



LANDSTINGET BLEKINGE

Landstinget i Blekinge
Revisorerna

Revisionskrivelse

Dnr	2016/00411-1
Ink	2016 -03- 2 2
Landstinget Blekinge Diariet	

Till Landstingsstyrelsen

EY har på uppdrag av landstingets revisorer genomfört en förstudie av investeringsprocessen för fastigheter.

I Landstinget Blekinge finns en av landstingsstyrelsen fastställd investeringsprocess som tillämpas fr.o.m. 2013. Processen avser investeringar både i fastigheter och i utrustning/inventarier. Investeringsprocessen är densamma oberoende av investeringens storlek.

Nuvarande investeringsprocess är enligt vår bedömning till stor del inriktad på att bereda förslag till investeringsplan. I processen saknas riktlinjer för hur större investeringar ska beredas och beslutas. Beslut om investeringsplan under 2014 och 2015 har inte följt den ordning som framgår av investeringsprocessen. Vi anser därför att investeringsprocessen inte på ett tydligt sätt har integrerats i landstingets styr- och planeringsprocess.

I landstinget har inte finansiella mål formulerats som klargör hur investeringar ska finansieras. I praktiken har dock utgångspunkten varit att investeringsutgifterna ska finansieras med egna medel och att verksamheten (förvaltningarna) ska finansiera tillkommande driftkostnader inom egen driftram.

Investeringsprocessen integrerar inte de faser som ingår i byggprocessen vid fastighetsinvesteringar. Detsamma gäller vilka beslut som ska fattas av vem och vilka underlag som ska ligga till grund för besluten. De prioriteringar som ska göras av investeringbehoven av förvaltningsledningen, beredningsrådet och landstingsdirektören med ledningsgrupp saknar tydligt definierade kriterier. Det saknas dessutom tillämpningsanvisningar och relevanta mallar för upprättande av underlag som behövs vid de olika beslutstillfällen som ingår i processen.

Vår samlade bedömning är att den tillämpade investeringsprocessen inte i tillräcklig grad är ändamålsenlig när det gäller beredning av större fastighetsinvesteringar.



LANDSTINGET BLEKINGE

Mot bakgrund av vad som framkommit i förstudien rekommenderas Landstingsstyrelsen följande:

Fastställ som ett finansiellt mål i vilken grad investeringar ska egenfinansieras.

Klargör det krav som gäller för verksamhetens finansiering av tillkommande driftkostnader.

Gör en översyn av den nuvarande investeringsprocessen. Säkerställ att den anpassas till de olika typer av investeringar som är aktuella. Inom ramen för investeringsprocessen måste både beredningen av investeringsplanen och av enskilda investeringsärenden hanteras på ett ändamålsenligt sätt.

Tydliggör den beslutsordning som ska gälla beträffande investeringar och anpassa delegationsordningen därefter.

Definiera vilka krav som ställs på de underlag som ska ligga till grund för ställningstagande till behovsanalys, förstudie, programarbete och genomförandebeslut.

Ge investeringsrådet (beredningsrådet) ett tydligare uppdrag.

Klargör tydliga utgångspunkter och bedömningsgrunder för prioritering av investeringar.

Ge förutsättningar till att göra relevanta nyttokostnadsbedömningar av investeringsäskanden.

Utveckla tydliga tillämpningsanvisningar till investeringsprocessen.

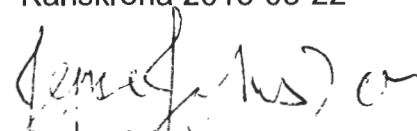
Överväg möjligheten att införa ett IT-stöd för beredning av investeringsärenden.

Komplettera investeringsplanen med en investeringsplan på 5 - 10 år med driftkostnadskonsekvenser.

Överväg att föreslå fullmäktige att besluta om investeringsprocessen.

Svar önskas senast 2016-10-01.

Karlskrona 2015-03-22


Jeppe Johansson
Ordförande