

Uppföljande granskning av investeringsprocessen för fastigheter

Stora investeringsvolymerna planeras

För perioden 2018 - 2020 planerar landstingsstyrelsen fastighetsinvesteringar på cirka 2,6 miljarder kronor. Det är av stor betydelse för landstingets ekonomi att styrningen och uppföljningen av investeringarna fungerar väl. Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens iakttagelser var att processen för fastighetsinvesteringar inte var tillräckligt tydligt reglerad. Av riktlinjerna för investeringsprocessen framgick exempelvis inte hur landstingsstyrelsen skulle samverka med berörda nämnder inför beslut om investeringar.

En positiv iakttagelse i granskningen var att landstingsfullmäktige under år 2018 beslutade om en riktlinje för landstingets investeringar som beskrev roller och ansvar. Som ett komplement till fullmäktiges riktlinjer beslutade fastighetschefen om regler som skulle tydliggöra ansvaret inom basenhet fastighet. Negativt var att fullmäktiges riktlinjer och fastighetschefens regler innehöll en rad otydligheter. Granskningen visar att det inte var tillräckligt tydligt vilka typer av beslut som krävdes under olika skeden i investeringsprocessen. Det var inte heller tydligt vem som hade befogenhet att besluta om investeringar.

En iakttagelse i granskningen var att det saknades riskanalyser inför fullmäktiges beslut om budget för fastighetsinvesteringar. Revisorerna såg en risk att de ökade investeringsvolymerna kunde medföra att en minskad andel av budgeten skulle kunna användas till hälso- och sjukvård.

Revisorerna bedömde att landstingsstyrelsen hade utvecklat processen för likviditetsplanering. Revisorerna framhöll dock att det var angeläget att regionstyrelsen säkerställer att investeringsplaner ligger på en nivå så att de

kan genomföras på lång sikt och att det finns tillräckligt med ekonomiskt utrymme för att utföra den hälso- och sjukvård som är planerad. Utifrån granskningens iakttagelser lämnade revisorerna följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Bered nya riktlinjer för investeringar som klargör:
 - Styrelsens ledande roll i beredningen av investeringsramar.
 - Hur styrelsen ska samarbeta med övriga styrelser och nämnder inför beslut om investeringar.
- Tydligare definiera vilken typ av beslut som krävs i olika skeden av ett fastighetsinvesteringsprojekt.
- Säkerställ att fullmäktiges beslut följs. Fullmäktige har i landstingsplanen bestämt att fullmäktige ska besluta om investeringar över 50 miljoner kronor.
- Utred om delegationsordningen behöver revideras.
- Följ löpande upp större investeringar på projektnivå för att säkra kontroll av projekten.
- Analysera den samlade effekten av investeringarnas kostnader på budgetar för hälso- och sjukvård och annan verksamhet.
- Säkerställ att det är tydliggjort vilka principer och indikatorer som ska vara styrande för prioriteringar av fastighetsinvesteringsprojekt och hur kriterierna ska värderas.

Rapport: "Uppföljande granskning av investeringsprocessen för fastigheter". För ytterligare information kontakta Ingrid Lindberg, tel. 090-785 73 71. Den kompletta rapporten finns på regionens hemsida www.regionvasterbotten.se men kan även beställas från revisionskontoret.