

Regionstyrelsen

### **Uppföljande granskning av investeringsprocessen för fastigheter**

Granskningen visar att processen för investeringar inte är tillräckligt tydligt reglerad. Av riktlinjerna för investeringsprocessen framgår exempelvis inte hur styrelsen ska samverka med berörda nämnder inför beslut om investeringar. Även på tjänstemannanivå är det otydligt vilka typer av beslut som krävs under investeringsprocessen och vilka som har befogenheter att ta olika beslut. Granskningen uppmärksammar också några otydligheter i den långsiktiga strategin för fastighetsinvesteringarna. Bland annat behövs det fastställda metoder för att bedöma vilken nytta fastighetsinvesteringar har för verksamheterna.

Positivt är att fullmäktige med hjälp av riktlinjer beslutat om grunder för att prioritera mellan olika behov av investeringar. Negativt är att landstingsstyrelsen inte tydliggjorde hur dessa grunder skulle användas i praktiken. Negativt är också att det av landstingsstyrelsens investeringsplan inte framgår vilka prioriteringar som är gjorda.

Vi har i vår granskning inte hittat några dokumenterade riskanalyser inför fullmäktiges beslut om budget för fastighetsinvesteringar. Visserligen syftar investeringarna till effektiviseringar och bättre användning av lokaler. Vår bedömning är dock att en ökad investeringsvolym kan medföra att en minskad andel av fullmäktiges budget kommer att kunna användas till hälso- och sjukvård och annan verksamhet. Detta innebär en risk att verksamheterna på sikt inte kan bedrivas med önskad kvalitet och omfattning.

Vår bedömning är att landstingsstyrelsen under år 2018 utvecklade processen för likviditetsplanering. Mot bakgrund av de höga investeringsnivåerna, verksamheternas underskott samt en prognos om att taket för upplåning kommer att uppnås under år 2020, är vi positiva till att fullmäktige i regionplan 2019 gav regionstyrelsen i uppdrag att ytterligare utveckla planeringen av investeringarna för att säkerställa att det skulle finnas en långsiktig finansiering. Det är angeläget att regionstyrelsen säkerställer att investeringsplaner ligger på en sådan nivå att investeringar kan genomföras och att det finns tillräckligt med ekonomiskt utrymme för att genomföra den hälso- och sjukvård som är planerad.

2019-02-27

**Rekommendationer**

Vi lämnar 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 och vilka underlag som krävs för respektive beslut.
- 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 driftskostnader på budgetar för hälso- och sjukvård och annan verksamhet.
- Säkerställ att det är tydliggjort vilka principer och indikatorer som ska vara styrande för fastighetsinvesteringsprojekt och hur kriterierna för prioritering ska värderas.
- Ta fram en plan för effektivare användning av lokalytorna.

Vid revisorernas överläggning den 27 februari 2019 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 7/2018) lämnar revisorerna för yttrande till regionstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 17 juni 2019.

För revisorerna



Christer Fessé  
Ordförande



Bert Öhlund  
Vice ordförande