

§ 99 **Fördjupad granskning nr 6/2022, Revisorernas bedömningar,
Granskning av budgetprocessen**
HSN 234-2023

Sammanfattning

Regionens revisorer har den 24 februari 2023 överlämnat missiv gällande granskning av budgetprocessen 2022. Granskningsrapporten har tillställts hälso- och sjukvårdsnämnden. Yttrande om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 22 juni 2023. Arbetsutskottet återremitterade ärendet den 11 maj, ärendet har kompletteras efter utskottets synpunkter.

Av granskningen framgår att revisorerna bedömer att det finns brister i hälso- och sjukvårdsnämndens beredning av fullmäktiges budget för åren 2022 och 2023.

Revisorerna bedömer att nämnden inte tagit tillräcklig hänsyn i budgetarbetet till tidigare års underskott och kostnadsutveckling. De beskriver att verksamheternas låga delaktighet i budgetprocessen resulterar i att budget inte fungerar som styrverktyg och att bristerna försvårar uppföljning och kontroll av budgeten. Revisorerna konstaterar att vårdens verksamhetschefer har en besvärlig situation med svag indexuppräknad budget och uppdrag att samtidigt genomföra besparingsåtgärder. Samtidigt sätter lagstiftning gränser för verksamhetschefernas handlingsutrymme. I delårsrapporten per augusti 2022 bedömde nämnden ett underskott för år 2022 och skrev till fullmäktige om att nämnden inte skulle klara sin budget utan förslag på åtgärder. Revisorernas slutsats är att om behovet är större än tillgänglig finansiering krävs ett system för att göra prioriteringar vilket saknas i regionen.

Med utgångspunkt i granskningarna lämnar revisorerna följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden:

-Säkerställ att de budgetunderlag som nämnden lämnar in till styrelsen för styrelsens beredning håller en tillräcklig kvalitet. Det bör bland annat finnas dokumenterade riskanalyser som visar att förslag på budgetar och åtgärder är möjliga att genomföra.

-Säkerställ att verksamheterna blir delaktiga i beredningen av budgetar och arbetet med att föreslå prioriteringar.

-Säkerställ att verksamheternas åtgärdsplaner håller en tillräcklig kvalitet.

-Säkerställ att aktuella styrdokument för nämndens budgetberedning finns inlagda i ledningssystemet.

-Skriv till fullmäktige om nämnden bedömer att nämnden inte klarar sitt uppdrag från fullmäktige och lämna förslag på konkreta åtgärder så att fullmäktige får möjlighet att ingripa.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har upprättat ett yttrande mot bakgrund av revisorernas rekommendationer.

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår att hälso- och sjukvårdsnämnden beslutar.

Yttrandet fastställs enligt upprättat förslag.

Beslut

Arbetsutskottet föreslår att hälso- och sjukvårdsnämnden beslutar.

Yttrandet fastställs enligt upprättat förslag.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Revisorernas Granskning avseende budgetprocessen
- Yttrande avseende granskning av budgetprocessen
- Fördjupad granskning nr 6/2022, Revisorernas bedömningar och rapport, Granskning av budgetprocessen