

2012-11-29

101949

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Granskning av hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomistyrning

Granskningen visar att hälso- och sjukvårdsnämnden inte har en tillräckligt väl utvecklad ekonomistyrning. Revisorernas slutsats bygger på följande iakttagelser:

- Hälso- och sjukvårdsnämnden saknar, liksom landstinget i övrigt, en beslutad och dokumenterad modell för ekonomistyrning.
- Ansvars- och rollfördelningen mellan hälso- och sjukvårdsnämnden och landstingsstyrelsen är oklar.
- I nämndens budgetarbete saknas en tillräcklig koppling till uppdrag och verksamhetsfrågor. Denna koppling är svag även på verksamhetsnivå.
- Nämnden har hittills år 2012 inte hållit sig inom de ekonomiska ramar som fullmäktige anvisat. Fram till och med oktober 2012 redovisar nämnden ett negativt resultat på 80 miljoner kronor vilket motsvarar 2,8 procent av tilldelad budget från fullmäktige. Nämnden har inte säkerställt en tillräcklig uppföljning av budget och åtgärder som syftar till att uppnå en budget i balans. Det finns visserligen en ekonomisk uppföljning på såväl nämndsnivå som verksamhetsnivå. Det saknas dock tillräckligt konkreta handlingsplaner och aktiviteter för att åtgärda avvikelserna.

Revisorer lämnar följande förslag till nämnden på hur den kan utveckla sin styrning:

- Säkerställ att det för nämndens ansvarsområde finns en beslutad och dokumenterad modell för ekonomistyrning. Av modellen bör det bland annat framgå hur budgetarbete och verksamhetsplanering ska integreras.
- Säkerställ att ansvars- och rollfördelningen mellan nämnden och landstingsstyrelsen blir tydliggjord.
- Säkerställ att nämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning. I detta ligger bland annat att nämnden har ett tillräckligt stöd som innebär att nämnden kan bedöma trovärdigheten i verksamheternas budgetar och ekonomiska redovisning samt verksamheternas åtgärder för att rätta till avvikelser. Se till att vidta åtgärd i händelse av avvikelser. Lyft frågan till fullmäktige om nämnden bedömer att den inte klarar av att bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.

Vid revisorernas överläggning den 29 november 2012 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missivet och underliggande rapport (nr 8/2012) överlämnar revisorerna till

2012-11-29

hälso- och sjukvårdsnämnden för yttrande. Nämndens yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder skickas till revisionskontoret senast den 21 mars 2013.

För landstingets revisorer


Rob Eriksson
Ordförande


Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande