

STYRESAK

GÅR TIL: Styremedlemmer
FØRETAK: Helse Vest RHF

DATO: 21.11.2022
SAKSHANDSAMAR: Bjørn Munthe
SAKA GJELD: Oppfølging av internrevisjonsrapport av Økonomistyring i byggeprosjekt

ARKIVSAK: 2021/23
STYRESAK: 128/22

STYREMØTE: 07.12.2022

FORSLAG TIL VEDTAK

Styret tar saka til orientering.

Oppsummering

Det vart i 2021 gjennomført eit internrevisjonsprosjekt av korleis helseføretaka i Helse Vest handterer økonomisk risiko i byggjeprojekt .

Formålet med internrevisjonen var å undersøkje om helseføretaka i Helse Vest på forsvarleg og tilfredsstillande vis vurderer og handterer økonomisk risiko i byggeprosjekt som er i gjennomføringsfasen, slik at prosjekta vert gjennomført i samsvar med dei gitte rammene, og evaluere kva slags læringspunkt ein kan hente til framtidige byggeprosjekt i Helse Vest.

Totalvurderinga var at helseføretaka i hovudsak følgjer opp økonomisk risiko i prosjekta på eit tilfredsstillande sett. Tilsvarande vart det ikkje identifisert vesentlege manglar i Helse Vest RHF si økonomioppfølging av store byggeprosjekt. Det vart gjort nokre observasjonar av område kor ein vurdererte at oppfølginga av økonomisk risiko kunne styrkast. Dette gjaldt både på RHF-nivå og dei undersøkte prosjekta.

Helse Vest RHF stilte i liten grad krav til styringssystem for prosjekt i gjennomføringsfasen, og på tvers av føretak og prosjekt vart det i liten grad lagt til grunn felles prinsipp for korleis operativ økonomistyring skal takast i vare. Føretaka har ikkje krav på seg om å dokumentere at prosjekta er rigga i samsvar med «Fullmakter i utbyggingsprosjekt» vedteke av styret i Helse Vest RHF. Revisjonen viste at det er risiko for at ikkje alle krav i fullmaktsdirektivet vert etterlevd i alle prosjekt.

I undersøkte prosjekt var det i liten grad nedfelt detaljerte prosedyrar for dei oppgåver og kontrollar som vert utført for å vurdere og handtere økonomisk risiko.

Vidare viste undersøkinga at det mellom prosjekta var skilnadar når det gjeld systematisk bruk av usikkerheitsanalysar og usikkerheitsstyring for å handtere økonomisk risiko.

Undersøkinga viste eit potensial for at det på tvers av føretak og prosjekt vert gjennomført meir regelbunden og systematisk erfaringsoverføring. Til tross for skilnadar som krev lokale tilpassingar verka prosjekta på ulike område å ha etablert gode praksisar som kan gje læringspunkt på tvers av prosjekta.

Styra i RHF-et og HF-a behandla rapporten og handlingsplanar frå administrasjonane i september og oktober 2021.

På seinhausten i år sende internrevisjonen ut brev til alle føretak kor vi bad om ei tilbakemelding som beskreib kva som er gjort frå administrasjonen si side innan dei tema rapporten tok opp. Føretaka ble bedd om å sjå til anbefalingane i rapporten, og den handlingsplan som de hadde lagd fram for sitt styre. Deretter blei dei samla

tilbakemeldingane sendt til Helse Vest RHF, ved eigardirektør, for å få deira tilbakemelding på de same spørsmåla.

Konklusjonen er at internrevisjonen ser seg i det store nøgd med dei tilbakemeldingane som har komme inn. Samtidig ønskjer internrevisjonen å visa til at det er noko variasjon i kva grad råda frå revisjonen er teken til følge i dei respektive føretaka. Undersøkinga viste at det mellom prosjekta eksempelvis er skilnadar når det gjeld systematisk bruk av usikkerheitsanalysar og usikkerheitsstyring for å handtera økonomisk risiko. Dette er framleis gjeldande. Relatert til dette registrerer internrevisjonen at krav om oppdaterte usikkerheitsanalysar er tekne inn i Helse vest RHF sin oppdaterte "Prosedyre for avgjerd og gjennomføring av investeringsprosjekt" (behandla i Helse Vest RHF sitt styre den 20.04.22, sak 49/22).

Vedlegg

1. Oppfølging frå Helse Vest RHF
2. Oppfølging frå Helse Bergen
3. U. Off. Oppfølging frå Helse Stavanger
4. Oppfølging frå Helse Førde
5. Oppfølging frå Helse Fonna