

§ 136 **Yttrande över revisionsrapport 10/2022 - Granskning av
personalkostnader år 2022**
HSN 312-2023

Sammanfattning

Revisorerna beskriver att Hälso- och sjukvårdsnämnden under flera år haft stora underskott för personalkostnaderna. De bedömer också att nämnden varit passiv i beredning av budgeten och i styrningen av personalkostnaderna och att verksamheterna har begränsade möjligheter att påverka sin budget. Revisorerna bedömer att det saknas analyser och beräkningar av vilka personalbehov verksamheterna har för att klara sina uppdrag och att budgetberedningen hanteras genom indexuppräknningar av tidigare årsbudget. Revisorerna beskriver att det i beredningen tas liten hänsyn till tidigare stora underskott och verksamheternas kostnader.

Revisorerna bedömer att nämnd och tjänstepersonsledning inte säkerställt att det finns fungerande system för prioriteringar och kontroll av kostnader och att planerade åtgärder haft låg effekt. De konstaterar också att nämnden inte beslutat om några nya åtgärder under år 2022, med hänvisning till att minskad bemanning kunde få negativa effekter på vården.

Revisorerna beskriver att det är positivt är att nämnden löpande har följt upp personalkostnaderna även om nämnden inte analyserat orsakerna till de stora underskotten

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

Analysera varför nämndens verksamheter har återkommande budgetunderskott för personal.

Säkerställ att bemanningsmål och personalbudgetar bygger på dokumenterade analyser av det faktiska personalbehovet och att de är tillräckliga för att verksamheterna ska klara sina uppdrag.

Säkerställ att det finns ett system för att göra prioriteringar som bygger på riskanalyser som visar att besparingar är möjliga att genomföra.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har upprättat ett yttrande utifrån revisionens 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

- Rapport, Fördjupad granskning nr 10/2022, Granskning av personalkostnader år 2022
- Revisorernas bedömningar, Granskning av personalkostnader år 2022
- Revisorernas granskning av personalkostnader
- Yttrande