

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden,

Granskning av styrning och kontroll av partneringprojektet vid byggnationen av nya Centralsjukhuset i Karlstad (CSK)

Regionens revisorer har ansvar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens 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 2024" ingår en granskning av styrning och kontroll av partneringprojektet vid byggnationen av nya Centralsjukhuset i Karlstad (CSK).

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställt en ändamålsenlig styrning, ledning och uppföljning av partneringsamverkan vid byggnationen av nya CSK.

PWC har på uppdrag av revisorerna genomfört granskningen och de framför följande: *Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden har i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig styrning, ledning och uppföljning av partneringsamverkan vid byggnationen av Nya CSK.*

Följande rekommendationer lämnas till Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden:

- **Formalisera och dokumentera eskaleringsrutiner för ekonomiska avvikelser.** Utveckla och implementera formella eskaleringsrutiner för hantering av ekonomiska avvikelser inom projektet. Detta inkluderar att specificera beloppsnivåer för olika funktioner och tydligt definiera beslutsvägar och ansvar för godkännande av ekonomiska beslut. **Motivering:** Avsaknaden av formella rutiner och definierade beloppsnivåer kan leda till fördröjda eller inkonsekventa beslut, vilket påverkar den ekonomiska kontrollen negativt. Genom att formalisera dessa rutiner kan projektet säkerställa att alla avvikelser hanteras på ett konsekvent och effektivt sätt, vilket i sin tur bidrar till bättre ekonomisk styrning och kontroll.
- **Dokumentera kostnadsuppföljningsmetoder.** Dokumentera de metoder som används för kostnadsuppföljning och säkerställ att dessa är tillgängliga för alla relevanta parter inom projektet. Inkludera specifika procedurer och ansvar för genomförande och uppföljning av kostnadskontroller. **Motivering:** Även om nuvarande metod bygger på beprövad erfarenhet, saknas dokumentation vilket kan påverka transparensen och spårbarheten i kostnadsuppföljningen. Genom att dokumentera kostnadsuppföljningsmetoderna kan projektet förbättra transparensen och säkerställa att alla parter har en gemensam förståelse för hur kostnader ska hanteras och rapporteras.

- **Inför protokollföring för styrgruppens beslut och riskhanteringsdiskussioner.** För att stärka trovärdigheten och formalisera processen kring styrgruppens arbete ytterligare kan det vara en god idé att överväga att använda protokoll, särskilt för viktiga beslut och riskhanteringsdiskussioner. Detta kan också vara till hjälp vid framtida granskningar och revisioner, där mer formell dokumentation kan vara nödvändig. **Motivering:** Genom att införa formell protokollföring av styrgruppens möten kan trovärdigheten och transparensen i beslutsfattandet stärkas. Protokoll ger spårbar dokumentation av viktiga beslut och riskhanteringsdiskussioner, vilket underlättar framtida granskningar och revisioner. Det säkerställer också en strukturerad och välinformerad beslutsprocess, vilket bidrar till effektiv riskhantering och projektets långsiktiga framgång.
- **Utveckla systematiska planer för lärande och kunskapsöverföring.** Implementera systematiska planer för att dra lärdomar från både misstag och framgångar inom projektet. Detta kan inkludera regelbundna utvärderingsmöten, formella återkopplingsprocesser och dokumentation av lärdomar som kan delas inom projektgruppen och med framtida projekt. **Motivering:** Trots att det finns mycket ackumulerad erfarenhet hos personalen, saknas systematiska planer för lärande. Genom att etablera sådana planer kan projektet kontinuerligt förbättras och säkerställa att kunskap och erfarenheter överförs effektivt, vilket bidrar till projektets långsiktiga framgång och hållbarhet.

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser Regionstyrelsens och Hälso- och sjukvårdsnämndens svar med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen och nämnden avser att vidta, senast den 1 april 2025.

Håkan Axelsson
ordförande

Ingela Wretling
vice ordförande