

Regionens revisorer

Granskning av budgetprocessen

Rapport nr 6/2020

Budgetprocessen behöver bli bättre

Granskningen visar på brister i regionstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens beredning av fullmäktiges budget för år 2020 och 2021:

- Budgetens legitimitet är svag. Sedan många år tillbaka finns betydande obalanser mellan verksamhet och budget. Det är därmed inte tydliggjort hur tillgänglig finansiering förhåller sig till den verksamhet som bedrivs. Det är viktigt att styrelsers och nämnders budgetar och mål är förankrade hos verksamheterna.
- Åtgärderna för att minska kostnaderna är inte tillräckliga. En tillbakablick på de senaste fem åren visar att åtgärderna inte haft en tillräcklig effekt.
- Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden är passiva. Styrelsen och nämnden har inte under år 2020 lämnat förslag till fullmäktige på åtgärder med anledning av nämndens underskott. Nämnden har därmed inte gett fullmäktige möjlighet att ingripa mot underskottet.

Positivt är att styrelsen beslutade om en ny process från beredningen av budgeten för år 2022. Syftet var att lösa de problem som det befintliga arbetssättet upplevdes ge i budgetprocessen med bland annat låg transparens, för litet tid för nämnderna att arbeta med prioriteringar och otillräckliga dialoger.

Revisorernas rekommendationer till regionstyrelsen

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

- Skapa förutsättningar i budgetberedningen för ändamålsenliga prioriteringar.
- Säkerställ att aktuella styrdokument för budgetberedningen finns inlagda i ledningssystemet.
- Skriv till fullmäktige med förslag på åtgärder om styrelsen bedömer att en nämnd inte klarar sitt uppdrag från fullmäktige.

Revisorernas 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 i underlagen som visar att förslag på budgetar, åtgärder med mera är möjliga att genomföra.
- Skapa förutsättningar i budgetberedningen för ändamålsenliga prioriteringar.
- Säkerställ att aktuella styrdokument för nämndens budgetberedning finns inlagda i ledningssystemet.
- Skriv till fullmäktige med förslag på åtgärder om nämnden bedömer att nämnden inte klarar sitt uppdrag från fullmäktige.

För ytterligare information om granskningen kontakta Ingrid Lindberg, telefon 090-785 73 71. Den kompletta rapporten finns på regionens hemsida www.regionvasterbotten.se/revision men kan också beställas från regionens revisionskontor.