

Landstingsstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Nämnden för funktionshinder och
habilitering

Beredning av beslutat investeringsutrymme

Fullmäktiges beslutade utrymme för investeringar har i stort sett varit oförändrat de senaste 15 åren. Fullmäktige har utgått från en strategi om att nivån på investeringar ska styras utifrån en volym för återinvesteringar som motsvarar avskrivningskostnader. Strategin har en koppling till fullmäktiges finansiella mål om att landstinget ska kunna finansiera investeringar med egna medel.

Granskningen visar att landstingsstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig ärendeberedning inför fullmäktiges beslut om utrymme för investeringar. Underlagen för fullmäktiges beslut har saknat dokumenterade analyser och det har varit svårt att veta konsekvenserna för verksamheterna av att nivån för investeringar varit oförändrad under en längre period. Fullmäktiges strategi, att nivån på investeringar på lång sikt ska vara oförändrad, har heller inte utvärderats 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 (nr 16/2003 och nr 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 oss revisorer är det möjligt att granska om investeringsprocessen håller tillräcklig kvalitet.

Rekommendationer

Utifrån granskningens iakttagelser lämnar vi 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

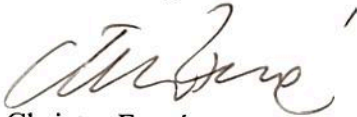
2016-01-28

exempelvis konsekvenserna av att investeringar skjuts upp eller inte blir genomförda till följd av den beslutande investeringsnivån?

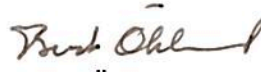
- Landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering bör säkerställa att det görs dokumenterade riskanalyser vid både beslut om att genomföra enskilda investeringar och beslut om bortprioritering av investeringsprojekt.

Vid revisorernas överläggning den 28 januari 2016 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande promemoria lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och nämnden för funktionshinder och habilitering. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 8 april 2016.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Bert Öhlund
Vice Ordförande