

Yttrande över Revisionsrapport – Granskning av investeringsprocessen med fokus på fastighetsinvesteringar

Bakgrund

Revisorerna i Region Halland har gett PwC i uppdrag att granska regionens investeringsprocess med fokus på fastighetsinvesteringar. Rapporten har skickats till Regionstyrelsen med begäran om svar.

Revisorernas granskning

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll. Följande revisionsfrågor används för att uppnå syftet med granskningen:

1. Finns en tydliggjord behovsinventering utifrån tillräcklig långsiktighet, dokumenterade analyser och intern dialog?
2. Är budgetprocessen för investeringar ändamålsenlig och tydliggjord för att tillse att välgrundade politiska beslut fattas med avseende på dokumenterade underlag som beskriver kostnad, nytta, konsekvens och tidsåtgång?
3. Finns en dokumenterad och etablerad upphandlingsprocess av beslutade investeringar i enlighet med lagar och regler samt med tillräcklig intern kontroll?
4. Säkerställer genomförandeprocessen tydlig ansvarsfördelning, adekvat hantering av avvikelser samt återrapportering till politisk nivå?
5. Sker projektavslut på ett systematiskt sätt som medför en utvärdering av budgeterade premisser och återrapportering till politisk nivå?

För samtliga revisionsfrågor granskas om det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner för att säkerställa en förutsägbar process.

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att regionstyrelsen inte helt säkerställer en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektivet ekonomi, långsiktighet, förutsägbarhet och intern kontroll.

Regionstyrelsens svar

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar.

Flera av de bedömningar som tas upp i granskningen berör regionfastigheter. Bedömningen överensstämmer med de förbättringsområden som identifierats i regionens interna utvecklingsarbete.

Nedan följer kommentarer och åtgärder som svar på kontrollmålen:

1. Finns en tydliggjord behovsinventering utifrån tillräcklig långsiktighet, dokumenterade analyser och intern dialog? - delvist uppfyllt

I förslaget för beslut om 2024 års mål och budget med plan för 2025-2033 kommer investeringsplan för fastighetsinvesteringar innehålla åren 2024-2033.

Som underlag till investeringsplanen kommer det finnas driftkostnadsanalyser och en samlad dokumenterad behovsinventering.

Under 2023 kommer Region Hallands investeringsprocess genomlysas.

2. Är budgetprocessen för investeringar ändamålsenlig och tydliggjord för att tillse att välgrundade politiska beslut fattas med avseende på dokumenterade underlag som beskriver kostnad, nytta, konsekvens och tidsåtgång? - Uppfyllt

Fortsätta med budgetprocessen.

3. Finns en dokumenterad och etablerad upphandlingsprocess av beslutade investeringar i enlighet med lagar och regler samt med tillräcklig intern kontroll? – delvist uppfyllt

Åtgärder är vidtagna genom att allt är digitaliserat och går att följa för varje enskilt projekt och alla steg i upphandlingen. Alla underlag finns att finna i system där dokumentationen för hela projektet dokumenteras.

4. Säkerställer genomförandeprocessen tydlig ansvarsfördelning, adekvat hantering av avvikelser samt återrapportering till politisk nivå?

Revisionen pekar här på ett projekt som startade innan den antagna fastighetsprocessen. I fastighetsprocessen finns tydliga ansvarsfördelningar. I processen säkerställs att avvikelser i projektet rapporteras i de fall det avviker med mer än 5% eller 5 mnkr i projekt över 50 mnkr.

5. Sker projektavslut på ett systematiskt sätt som medför en utvärdering av budgeterade premisser och återrapportering till politisk nivå?

Regionfastigheter utvärderar och uppdaterar prognosarbetet för att säkerhetsställa att återrapportering till politisk nivå sker på ett systematiskt sätt.

Revisorernas rekommendationer är följande:

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- att säkerställa att riktlinjerna för investeringar ses över samt revideras för att spegla den faktiska investeringsprocessen avseende vilka underlag som ska delges regionstyrelsen samt regionfullmäktige inför beslut om investeringsplan
- att säkerställa att återslag och slutrapportering av fastighetsinvesteringsprojekt genomförs enligt gällande riktlinjer.
- att säkerställa att regionstyrelsen behandlar och beslutar om åtgärder för fastighetsinvesteringsprojekt som prognostiserar betydande negativ budgetavvikelse enligt gällande riktlinjer.
- att tillse att regelverk för upphandlingar tillämpas avseende samtliga upphandlade investeringsprojekt samt att erforderlig dokumentation upprättas för att säkerställa kontroll av följsamhet till tillbörliga regler och riktlinjer.

Föreslagna åtgärder och utvecklingsbehov kommer att utföras med hänsyn till redan pågående utvecklingsaktiviteter inom regionfastigheter. Arbetet leds via den etablerade stödprocessen för lokalförsörjningen i Region Halland.

Regionstyrelsen

Mikaela Waltersson
Regionstyrelsens ordförande

Jörgen Preuss
Regiondirektör