

## Uppföljande granskning av investeringar

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 14 september 2023 behandlades revisionsrapporten *Uppföljande granskning av investeringar*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast 2023-12-31.

### Bakgrund

År 2018 genomfördes på uppdrag av Regionens revisorer en granskning med syfte att bedöma om Regionstyrelsen hade säkerställt att den interna kontrollen i investeringen Operationscentrum vid Sundsvalls sjukhus var tillräcklig. Granskningen visade bland annat att regionen på politisk nivå saknade beslutade styrdokument för hur ett investeringsärende ska beredas och genomföras. I rapporten gjordes bedömningen att investeringsprojektet operationscentrum hade i stort sett en tillräcklig intern kontroll. Samtidigt konstaterades att arbetet med att säkerställa en tillräcklig intern kontroll i investeringsprojekt kan och behöver utvecklas. Ett antal rekommendationer lämnades mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen.

Utifrån revisorernas riskanalys har en uppföljande granskning av regionens investeringsverksamhet beslutats att ingå i 2023 års revisionsplan. Syftet med den uppföljande granskningen har varit att bedöma om Regionstyrelsen har tillsett att ändamålsenliga åtgärder har vidtagits utifrån 2018 års granskning av operationscentrum, i syfte att säkerställa en tillräcklig intern kontroll av regionens investeringsprocess. Granskningen har särskilt inriktats mot investeringen i Onkologen vid Sundsvalls sjukhus, vilken senare ändrat namn till Onkologiceentrum.

### Bedömning

Sammanfattningsvis bedömer vi, utifrån genomförd uppföljning, att de åtgärder som initierats och pågår är ändamålsenliga. Bedömningen grundas bland annat på att styrdokument har fastställts för investeringsprocessen som tydliggör roller och ansvarsområden, beslutsordning och beslutsunderlag. Vidare reglerar styrdokumentet upprättande av riskanalys och internkontrollplan samt återrapportering för större investeringsprojekt.

Beträffande Onkologikum är vår övergripande bedömning att investeringen till övervägande del har följt regionens investeringsprocess. Vi har dock noterat vissa förbättringsområden, som redogörs för i rapporten.

**Rekommendationer**

- Säkerställ att riktlinjen fastighetsinvesteringar är uppdaterad, tydliggjord och efterlevs.
- Tillse att det finns en spårbarhet i sammanträdesprotokoll avseende beslut och återrapporering kopplat till väsentliga investeringar. Återrapporeringens former behöver även klarläggas.
- Fortsätt pågående arbete inom Regionfastigheter med att ta fram en grundstruktur för internkontrollplan vid fastighetsinvesteringar. Planerna bör enligt vår mening baseras på riskanalyser.
- Säkerställ att såväl vidaredelegationer kopplade till investeringar som berörda delegationsbeslut diarieförs och anmäls/rapporteras till Regionstyrelsen.

**REGIONENS REVISORER**

Ingemar Wiklander  
Ordförande

Birgitta Arnberg  
Revisionsdirektör