

Till
Regionfullmäktige

Till beaktande
Regionstyrelsen

Missiv – Granskning av planering och genomförande av bygg och anläggningsprojekt

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende Framtidsbyggets kostnadsutveckling.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen *i begränsad utsträckning* har en tillräcklig intern kontroll avseende Framtidsbyggets kostnadsutveckling.

Bedömningsskalan som har använts är en 4-gradig skala ”ej uppfyllt”, ”i begränsad utsträckning”, ”till övervägande del” eller ”helt uppfyllt”.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- 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 (avvikelse 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.

Gävle 2024-08-20

För Region Gävleborgs revisorer



Sven-Erik Lindestam
Ordförande



Petri Ritola
Vice ordförande