

Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess

Beredning

Vår granskning visar att det inte finns någon beslutad modell som beskriver hur budgetprocessen i landstinget ska gå till inför fullmäktiges beslut om budget i landstingsplanen. Däremot finns det beslut som är fattade på olika nivåer i landstinget och som reglerar vissa principer i budgetprocessen. När det gäller ansvarsfördelningen finns detta delvis reglerat i kommunallagen, reglementen och specifika beslut.

I granskningen har det framkommit att väsentliga delar av beredningen inför fullmäktiges beslut om budget varit informell. I landstingsstyrelsens beredning av fullmäktiges budget har det bland annat saknats dokumenterade underlag från hälso- och sjukvårdsnämnden. Informella kontakter har i alltför hög grad ersatt formella beslut och behandlingen av dokumenterade beslutsunderlag. Det har i sin tur medfört att insynen i beredningen av budgeten blivit begränsad.

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att besluta om en modell som anger hur budgeten ska beredas inför fullmäktiges beslut om budget i landstingsplanen. Modellen bör beskriva hur beredningen av fullmäktiges budget ska gå till, hur ansvaret är fördelat och hur tidplanen ser ut.

Utvärdering

Granskningen visar att landstingsstyrelsen inte följt upp och utvärderat hur landstingets budgetprocess fungerar. Granskningen visar också att det i landstinget saknas dokumenterade riskanalyser över hur själva budgetprocessen fungerar. På tjänstemannanivå finns det en dokumenterad uppföljning av budgetprocessen som riktar sig till tjänstemannaledningen och till ekonomistaben. Uppföljningen har också resulterat i förändringar i vissa rutiner.

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att utvärdera landstingets budgetprocess. Landstingsstyrelsen bör därutöver säkerställa att man på tjänstemannanivå med jämna mellanrum genomför riskanalyser av hur budgetprocessen fungerar. Styrelsen bör försäkra sig om att ansvariga tjänstemän rapporterar till styrelsen om risker som kan innebära störningar i budgetprocessen.

Rekommendationer

Våra rekommendationer är att:

- Landstingsstyrelsen beslutar om en sammanhållen modell som beskriver hur budgetprocessen ska gå till i landstinget, hur ansvaret är fördelat och hur tidplanen ser ut.
- Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att styrelsen och nämnden följer reglerna kring ansvarsfördelning i budgetberedningen enligt kommunallagen och reglementet.
- Landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att styrelsen, nämnden och berörda tjänstemän följer den beslutade modellen för budgetprocessen.
- Landstingsstyrelsen säkerställer att det finns dokumenterade riskanalyser som identifierar och värderar risker i budgetprocessen.
- Landstingsstyrelsen säkerställer att det finns dokumenterade uppföljningar av budgetprocessen för att upptäcka, åtgärda och förebygga fel och brister.

Rapport: "Uppföljande granskning av landstingets budgetprocess". För ytterligare information kontakta Monika Norlin, tel. 090-785 73 71. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.