

Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess

Ink 2017 -05- 2 3

Dnr REV 3:4-2016

Landstingets revisorer har den 25 januari 2017 överlämnat missiv och rapport "Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess" till landstingsstyrelsen och hälsa- och sjukvårdsnämnden för yttrande.

I granskningen framförs det positiva med att hälsa- 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. Därutöver anges som en ytterligare risk med en svag beredning av budgeten försvårar bedömningen om orsaker till avvikelser kan härröras till en underfinansiering i budgeten eller andra orsaker. Detta bedöms försvåra fullmäktiges bedömning i ansvarsfrågan.

Revisorernas slutsats är att budgetprocessen inte är ändamålsenlig. Med hänvisning till granskningsrapporten lämnar revisorerna följande rekommendationer till hälsa- och sjukvårdsnämnden att säkerställa att:

- Besluta om en budgetmodell som beskriver hur budgetberedning inom nämndens område ska gå till, hur ansvar och befogenheter är fördelade och vilken tidplan som gäller.
- Den beslutade modellen för budgetberedning 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.

Hälsa- och sjukvårdsnämnden lämnar följande kommentarer kring rekommendationerna:

Hälsa- och sjukvårdsnämnden delar i stort revisionernas iakttagelse att det finns behov av att utveckla beredning av budget och 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. Hälsa- och sjukvårdsnämnden anser att beskrivningen av budgetmodellen kan utvecklas. Ett utvecklingsarbete kommer att inledas för att utveckla de styrande dokumenten kring budgetprocessen där bland annat roller, ansvar och befogenheter framgår. Till detta arbete hör också att skapa förutsättningar för och säkerställa en god intern kontroll det vill säga att arbetsmodeller följs och att riktlinjer och rutiner efterlevs.

Riskanalys finns dokumenterad från hälsa- och sjukvårdsnämnden men revisionens bedömning är att arbetet bör systematiseras och förtydligas.

2017-05-03

Uppföljningen av planerings- och budgetprocessen görs i dagsläget både på verksamhetsnivå och på landstingsledningsnivå. 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
Hälso- och sjukvårdsnämnden



Karin Lundström
Ordförande



Ann-Christin Sundberg
Hälso- och sjukvårdsdirektör