

Landstingsstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess

I landstinget finns en definierad process för beredning av fullmäktiges budget som följs. Vår uppföljande granskning visar dock att det fortfarande inte finns någon övergripande modell över hur budgetberedningen ska gå till som definierar ansvar och befogenheter.

En positiv iakttagelse är att underlaget från hälso- och sjukvårdsnämnden inför planering av budget har utvecklats och blivit mer analyserande jämfört med den senaste granskningen. Nämnden beslutade också om sin åtgärdsplan för år 2016 och gjorde i samband med detta en sammanfattning av de åtgärder verksamheterna inom nämndens område planerade att genomföra.

Negativt är att varken landstingsstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden har gjort någon systematisk analys av vilka risker som kan finnas i beredningsprocessen. Inte heller har de gjort någon systematiserad uppföljning av fel och brister i budgetprocessen. Revisorerna ser en risk att styrelser och nämnder fattar beslut utifrån beslutsunderlag som inte är beredda och värderade på ett enhetligt och systematiskt sätt.

Vi ser också en risk med att en budget som inte är tillräckligt beredd försvårar bedömningen av om avvikelser beror på underfinansiering eller på andra orsaker. Detta komplicerar fullmäktiges bedömning i ansvarsfrågan.

Vår slutsats från granskningen är att landstingets budgetprocess inte är ändamålsenlig. Med anledning av iakttagelserna lämnar vi följande rekommendationer till landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden.

Rekommendationer

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att säkerställa att:

- I samråd med övriga styrelser och nämnder besluta om en budgetmodell som beskriver hur budgetberedningen ska gå till, hur ansvar och befogenheter är fördelade och vilken tidplan som gäller.
- Den beslutade modellen för budgetberedningen följs.
- De underlag som styrelser och nämnder lämnar in till styrelsen för vidare beredning håller en tillräcklig kvalitet.

2017-01-25

- Det finns dokumenterade riskanalyser för budgetberedningen.
- Det finns dokumenterade riskanalyser för budgetprocessen.
- Det finns dokumenterade uppföljningar av budgetprocessen.

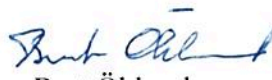
Vi rekommenderar hälso- och sjukvårdsnämnden att säkerställa att:

- Besluta om en budgetmodell som beskriver hur budgetberedningen inom nämndens område ska gå till, hur ansvar och befogenheter är fördelade och vilken tidplan som gäller.
- Den beslutade modellen för budgetberedningen följs.
- Det finns dokumenterade riskanalyser för budgetberedningen inom nämndens område.
- Det finns dokumenterade riskanalyser för budgetprocessen inom nämndens område.
- Det finns dokumenterade uppföljningar av budgetprocessen inom nämndens område.

Vid revisorernas överläggning den 25 januari 2017 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 11/2016) lämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 1 juni 2017.

För landstingets revisorer


Christer Fessé
Ordförande


Bert Öhlund
Vice Ordförande