

Svar på revisionsrapport - Framtidsbygget, en kartläggande granskning

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning gällande det pågående arbetet avseende Framtidsbygget för år 2023. Granskningen syftar till att ge en lägesbild av investeringsprojektet Framtidsbygget.

Den kartläggande granskningen har tagit fasta på följande frågeställningar:

- Sker en löpande uppföljning och rapportering till regionstyrelsen?
- Har regionstyrelsen säkerställt att rekommendationerna i översynen har implementerats?
- Hur ser det ekonomiska utfallet ut och vilken är den totala prognosen för Framtidsbygget?
- Följer genomförandet beslutad tidplan och budget?

Granskningen har varit kartläggande till sin karaktär och innehåller enbart iakttagelser.

Revisorernas rekommendation utifrån granskningens resultat

Med utgångspunkt från de iakttagelser som har framkommit i kartläggningen har revisorerna lämnat följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Utifrån förändringar i omvärld och det ekonomiska läget samt att det skett en större uppärbetning av investeringsutgifterna jämfört med tidigare 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.

Revisionsrapporten överlämnades av regionfullmäktige den 23 april 2024 till regionstyrelsen för beredande av svar. Svar ska ha inkommit till regionfullmäktiges sammanträde i november 2024

Regionens svar på revisorernas rekommendationer

Regionstyrelsen lämnar följande kommentarer till revisionsrapporten.

Revisionsfråga 1: sker löpande uppföljning och rapportering till regionstyrelsen?

Vi saknar en återrapportering till utskott och regionstyrelse avseende slutkostnadsprognoser för respektive genomförandebeslut. Avsaknaden av dessa

gör det svårt för utskott/styrelse att bedöma huruvida beslutade projekt håller sig inom de beslutade ekonomiska ramarna. Detta försvårar/omöjliggör även bedömning av vilken påverkan enskilda projekt har på de totala investeringsutgifterna för Framtidsbygget. RS har beslutat att utskottet ansvarar för den löpande politiska styrningen, ledningen och uppföljningen av framtidsbygget. RS har vid flera tillfällen under år 2023 beslutat om samt tagit del av information om framtidsbygget i enskilda ärenden samt i samband med löpande rapportering (delårs- och årsrapport). Vi ser positivt på det nya arbets sättet för statusrapportering till styrgruppen.

Svar:

Regionstyrelsen kommer genom fastighetsförvaltningen och byggprojektavdelningen tillse att FTMU minst tre gånger per år får en slutkostnadsprognos för de projekt som är under genomförandefasen (skede 6 enligt byggprocessen). Byggprojektavdelningen statusrapporterar projekt inom Framtidsbygget löpande (cirka en gång per månad) till fastighetsrådet (f.d. styrgrupp).

Revisionsfråga 2: har regionstyrelsen säkerställt att rekommendationerna i översynen har implementerats?

Vår bedömning under år 2021 var att regionstyrelsen hade tillsett att det fanns ett system för att säkerställa implementering av rekommendationerna utifrån att ansvaret har tydliggjorts samt att det ska ske en löpande uppföljning av status. Under år 2022 kunde vi konstatera att FTMU under året följt upp rekommendationerna samt att två av sex bedöms vara fullt genomförda. Under år 2023 ligger ansvaret på linjeorganisationen och i samband med delrapporteringen i november kunde vi konstatera att det inte skett någon samlad uppföljning av rekommendationerna till FTMU och/eller regionstyrelsen. I denna slutrapportering kan vi konstatera att FTMU tagit del av uppföljning 2023-11-22, vilket innefattar samtliga rekommendationer.

Svar:

Regionstyrelsen kommer genom fastighetsförvaltningen och övriga berörda förvaltningar under hösten 2024 redovisa statusen på kvarvarande rekommendationer till FTMU. Fastighetsavdelningen och byggprojektavdelningen arbetar löpande med helhetsbilden avseende inre- och yttrelogistik (parkeringsfrågor, trafiksituationen mm) både under genomförande av Framtidsbyggets projekt men även när Framtidsbyggets projekt är genomförda.

Revisionsfråga 3: hur ser det ekonomiska utfallet ut och vilken är den totala prognosen för Framtidsbygget?

Det har ej skett någon uppdatering av total kalkyl/prognos sedan den reviderade kalkylen år 2021. Vår bedömning är att omvärldsläget och de ekonomiska riskerna ökat sedan år 2021 och därmed riskerna i projektet. Vi noterar också att det finns en stor variation i respektive utfalls-scenario i den reviderade kalkylen. I reviderad kalkyl framgår att bedömd utgift uppgår till 7,4 mdkr, vilket även

inkluderar medicinteknisk utrustning samt inventarier. De totala investeringsutgifterna uppgick per 2023-12-31 till 1 304 mnkr.

Svar:

Då innehållet i Framtidsbyggets projekt inte är klarlagt för respektive projekt utan sker successivt i dialog med beställaren (Hälso- och sjukvården) gör detta att en total slutkostnadsprognos för Framtidsbygget riskerar att ge en missvisande ekonomisk bild. För varje projekt inom Framtidsbygget beslutar regionfullmäktige om ett genomförande och i samband med detta får man också en uppdatering av Framtidsbygget ekonomiska ram.

Revisionsfråga 4: följer genomförandet beslutad tidplan och budget?

Den beslutade budgeten uppgår till 2 611,5 mnkr. Den senast reviderade totalkalkylen är från år 2021 och uppgår till totalt 7,4 mdr, varav byggnation utgör 5,8 mdr. I nuläget är det sammanlagt nio (9) stora byggprojekt som är igång och som alla befinner sig i olika skeden. Det finns ett flertal risker kopplat till projektets framskridande och därmed risker för tidplan och ekonomiskt utfall. Vi noterar att det inte sker någon rapportering av slutkostnadsprognos för de enskilda genomförandebesluten/investeringsprojekt till utskott/regionstyrelse utan endast en prognos för det aktuella året.

Svar:

Regionstyrelsen kommer genom fastighetsförvaltning och byggprojektavdelningen tillse att FTMU minst tre gånger per år får en slutkostnadsprognos för de projekt som är under genomförandefasen (skede 6 enligt byggprocessen). Det sker löpande (cirka en gång per månad) statusuppdatering i pågående projekt med följande övergripande parametrar; säkerhet, kvalitet, tid, ekonomi och resurser. Avvikelser (framförallt röda) mot dessa parametrar rapporteras till Fastighetsrådet med förslag till åtgärd/er. Beroende på dignitet kan även dessa komma att rapporteras till FTMU.

Patrik Stenvard
Regionstyrelsens ordförande

Johan Sørensson
Tf. Fastighetsdirektör