

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Investeringsprocessen - uppföljande granskning

Revisorerna har genomfört en uppföljande granskning av Landstingets investeringsprocess.

Syftet med granskningen har varit att följa upp om de brister i investeringsprocessen som konstaterades i en granskning 2003 har åtgärdats.

Den övergripande revisionsfrågan som revisorerna har formulerat är *”Har Landstinget i Jönköpings län en ändamålsenlig och effektiv investeringsprocess”*.

Granskningen har genomförts som en intervju- och dokumentstudie.

Två investeringsobjekt, ett från fastighetssidan respektive ett från utrustningssidan, har valts ut som konkreta exempel på hur gällande regler avseende investeringar har tillämpats.

I granskningen har också hanteringen av anläggningsregistret studerats.

Resultatet av granskningen, som utförts av Ernst & Young AB, framgår av bifogad revisionsrapport.

Landstingets revisorer vill med anledning av granskningen särskilt lyfta fram följande.

Klart förbättrad investeringsprocess men fortfarande finns utrymme för förbättringar

Vår granskning visar att Landstingets investeringsprocess klart förbättrats sedan den föregående granskningen.

Vi konstaterar att beskrivningen av processen har blivit tydligare liksom kraven på underlagen till investeringsäskandena. Särskilt gäller detta kraven på att en investerings konsekvenser på kvalitet, kapacitetet och måluppfyllelse ska finnas med i investeringsäskandet.

Vi noterar samtidigt i vår granskning att det ofta är osäkert om samtliga kostnader kopplade till investeringarna är beaktade i inlämnade äskanden. Det är viktigt att Landstingsstyrelsen säkerställer att så är fallet.

Vi finner också att konsekvensbeskrivningarna vad avser investeringars förväntade påverkan på verksamhetens kvalitet och måluppfyllelse kan utvecklas. Även här är det angeläget att Landstingsstyrelsen säkerställer att dessa beskrivningar på sikt blir tydligare i takt med att nuvarande kvalitetsnivå och grad av måluppfyllnad för berörd verksamhet fastställs.

Vidare anser vi att investeringsprocessen ska innehålla krav på tydliga och skriftliga motiveringar till hur investeringar prioriteras inbördes. Utan dessa motiveringar är det inte möjligt för en utomstående att kunna avgöra om investeringsmedel använts på bästa sätt. Vi ser inte i denna del att investeringsprocessen jämfört med tidigare granskning blivit mer transparent och förutsägbar. Vi föreslår att Landstingsstyrelsen kompletterar nuvarande investeringsprocess med krav på tydliga och skriftliga motiveringar som visar hur prioriteringen av investeringarna skett.

Avslutningsvis noterar vi att den uppföljning som sker av investeringarna begränsar sig till en ekonomisk avstämning av hur anvisade investeringsmedel utnyttjats. Endast i undantagsfall sker uppföljning av andra förhållanden såsom driftkostnadskonsekvenser och kvalitetseffekter. Vår rekommendation till Landstingsstyrelsen blir att i samband med investeringsbeslut välja ut några viktiga investeringar där en mer utförlig uppföljning görs även av driftkostnader och kvalitetsmässiga konsekvenser.

Begäran om svar

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen önskar revisorerna ett svar från Landstingsstyrelsen med uppgift om vilka åtgärder som planeras för att följa dels de rekommendationer/synpunkter som revisorerna lämnat i detta missiv, dels rekommendationer/iakttagelser i själva rapporten som föranleder åtgärder från Landstingsstyrelsen. Detta svar vill revisorerna ha **senast 2009-04-30**.

För Landstingets revisorer

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
Vice ordförande