

2017-05-30

VLL 235-2017

2017-01-25

REV 3:3-2016

Landstingets revisorer

Landstingsrevisionen

Ink 2017-05-31

Dnr REV.3:5-2016

### Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess

Landstingets revisorer har den 25 januari 2017 överlämnat missiv och rapport gällande "Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess".

I granskningen framförs det positiva med att hälso- och sjukvårdsnämnden har bättre analyserade underlag i planeringen av budgetarbetet samt att det i beslutet om åtgärdsplaner för 2016 framgick en sammanfattande beskrivning av de åtgärder som verksamheterna inom nämndens område planerade att genomföra.

Vidare beskrivs att det saknas ett systematiskt arbetssätt både vad avser riskanalyser i beredningsprocessen samt i uppföljning av budgetprocessen. Som en risk anges att styrelsen och nämnden fattar beslut på underlag som inte är beredda på ett systematiskt och enhetligt sätt samt att det försvårar bedömningen av vilka orsaker avvikelserna beror på. Detta bedöms försvåra fullmäktiges bedömning i ansvarsfrågan.

Revisorernas slutsats är att budgetprocessen inte är ändamålsenlig och utifrån resultatet av genomförd granskning har landstingets revisorer lämnat nedanstående rekommendationer till landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden.

Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

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

Landstingsstyrelsen lämnar följande kommentarer kring rekommendationerna;

Landstingsstyrelsen delar i stort revisorernas iakttagelse att det finns behov av att utveckla beredning av planerings- och budgetprocessen samt en plan för att tydliggöra systematiken i arbetet och säkra kvalitén av underlagen.

Den övergripande planerings- och budgetprocessen genomförs i tre steg och beskrivs i landstingsstyrelsens beslut i början av året. Beslutet innehåller även en tids- och aktivitetsplan som beskriver arbetet steg för steg och som huvudsakligen efterlevs. Landstingsstyrelsen anser att beskrivningen av budgetmodellen kan utvecklas. Ett utvecklingsarbete kommer att inledas för att utveckla de styrande dokumenten kring budgetprocessen där bl.a. roller, ansvar och befogenheter framgår. Till detta arbete hör också att skapa förutsättningar för och säkerställa en

2017-05-30

god intern kontroll det vill säga att arbetsmodeller följs och att riktlinjer och rutiner efterlevs.

När det gäller de underlag för landstingsplan och budget som nämnder och styrelser lämnar in är styrelsens uppfattning att underlagen håller en acceptabel kvalitet, men att dessa ytterligare går att förbättra. En del i det förbättringsarbetet som styrelsen kommer att fokusera på inför kommande år är att bli mer konkret såväl i de förutsättningar och krav på underlagen som lämnas till nämnder/styrelse som att följa upp kvaliteten på de underlag som lämnas in.

Riskanalysen finns dokumenterade från några nämnder, men här gör styrelsen liksom revisionen bedömningen att arbetet bör systematiseras och förtydligas både vad gäller enskilda nämnder och planerings- och budgetprocessen i stort.

Uppföljningen av planerings- och budgetprocessen görs i dagsläget på verksamhetsnivån. En genomgång av hur processen har fungerat görs och förbättringar föreslås inför kommande år. I linje med det ovan beskrivna utvecklingsarbetet med att beskriva den övergripande budgetmodellen kommer också uppföljning av processen på övergripande nivå att ses över.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING  
Landstingsstyrelsen

  
Peter Olofsson  
Ordförande

  
Anders Sylan  
Landstingsdirektör