

Revisionsrapport "Styrning, ledning, uppföljning och intern kontroll av pågående investeringsprojekt"

PwC har på vårt uppdrag granskat landstingets interna och externa projektverksamhet. Syftet har varit att bedöma om landstingsstyrelsens styrning, ledning, uppföljning och intern kontroll av investeringsprojekt är tillräcklig.

Landstinget bedriver för närvarande betydande investeringsprojekt. Dessa sträcker sig över långa tidsperioder och ställer mycket höga krav på tydlighet och säkerhet i rutiner och processer. Risker finns speciellt inom projektstyrning, samverkan med leverantörer, avvikelser gentemot budget och kalkyler samt förseningar i överenskomna leveranser.

Vår sammanfattande bedömning är att landstingsstyrelsens styrning, ledning och uppföljning av pågående projekt kan förbättras i vissa avseenden.

- Landstingsstyrelsen behöver själv ta ställning till vilka risker som de anser vara förknippade med byggnadsprojekt. Vi bedömer även att landstingsstyrelsen måste ta in detta i sitt internkontrollarbete, vilket innebär att styrelsen skall begära redogörelse för hur de olika riskerna omhändertas i verksamheten och bedöma om det behöver vidtas ytterligare åtgärder.

Vi bedömer vidare att verksamheten har en erforderlig och ändamålsenlig internkontroll-miljö för projekthantering, redovisning och ekonomisk uppföljning. Alla handlingar och räkenskaperna gällande det projekt som valts ut för fördjupad granskning kännetecknades av god "ordning och reda".

Vi saknar:

- att de riskanalyser som upprättas för projekten inte innehåller annat än verksamhetsrelaterade risker.
- att landstinget agerar mer proaktivt med att nyttja det samverkansavtal som tecknats med Skatteverket. Skatteverket utfäster genom detta avtal att de ska kontrollera de leverantörer som landstinget anlitar i av landstinget utvalda byggprojekt. En riskanalys som omfattar annat än verksamhetsrelaterade risker skulle kunna utgöra underlag för en bedömning av vilka projekt som Skatteverket önskas involveras mer i.
- rutiner för att säkerställa kompetensen och efterlevnaden av de riktlinjer som finns gällande Etik och moral i yrkesrollen.

- landstingsunika skallkrav vid upphandling.

Med vänlig hälsning



Anders Åknert
tjänstgörande ordförande



Robert Edin
förtroendevald revisor

Bilaga

Revisionsrapport "Styrning, ledning, uppföljning och intern kontroll av pågående investeringsprojekt"