

2013-12-19

122582

Landstingsstyrelsen  
Hälso- och sjukvårdsnämnden

## Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess

### Saknas beslutad modell

Vår granskning visar att det inte finns någon beslutad modell som beskriver hur processen i landstinget ska gå till inför fullmäktiges beslut om budget i landstingsplanen. Däremot finns det beslut som är fattade på olika nivåer i landstinget och som reglerar vissa principer i budgetprocessen. När det gäller ansvarsfördelningen finns detta delvis reglerat i kommunallagen, reglementen och specifika beslut.

### Informella kontakter istället för dokumenterad beredning

I granskningen har det framkommit att väsentliga delar av beredningen inför fullmäktiges beslut om budget varit informell. I landstingsstyrelsens beredning av fullmäktiges budget har det bland annat saknats dokumenterade underlag från hälso- och sjukvårdsnämnden. Informella kontakter har i alltför hög grad ersatt formella beslut och dokumenterade beslutsunderlag. Det har i sin tur medfört att insynen i beredningen av budgeten blivit begränsad.

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att besluta om en modell som anger hur budgeten ska beredas inför fullmäktiges beslut om budget i landstingsplanen. Modellen bör beskriva hur beredningen av fullmäktiges budget ska gå till, hur ansvaret är fördelat och hur tidplanen ser ut.

### Behövs utvärdering

Granskningen visar att landstingsstyrelsen inte följt upp och utvärderat hur landstingets budgetprocess fungerar. Granskningen visar också att det i landstinget saknas dokumenterade riskanalyser över hur själva budgetprocessen fungerar. På tjänstemannanivå finns det en dokumenterad uppföljning av budgetprocessen som riktar sig till tjänstemannaledningen och till ekonomistaben. Uppföljningen har också resulterat i förändringar i vissa rutiner.

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att utvärdera landstingets hela budgetprocess inklusive beredningen av styrelser och nämnder. Landstingsstyrelsen bör säkerställa att man med jämna mellanrum genomför riskanalyser av hur budgetprocessen fungerar. Styrelsen bör även försäkra sig om att ansvariga tjänstemän rapporterar till styrelsen om risker som kan innebära störningar i budgetprocessen.

2013-12-19

**Rekommendationer**

Våra rekommendationer är att landstingsstyrelsen:

- Beslutar om en sammanhållen modell som beskriver hur budgetprocessen ska gå till i landstinget, hur ansvaret är fördelat och hur tidsplanen ser ut.
- Tillsammans med hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att styrelsen och nämnden följer reglerna kring ansvarsfördelning i budgetberedningen enligt kommunallagen och fullmäktiges reglemente.
- Tillsammans med hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att styrelsen, nämnden och berörda tjänstemän följer den beslutade modellen för budgetprocessen. I detta ligger att beredning och beslut är dokumenterade.
- Säkerställer att det finns dokumenterade riskanalyser som identifierar och värderar risker i budgetprocessen.
- Säkerställer att det finns dokumenterade uppföljningar av budgetprocessen för att upptäcka, åtgärda och förebygga fel och brister.

Vid revisorernas överläggning den 19 december 2013 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 15/2013) överlämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 28 mars 2014.

För landstingets revisorer

  
Christer Fessé  
Ordförande  
Sven-Olov Södermark  
Vice Ordförande