

Till regionstyrelsen
Kopia för kännedom till fullmäktiges presidium

Granskning av investeringsprocessen i Region Kalmar län

Revisorerna har låtit granska investeringsprocessen i Region Kalmar län. Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen inte helt säkerställer en ändamålsenlig investeringsprocess som kännetecknas av god ekonomisk hushållning och som bidrar till verksamhetsutveckling.

Med granskningen som grund bedömer revisorerna att den struktur som utvecklats för investeringsprocessen, med tvärsektorieellt sammansatta råd, ger en god ändamålsenlighet i beredningsprocessen inför beslut i regionplanen, med goda förutsättningar för en regiongemensam sammanhållen process. För genomförande av större projekt skapas styrgrupper för ett ändamålsenligt genomförande.

Revisorerna har iakttagit att det inte finns någon politiskt beslutad policy eller riktlinjer för investeringsprocessen men att ett sådant ärende är under beredning och förväntas behandlas under hösten år 2020. Revisorerna vill understryka vikten av att detta ärende beslutas.

Beslutsunderlagen inför inriktningsbesluten ger en översiktligt sammanfattande bild som stöd för den politiska beslutprocessen, där syfte och mål framgår. Samtidigt bedömer vi att dessa behöver utvecklas avseende behovsbeskrivningar, nyttobedömningar, ekonomiska bedömningar relaterade till verksamhetsmässiga aspekter, samt riskbedömningar.

Vidare bedömer revisorerna att det finns underlag i samband med beredningsprocessen som skapar framförhållning och stödjer investeringsplaneringen ur ett långsiktigt perspektiv. Dock är transparensen för låg när det gäller den långsiktiga planeringen, där lokalförsörjningsplaner och lokalstrategiplaner jämte andra behov utgör grund för denna planering.

Revisorerna bedömer också att det är en brist att lokalförsörjningsplaner och lokalstrategiplanerna inte är behandlade politiskt, då dessa utgör en viktig del i den långsiktiga investeringsplaneringen.

Gällande roller och ansvar i investeringsprocessen är det inte tydligt vem som formellt ansvarar för att efter prövning gå från behovsfas till förstudiefas. Detta är ett viktigt steg i processen, då förstudierna ofta är omfattande och tidskrävande.

Revisorerna bedömer slutligen att det saknas en systematik för uppföljning och utvärdering av stora investeringsprojekt till den politiska nivån ur ett bredare perspektiv än den uppföljning som sker mot investeringsbudgeten.

Revisorerna rekommenderar:

angående investeringsprocessens framförhållning och långsiktighet

- att stärka investeringsplaneringen genom att ta fram och årligen uppdatera transparenta planer som är mer långsiktiga än regionplanen, där exempelvis lokalförsörjningsplaner och lokalstrategiplaner för sjukhusen jämte andra behov kan utgöra en grund för denna planering.
- vidare att som ett led i att stärka framförhållning och långsiktig investeringsplanering, förankra och ge transparens åt lokalförsörjningsplaner och lokalstrategiplaner eller motsvarande dokument genom politiska beslut.

angående ansvar och roller

- att, då de förstudier som genomförs är omfattande och tidskrävande, tydliggöra vem som formellt har befogenhet att vid större investeringar fatta beslut om att efter behovsbedömning gå vidare till en förstudiefas.
- att fastställa en beloppsgräns för vad som anses vara en större investering och att det för dessa investeringar sker en formell beslutshandling på politisk nivå om att gå vidare i en förstudiefas.
- att i syfte att tydliggöra ansvar och roller i beredningsprocessen definiera investeringsrådets, byggrådets och upphandlingsrådets sammansättning och uppgifter, samt investeringarnas styrgruppers uppgifter, i för investeringsprocessen styrande dokument.
- att tillse att den delegation som ges för genomförande av investeringar följer den process som tillämpas.

angående beslutsunderlagen

- att skapa mer ändamålsenliga beslutsunderlag genom att tillse att det redan vid inriktningsbesluten finns en mer utvecklad bedömning av nyttofaktorer kopplade till regionens mål. Vidare att investeringens påverkan på verksamhetens ekonomi redovisas genom en kalkyl (om påverkan är väsentlig), samt den driftpåverkan som kopplas till själva investeringsobjektet.
- att, för jämförbarhet av ekonomiska förutsättningarna när mer än ett handlingsalternativ föreligger, tillämpa nuvärdesberäknade kalkyler som tar hänsyn till respektive alternativs investeringsutgifter och årligen löpande kostnader (både för verksamheten och själva investeringsobjektet).
- att i beslutsprocessen tydliggöra och utveckla bedömning och beskrivning av de risker i investeringsprojekten som rör själva verksamheten och de ekonomiska förutsättningarna.

- att för en effektiv hantering av beslutsunderlagen överväga beloppsgränser för vilka krav som ska ställas på beslutsunderlagen i dess olika faser.
- att i beredningsprocessen inför beslut om regionplanen utveckla beslutsunderlag som motiverar storleken på de årliga investeringsramarna, exempelvis laboratorieplanen.

angående uppföljning och utvärdering

- att den återkoppling som sker av större investeringsprojekt till den politiska nivån sker ur ett bredare perspektiv än uppföljning mot investeringsbudget, där investeringsprojekten följs upp och utvärderas i särskild ordning med aspekter för både verksamhet och ekonomi.

angående budgetramar

- att överväga, för att underlätta verksamheternas investeringsplanering, möjligheten att mellan budgetår föra över ej förbrukade budgetmedel avseende de årliga ramanslag som gäller för exempelvis laboratorieplanen.

angående tidigare granskning

- att hörsamma de rekommendationer som gavs i *Granskning av landstingets investeringsprocess* (2016)

Mot bakgrund av vad som framkommit önskar revisorerna svar från regionstyrelsen med uppgift om vilka åtgärder som planeras respektive redan vidtagits för att tillvarata rekommendationerna i granskningen. Detta svar önskar revisorerna ha tillhanda senast den 26 februari 2021.

Granskningen presenteras i bilagd rapport som härmed överlämnas till regionstyrelsen.

På revisorernas vägnar

Klaus Leidecker
Ordförande

Joakim Klasa
Revisionschef

Bilaga:
Granskning av investeringsprocessen i Region Kalmar län 2020-10-16

Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

Namn	Klaus Leidecker
Titel, Organisation	Ordförande, Region Kalmar län
Datum & Tid	2020-10-19 10:31:32 +02:00
Identifikationstyp	SMS (+46708983100)
Identifikations-id	e55ac8132e8a4d5781e0232ecf365825

Namn	Joakim Klasa
Titel, Organisation	Revisionschef, Region Kalmar län
Datum & Tid	2020-10-19 10:34:44 +02:00
Identifikationstyp	SMS (+46722481364)
Identifikations-id	36ed8ff322bd4cdc88251e5b6ec6a85b



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)