

## Landstingsstyrelsen

### Granskning av budgetprocessen

Landstingets revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets revisorer utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket de beskrivit de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig riskbedömning och revisionsplan. I "Revisionsplan 2015" har revisorerna aktualiserat en granskning avseende landstingets budgetprocess.

Landstingets revisorer har i granskningen av årsredovisningar och delårsrapporter under flera år konstaterat obalanser mellan budget och utfall för många hälso- och sjukvårdens divisioner. Risk finns för att Landstinget budgetprocess inte förmår styra hälso- och sjukvården på ett optimalt sätt (stora underskott på divisionsnivå) samt att budgeten tappar i trovärdighet ute i verksamheterna. Brister i budgetprocessen kan vidare leda till felaktig resursfördelning och felaktiga prioriteringar.

Granskningen har, på revisorernas uppdrag, genomförts av PwC. I rapporten redovisar konsulten bland annat följande sammanfattande iakttagelser och rekommendationer:

*Efter genomförd granskning utifrån revisionsfrågorna, bedömer vi att budgetprocessen 2015 inte fungerat helt ändamålsenligt och tillfredställande.*

*Den budgetprocess som tillämpas är inte dokumenterad. Vi bedömer att budgetprocessen inte fungerat helt tillfredställande för hälso- sjukvårdens verksamhet då vi uppfattar att det finns en otydlighet avseende det så kallade "gemensamma åtagandet" som hälso- och sjukvårdens ledningsgrupp införde kring årsskiftet 2014-2015.*

*Vår bedömning, mot bakgrund av att resursfördelningen är enkel att förstå och att de intervjuade också förefaller ha god kännedom om den, är att*

*denna är transparent. Vår bedömning är dock, att den inte är helt förutsägbar och förankrad. Som grund för bedömningen att den inte är helt förutsägbar är att resursfördelningen inte bygger på en modell som ligger fast över tiden utan bestäms årsvis. Bedömningen att den inte är helt förankrad bygger vi på att många av de vi intervjuat riktar kritik mot resursfördelningen.*

*Vi bedömer att koppling mellan verksamhetens budgetmedel och uppdrag/ produktionsmål behöver tydliggöras. De ekonomiska indikatorerna bör kopplas till verksamhetens uppdrag och mål.*

*Vi kan konstatera utifrån intervjuerna att dialog finns i olika forum. Vi kan däremot inte uttala oss om kvalitén i dialogerna. Vid granskningen har vi inte noterat någon särskild modell för hur budgeten på den centrala nivån ska kommuniceras ut i organisationen.*

*Vi bedömer de ekonomiska rapporterna som huvudsakligen tillfredsställande utifrån sin struktur och sitt innehåll. Vi bedömer att månadsrapporterna avseende uppföljning av de tre verksamhetsmålen – inga vårdskador, bästa vårdkvalitet och vård utan köer – håller en bra kvalitet. Vi saknar dock kopplingen mellan ekonomi och verksamhet.*

*Landstingsstyrelsen har beslutat om att vidta åtgärder i syfte att få en ekonomi i balans.*

**Utifrån granskningen har följande rekommendationer infogats i rapporten:**

- *I dokumentet "Interna affärer" från december 2010 berörs flera områden avseende ekonomi- och verksamhetsstyrning. Vi rekommenderar att de delar som ska gälla avseende budget och ekonomi- och verksamhetsstyrning tydligt framgår i ett mer samlat styrdokument.*
- *Dokumentera budgetprocessen för att tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen mellan olika organisatoriska enheter.*
- *Gör en översyn av landstingsplanen då det gäller finansiering – och investeringsbudget samt driftbudget. Detta i syfte att svara mot samma struktur som i årsredovisning och delårsrapport för att på så vis underlätta informationsintaget.*
- *Gör en översyn avseende nuvarande resursfördelningsmodell för att tydliggöra kopplingen mellan verksamhetens budgetmedel och uppdrag/ produktionsmål.*
- *Månadsrapporterna bör kompletteras med förklaringar till divisionernas budgetavvikelser samt prognos för helår. Ett sätt att underlätta informationsintaget är att ange mer specifikt vad som skett efter föregående rapporteringstillfälle. Vi rekommenderar att rapporterna utvecklas avseende en analys och konsekvensbeskrivning med koppling till verksamhet.*

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser landstingsstyrelsens svar, med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen avser att vidta med anledning av iakttagelserna i rapporten, senast den 16 juni 2016.

Östen Högman  
ordförande

Daniel Berghel  
vice ordförande