

Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör
Moa Karnström, Kommunal revisor

Regionstyrelsen

Granskning av beslutade och uppskjutna investeringar

På vårt uppdrag har regionens revisionskontor genomfört en granskning av beslutade och uppskjutna investeringar.

Granskningens syfte har varit att svara på om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av uppskjutna investeringar.

Vår sammanfattande bedömning är att Region Jämtland Härjedalen i huvudsak arbetar med investeringar enligt regionplan på ett tillfredsställande sätt. Det finns arbetssätt och rutiner som delvis är dokumenterade och investeringsbudget beslutas varje år som del i regionplanen.

På grund av bristande resurser och samplanering saknas förutsättningar för att genomföra den årliga och godkända investeringsplanen i sin helhet. Den del som inte hinner genomföras överförs till stor del till året därefter och adderas till årets planerade investeringar. En tillbakablick visar att regionen under några år genomfört investeringar på en markant lägre nivå än vad som är beslutat i investeringsbudget. Läggs uppskjutna investeringar till innevarande års investeringar växer den totala investeringsbudgeten och över tid blir det ganska stora belopp. Det saknas en effektiv investeringsprocess och styrning av den totala investeringsplanen, inklusive överskjutna investeringar från tidigare år.

Investeringar som inte hinner genomföras enligt ursprunglig investeringsplan är främst fastighetsinvesteringar där beslut om investeringar i praktiken berör flera år, vilket är den största anledningen till att investeringsmedel förs över årsskiften. Det saknas en samplanering mellan olika berörda funktioner vilket påverkar möjligheter att genomföra investeringar på ett effektivt sätt. Andra orsaker som påverkar genomförandet av investeringar är existerande resurs- och kompetensbrist inom flera funktioner.

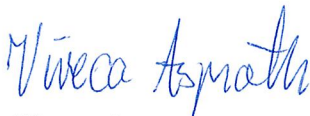
Resultatet av granskningen redovisas i bifogad revisionsrapport. Nedan följer de rekommendationer som beskrivs i rapporten:

Vi rekommenderar regionstyrelsen att:

- *ta fram dokumenterade rutin- och processbeskrivningar för alla delar i investeringsprocessen och samla dessa i ett och samma dokument.*
- *utveckla arbetet med investeringar för att få en situation där genomförda investeringar i högre grad överensstämmer med planerade investeringar och minskar överföringar av godkända investeringar till efterföljande år.*
- *implementera en strukturerad samplanering vid investeringar som berör flera funktionsområden.*
- *vidta åtgärder för att minska risk för akuta investeringar.*

Vi emotser senast den 3:e april en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtagit eller avser vidta samt tidplan med anledning av granskningsresultatet.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer



Viveca Asproth
Ordförande



Bernt Söderman
Vice ordförande

Bilaga

Revisionsrapport: Granskning av beslutade och uppskjutna investeringar.
REV/26/2022.

Rapportsammandrag: Granskning av beslutade och uppskjutna investeringar.
REV/26/2022.

Kopia till

Regiondirektören
Hälso- och sjukvårdsdirektör
Ekonomidirektör
Investeringsrådet
Hälso- och sjukvårdsnämnden