns det en ändamålsenlig regionövergripande, dokumenterad, långsiktig process för stora investeringar med planer, budgetering, avtal, finansiering, styrning och uppföljning?
- Har ansvar och roller tydliggjorts i investeringsprocessen?
- Finns det tillfredsställande skriftliga rutiner och riktlinjer för investeringar och efterlevs dessa?
- Är beslutsunderlagen utformade så att de ger tillräckligt och tillfredsställande information för att möjliggöra prioriteringar, styrning, kontroll och uppföljning? Exempelvis nyttokostnadskalkyler samt budgetunderlag för investering, införande och förändringsarbete samt förvaltning.
- Finns rutiner med tillräcklig kontroll för att hantera väsentliga avvikelser i exempelvis tid, utförande och ekonomi under projektets genomförande?
- Sker det en systematisk uppföljning av genomförda investeringar till exempel i förhållande till ursprunglig planering, kalkyl och tidplan?
- Är redovisningen av investeringskostnader rättvisande så en tillfredsställande uppföljning möjliggörs?
- Sker återrapportering till berörd nämnd/styrelse?

Den sammanfattande revisionella bedömning utifrån granskningens resultat är att regionstyrelsen inte helt har en ändamålsenlig process för stora investeringar och att den därmed inte fullt ut säkerställer att regionen kan genomföra nuvarande och kommande investeringsbehov.

Regionstyrelsens svar

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar.

Finns det en ändamålsenlig regionövergripande, dokumenterad, långsiktig process för stora investeringar?

Ett arbete pågår med att ersätta gällande regelverk som beslutades av regionfullmäktige 2012. Dagens regelverk baseras på att beslut om investeringar fattas löpande utifrån storlek på investeringen. Syftet med översynen för ett nytt regelverk är att få en långsiktig och regional planering och prioritering som en del av budgetprocessen.

Har ansvar och roller tydliggjorts i investeringsprocessen?

Arbete pågår med att arbeta in en princip kring beloppsgräns för projektledarnas godkännande av ÄTA-arbeten i "Policy för god ekonomisk hushållning".

Finns det tillfredsställande skriftliga rutiner och riktlinjer för investeringar och efterlevs dessa?

Regionfastigheter har i verksamhetsplanen för 2019 i uppdrag att se över fastighetsprocessen med anledning av ändrad organisationstillhörighet samt översyn av övergripande riktlinjer. Riktlinjer för kalkylering av investeringsprojekt inkluderas i det arbetet.

Är beslutsunderlagen utformade så att de ger tillräckligt och tillfredsställande information för att möjliggöra prioriteringar, styrning, kontroll och uppföljning?

Regionfastigheter avser föreslå politiken att det arbetas fram en "Lokalförsörjningsplan" i vilken man kan göra en mer långsiktig planering för investeringsprojekten och möjliggöra för politisk prioritering, styrning, kontroll och uppföljning.

Finns rutiner med tillräcklig kontroll för att hantera väsentliga avvikelser i exempelvis tid, utförande och ekonomi under projektets genomförande?

Arbete pågår med att arbeta in en sådan princip i "Policy för god ekonomisk hushållning"

Sker det en systematisk uppföljning av genomförda investeringar till exempel i förhållande till ursprunglig planering, kalkyl och tidplan?

Regionfastigheter kommer ta fram förslag på hur uppföljningen kan se ut till regionstyrelsen utifrån en projektlista där budget och utfall både totalt och för perioden framgår tillsammans med förväntad tidpunkt för färdigställande och kortfattade kommentarer.

Är redovisningen av investeringskostnader rättvisande så en tillfredsställande uppföljning möjliggörs?

Redovisningen är i allt väsentligt rättvisande och något utvecklingsarbete inom området kommer inte att prioriteras.

Sker återrapportering till berörd nämnd/styrelse?

Detta avses behandlas i framtagnandet av den "Fastighetsprocess" som omnämns ovan i detta dokument, vilken avses påbörjas under året.

Regionstyrelsen

Mikaela Waltersson
Regionstyrelsens ordförande

Jörgen Preuss
Regiondirektör