

2015-01-29

Dnr: REV 67:2-2014

148276

Landstingsstyrelsen
Hälso och sjukvårdsnämnden**Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess**

Vår uppföljande granskning av budgetberedningen år 2015 visar att det fortfarande inte finns någon övergripande modell av hur budgetberedningen ska gå till. En av skillnaderna mot beredningen av 2013 års budget är att landstingsstyrelsen och deras arbetsutskott nu gett vissa anvisningar till styrelser och nämnder om hur budgeten ska beredas. Det är positivt att styrelsen tar en mer ledande roll i budgetberedningen men vi bedömer att anvisningarna inte är tillräckliga. Vi saknar en övergripande modell av hur budgetberedningen ska gå till och hur ansvar och befogenheter är fördelade. Avsaknaden av tydliga regler och rutiner kan innebära att styrelser och nämnder inte kan säkerställa en tillräcklig intern kontroll i budgetberedningen.

Till skillnad mot föregående granskning visar denna granskning att beredningen är mer transparent. Beslut och beslutsunderlag är i högre grad protokoll- och diarieförda. Till exempel har hälso- och sjukvårdsnämnden fattat ett formellt beslut om sitt budgetunderlag. Underlaget är diariefört och det går att följa hela vägen fram till fullmäktiges beslut om budget. Det saknas dock kvalitetskrav på styrelser och nämnders budgetunderlag och vi ser att det finns risker om underlagen inte är tillräckligt beredda.

I granskningen har det framkommit att det finns arbetssätt i förvaltningen för att bereda fullmäktiges budget. Metoderna är dock inte dokumenterade och systematiserade. Metoderna är heller inte enhetliga. Vi ser en risk i att styrelser och nämnder fattar beslut utifrån beslutsunderlag som inte är beredda och värderade på ett enhetligt och systematiskt sätt.

Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har inte gjort någon analys av vilka risker som kan finnas i beredningsprocessen. Styrelsen och nämnden har heller inte gjort någon uppföljning av eventuella fel och brister i processen.

Vår bedömning är att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte har säkerställt att budgetberedningen är ändamålsenlig.

Rekommendationer

Våra rekommendationer är att:

- Landstingsstyrelsen i samråd med övriga styrelser och nämnder, beslutar om en budgetmodell som beskriver hur budgetberedningen ska gå till, hur ansvar och befogenheter är fördelade och vilken tidplan som gäller.
- Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att alla inom respektive ansvarsområde följer den beslutade modellen för budgetberedningen
- Landstingsstyrelsen kontrollerar att de underlag som styrelser och nämnder lämnar in till styrelsen för vidare beredning håller en tillräcklig kvalitet.
- Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att det finns dokumenterade riskanalyser för sin del i beredningen
- Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att det finns dokumenterade uppföljningar för sin del i processen.

Vid revisorernas överläggning den 29 januari 2015 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 19/2014) lämnar revisorerna för kännedom till landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Karl Gustav Abramsson