

Till
Regionfullmäktige

Till beaktande
Regionstyrelsen

Förstudie – Framtidsbygget 2023

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en kartläggande granskning (förstudie) av framtidsbygget med utgångspunkt att följa upp det pågående arbetet under år 2023. Revisionen har tidigare år följt framtidsbygget genom bland annat genom en hearing kring investeringsprocessen och framtidsbygget.

Utifrån den kartläggande granskningen har vi gjort följande iakttagelser:

- Fastighets-, teknik- och miljöutskottet (FTMU) har under år 2023 tagit del av information om framtidsbygget i enskilda ärenden samt via löpande statusrapporter. Utskottet har vidare berett investeringsbeslut till regionstyrelsen och Regionfullmäktige.
- Framtidsbyggets olika byggprojekt befinner sig i olika skeden vilket innebär att det finns ett flertal risker kopplat till projektets framskridande och därmed slutliga tidplan och ekonomiska utfall.
- Programmet arbetar utifrån den reviderade kalkyl som togs fram år 2021, det finns således ingen uppdaterad total kalkyl för projektet sedan år 2021. Utifrån förändringar i omvärld och det ekonomiska läget samt att det skett en större upparbetning av investeringsutgifterna jämfört med tidigare år är vår bedömning att det bör ske en uppdatering av kalkylen från år 2021.
- Rapporteringen till FTMU innehåller inte några slutkostnadsprognoser avseende pågående projekt/genomförandebeslut utan endast bedömning/prognos för innevarande år. Slutkostnadsprognoser är något som bör rapporteras löpande till utskottet samt till regionstyrelsen, förslagsvis i samband med delårsrapport och årsredovisning. Internt inom programmet beskrivs det ske en löpande uppdatering av slutkostnadsprognoser. Vi ser även positivt på den utvecklade rapporteringen enligt trafikljusmodell som sker till styrgruppen.
- I samband med delrapporteringen kunde vi konstatera att det inte hade gjorts någon statusuppdatering under år 2023 avseende genomförandet av de rekommendationer som lämnades i den interna översyn som gjordes. I denna slutrapportering för år 2023 kan vi konstatera att en statusuppdatering har skett till FTMU 2023-11-22.
- De beslutade investeringsutgifterna för Framtidsbygget uppgår vid tid för granskning till 2 611,5 mnkr vilket inkluderar förstudie/programhandling/systemhandling samt investeringsutgifter för byggnationer såväl vid Hudiksvalls sjukhus som Gävle sjukhus, se bilaga 3. Investeringsutgifterna uppgick per 2023-12-31 till 1 304 mnkr.

Med utgångspunkt från de iakttagelser som har framkommit i kartläggningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Utifrån förändringar i omvärld och det ekonomiska läget samt att det skett en större upparbetning av investeringsutgifterna jämfört med tidigare år är vår bedömning att det bör ske en uppdatering av kalkylen från år 2021.
- Slutkostnadsprognoser är något som bör rapporteras löpande till utskottet samt till regionstyrelsen, förslagsvis i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Gävle 2024-04-15

För Region Gävleborgs revisorer



Sven-Erik Lindestam
Ordförande



Petri Ritola
Vice ordförande