

Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess.

Bakgrund

Landstingets revisorer har upprepade gånger granskat landstingets budgetprocess. En granskning år 2014 visade att det inte fanns någon övergripande modell av hur budgetberedningen skulle gå till och hur ansvar och befogenheter var fördelade. Dokumenterade riskanalyser saknades liksom systematiserade uppföljningar.

Iakttagelser

I denna uppföljande granskning har vi granskat beredningen av fullmäktiges budget för år 2016 och år 2017. Granskningen visar att det fortfarande saknas en övergripande budgetmodell för beredningen av landstingets budget. En positiv iakttagelse är att hälso- och sjukvårdsnämndens budgetunderlag har utvecklats och blivit mer analyserande. Nämnden beslutade också om en åtgärdsplan. Negativt är att det saknades dokumenterade riskanalyser och systematiserade uppföljningar av budgetprocessen. Revisorerna ser en risk att styrelser och nämnder fattar beslut utifrån beslutsunderlag som inte är beredda och värderade på ett enhetligt och systematiskt sätt.

I intervjuer har det framkommit att synen på om budgeten var anpassad till verksamhetens uppdrag eller inte varierade. Andra granskningar (nr 3 och 4/2016) har visat att regionintäkterna under flera år varit för högt budgeterade och att utomlänskostnaderna varit för lågt budgeterade. Verksamheternas nettokostnader har också under flera år uppvisat underskott.

Vi ser en risk med att en budget som inte är tillräckligt beredd försvårar bedömningen av om avvikelser beror på underfinansiering eller på andra orsaker. Detta komplicerar fullmäktiges bedömning i ansvarsfrågan.

Rekommendationer

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att säkerställa att:

- I samråd med övriga styrelser och nämnder besluta om en budgetmodell.
- Den beslutade modellen för budgetberedningen följs.
- De underlag som styrelser och nämnder lämnar in till styrelsen för vidare beredning håller en tillräcklig kvalitet.
- Det finns dokumenterade riskanalyser för budgetberedningen.
- Det finns dokumenterade riskanalyser för budgetprocessen.
- Det finns dokumenterade uppföljningar av budgetprocessen.

Vi rekommenderar hälso- och sjukvårdsnämnden att säkerställa att:

- Besluta om en budgetmodell inom nämndens område.
- Den beslutade modellen för budgetberedningen 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.

Rapport: Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess. För ytterligare information kontakta Ingrid Lindberg, tel.090-7857371 . Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.