

Svar - Revisionsrapport - Granskning regionstyrelsen intern kontroll avseende Framtidsbyggets kostnadsutveckling

Bakgrund och sammanfattning

Revisorerna i Region Gävleborg har genomfört granskning i syfte att bedöma om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende Framtidsbyggets kostnadsutveckling. Granskningen genomfördes av revisionsbiträdet PwC augusti 2024.

Ett antal kontrollfrågor var styrande för granskningen:

- Har tillräckliga kalkylunderlag legat till grund för upphandlingen av byggnationer?
- Har kontroller genomförts för att säkerställa att en lämplig konstanskontrollrutin har upprättats?
- Finns tydliga rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbete (s.k. ÄTA) och har dessa följts?
- Görs analys av orsaker till ev. kostnadsökning?
- Har regionstyrelsen säkerställt att en tillräcklig ekonomisk uppföljning och rapportering (inkluderat slutkostnadsprognoser för enskilda genomförandebeslut samt för Framtidsbygget som helhet)?

Regionstyrelsens svar utifrån revisorernas kommentarer

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömning som framkom i granskningen lämnades följande rekommendationer till regionstyrelsen

Regionstyrelsen rekommenderas att:

- Inför rutiner och mallar gällande projektkalkyler för bygg- och anläggningsprojekt. I rutinerna och mallarna bör det finnas tydliga anvisningar angående vilka delar som ska ingå i kalkylen, vem som ansvarar för att kalkylen tas fram samt till vem den ska presenteras och hur ofta.
- Dokumentera och fastställ rutiner för bedömning av kalkylpriser och slutkostnadsprognoser för investeringar. Detta är särskilt viktigt för investeringsprojekt som sträcker sig över flera år, då kalkylen förändras över tid utifrån förändrade förutsättningar. Överväg att, utifrån en genomförd riskanalys, ta in en externt part för en second-opinion för att granska kalkyler samt slutkostnadsprognoser.
- Dokumentera och fastställ rutiner avseende hantering av ÄTOR (avvikelser och förändringar) för att tydliggöra hur regionen ska säkerställa god styrning och kontroll över ÄTA-hantering.

- Säkerställ att det finns en tydlig dokumentation från de olika forum, t.ex. ekonomimöten, som rör respektive investeringsprojekt. Detta i syfte att skapa ökad tydlighet samt säkerställa god styrning, kontroll och uppföljning.
- Säkerställ att utskottet och regionstyrelsen löpande under året tar del av dokumenterade slutkostnadsprognoser (förslagsvis två gånger per år).
- Överväg att revidera den totala kalkylen från år 2021 avseende Framtidsbygget. Detta är särskilt viktigt för investeringsprojekt som sträcker sig över flera år, då kalkylen förändras över tid utifrån förändrade förutsättningar.

Regionstyrelsens svar utifrån revisorernas kommentarer

Regionstyrelsen lämnar följande (övergripande) kommentarer till rekommendationerna:

- *Inför rutiner och mallar gällande projektkalkyler för bygg- och anläggningsprojekt.*

Svar:

Framtidsbygget arbetar nu enligt fastställda rutiner i byggprocessen. Detta innebär att kalkyler tas fram i respektive skede: förstudie, programhandling och systemhandling.

Den kalkyl som ligger till grund för aktuell tjänsteskrivelse har dessutom genomgått en kvalitetsgranskning genom en successivanalys, vilket säkerställer att underlaget håller hög kvalitet och tillförlitlighet inför beslut.

- *Dokumentera och fastställ rutiner för bedömning av kalkylpriser och slutkostnadsprognoser för investeringar.*

Svar:

Regionstyrelsen ska genom Byggprojektavdelningen utveckla de slutkostnadsprognoser som redan finns för beviljade investeringar med bedömning av kalkylpriser och hur de förväntas påverkas under byggprojekt som pågår i flera år.

- *Dokumentera och fastställ rutiner avseende hantering av ÄTOR*

Svar:

För att säkerställa kvalitet och effektiv hantering av avvikelser och ändringar (ÄTOR) kommer Regionstyrelsen, genom Fastighetsförvaltningen, att vidareutveckla och dokumentera de nuvarande rutinerna och säkerställa att dagens ÄTA-loggar blir enhetliga.

- *Säkerställ att det finns en tydlig dokumentation från de olika forum, t.ex. ekonomimöten, som rör respektive investeringsprojekt.*

Svar:

Regionstyrelsen ska, genom Fastighetsförvaltningen, vidareutveckla dokumentationen och redovisningen för varje investeringsprojekt. För närvarande dokumenteras all projektrelaterad information, inklusive protokoll från samtliga möten inom respektive projekt, enligt framtagna mallar för Framtidsbygget. Alla formella beslut dokumenteras. Förvaltningen ser under inledningen av 2025 över dokumentstrukturen inom ramen för pågående informationsförvaltningsarbete.

- *Säkerställ att utskottet och regionstyrelsen löpande under året tar del av dokumenterade slutkostnadsprognoser.*

Svar:

FTMU får ekonomisk uppföljning av investeringsredovisning tre gånger per år i samband med del- och helårsbokslut enligt modell som Regionstyrelsen beslutat om. I denna ingår slutkostnadsprognoser. Sedan delår 2 2024 sker rapporteringen av slutkostnadsprognosen skriftligt.

- *Överväg att revidera den totala kalkylen från år 2021 avseende Framtidsbygget.*

Svar:

Regionstyrelsen ska genom Fastighetsförvaltningens byggavdelning säkerställa att den totala kalkylen uppdateras allt eftersom kalkyler uppdateras för respektive investeringsprojekt. Totalkalkylen skulle ge mycket litet värde, eftersom de flesta kostnaderna inte kommer att infalla förrän på mycket länge. Beslut om investering och att ett visst hus ska byggas sker utifrån de behov som hälso- och sjukvården har. Dessa behov utvecklas och preciseras över tid, det saknas en helhetsbild i dag. Regionstyrelsen påbörjade under 2024 arbetet med en utvecklingsplan för hälso- och sjukvården fram till 2040. För regionen är att säkerställa ändamålsenliga sjukhusbyggnader överordnat kostnaden.

Patrik Stenvard
Regionstyrelsens ordförande

Johan Sörensson
Tf. Fastighetsdirektör