

Sammanfattning av PM

Beredning av beslutat investeringsutrymme

Bakgrund

Fullmäktiges beslutade utrymme för investeringar har i stort sett varit oförändrat de senaste 15 åren. Av landstingsplanerna framgår att fullmäktige utgått från en strategi om att nivån på investeringar ska styras utifrån en volym för återinvesteringar som motsvarar avskrivningskostnaderna. Strategin har en koppling till fullmäktiges finansiella mål om att landstinget ska kunna finansiera investeringar med egna medel. Syftet med denna granskning har varit att kontrollera beredningen inför fullmäktiges beslut om utrymme för investeringar i fastigheter, medicinteknisk utrustning, hjälpmedel och IT.

Iakttagelser

Granskningen visar att landstingsstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig ärendeberedning inför fullmäktiges beslut om utrymme för investeringar. Underlaget för fullmäktiges beslut saknar dokumenterade analyser och det är svårt att veta konsekvenserna för verksamheterna av nivån på investeringarna varit oförändrad under en längre period. Den långsiktiga strategin för utrymmet för investeringar som fullmäktige tillämpat är heller inte utvärderad sedan strategin infördes.

Av granskningen framgår också att investeringsrådet i beredningen inte gjort några dokumenterade riskanalyser när rådet prioriterat bort investeringsprojekt som verksamheterna äskat. Tidigare granskningar visar även att de investeringar som blir beslutade och genomförda inte följs upp eller utvärderas (rapport16/2003 och 23/2014).

Sammantaget gör vi bedömningen att otillräcklig dokumentation i investeringsprocessen medför risk att varken landstingsfullmäktige eller landstingsstyrelsen har insyn i beredningen inför investeringsbeslut

eller av effekterna av genomförda investeringar. Inte heller för revisorerna är det möjligt att granska om investeringsprocessen håller tillräcklig kvalitet.

Rekommendationer

Utifrån granskningens iakttagelser lämnar revisorerna följande rekommendationer:

- Landstingsstyrelsen bör utvärdera den hittills rådande strategin som innebär att nivån för dagens investeringar bestäms av utrymmet för avskrivningar som i sin tur är ett resultat av tidigare års investeringar. Om utvärderingen visar att det behövs förändringar bör landstingsstyrelsen uppmärksamma fullmäktige om detta.
- Landstingsstyrelsen bör säkerställa att det görs dokumenterade riskanalyser inför fullmäktiges beslut om investeringsutrymme. Vilka blir exempelvis konsekvenserna av att investerings skjuts upp eller inte blir genomförda till följd av den beslutande investeringsnivån?
- Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering bör säkerställa att det görs dokumenterade riskanalyser vid både beslut om att genomföra enskilda investeringar och beslut om bortprioritering av investeringsprojekt.

PM: "Beredning av beslutat investeringsutrymme". För ytterligare information kontakta Jonas Hansson, tel. 090-7857370. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.