

Landstingsstyrelsen
Teknikutskottet (för kännedom)

Granskning av Byggnationen av det nya operationshuset

Landstingets revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets revisorer utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket de beskrivit de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig riskbedömning och revisionsplan. I "Revisionsplan 2016" har revisorerna aktualiserat en granskning avseende byggnationen av nya operationshuset vid CSK.

Den övergripande revisionsfrågan är om landstingsstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll över byggnationen av det nya operationshuset, "Hus 60".

Granskningen har, på revisorernas uppdrag, genomförts av EY. I rapporten redovisar konsulterna bland annat följande sammanfattande iakttagelser:

Vår sammanfattande bedömning är att landstingsstyrelsen i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll vid byggnationen av det nya operationshuset. Vi noterar dock att det finns utvecklingsområden vad gäller kunskapsspridning, riktlinjer som omfattar riskbedömningar av investeringar och större lokalförsörjningsprojekt samt vissa kontrollmoment.

Granskningen visar att det finns riktlinjer för intern kontroll som beskriver hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas. Både direktivet för intern kontroll samt riktlinjerna för mutor och otillbörlig påverkan har passerat sista giltighetsdatum. Det saknas riktlinjer som omfattar riskbedömningar av investeringar och genomförandet av större lokalförsörjningsprojekt.

Det har genomförts kontroller för att säkerställa kvaliteten inom ramen för projektet. Granskningen visar att kvalitetsledarna har en central roll genom arbetet med kontroller, revisioner och besiktningar. Vi noterar dock att det inte har utförts egna stickprovskontroller av vilka personer som vistas inne

på byggarbetsplatsen. Detta bedöms som ett utvecklingsområde för att minimera risken för svart arbetskraft.

Av granskningen framkommer att följsamheten mot budget under projektet har löpt enligt plan. Det har inte skett några väsentliga avvikelser avseende för- och slutkalkyl vilket vi bedömer som positivt. Mot bakgrund av att landstinget även framöver kan komma att genomföra lokalförsörjningsprojekt genom partneringsamverkan är vår bedömning att kunskapen om samverkansformen bör dokumenteras och spridas internt i organisationen. Detta för att minska sårbarheten i kommande lokalförsörjningsprojekt.

Risken för mutor och otillbörlig påverkan har inte hanterats inom ramen för de riskbedömningar som genomförts i projektet. Enligt vår bedömning bör landstingsstyrelsen i framtida lokalförsörjningsprojekt säkerställa att risken för mutor och annan otillbörlig påverkan kommuniceras och förankras.

I rapporten rekommenderas landstingsstyrelsen att:

- ✓ Säkerställa att kunskapen om partneringmodellen dokumenteras och sprids internt i organisationen för att minska sårbarheten i kommande lokalförsörjningsprojekt.
- ✓ Överväga att riktlinjer som omfattar riskbedömningar av investeringar och genomförandet av större lokalförsörjningsprojekt utarbetas.
- ✓ Säkerställa att regelverket för investeringsredovisning kompletteras med anvisningar avseende komponentavskrivning.
- ✓ Säkerställa att landstingets styrande dokument är uppdaterade och gällande.
- ✓ Säkerställa att det i större lokalförsörjningsprojekt mer återkommande beslutas om kontrollåtgärder i kontrollplanen för intern kontroll.
- ✓ Säkerställa att risken för mutor och otillbörlig påverkan kommuniceras och förankras i lokalförsörjningsprojekt.
- ✓ Säkerställa att stickprovskontroller av vilka som vistas på byggarbetsplatsen genomförs.
- ✓ Säkerställa att projektredovisningen anpassas utifrån komponentredovisningen.

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser landstingsstyrelsens svar, med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen avser att vidta med anledning av iakttagelserna i rapporten, senast den 20 mars 2017.

Östen Högman
ordförande

Daniel Berghel
vice ordförande