

Granskning av budgetprocessen

Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har inte säkerställt en ändamålsenlig budgetprocess. Revisorerna har gjort motsvarande iakttagelser i flera tidigare granskningar.

Budgeten saknar legitimitet

Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och tjänstepersonsledningen har inte tillräcklig dialog med verksamheterna om vilka prioriteringar som är nödvändiga för att verksamheterna ska klara sina uppdrag. I praktiken handlar budgetberedningen om uppräknings av tidigare års budgetar. I beredningen tas liten hänsyn till tidigare års stora underskott och verksamheternas faktiska kostnader. Verksamheternas låga delaktighet i beredningen undergräver budgetens legitimitet.

Styrelsen och nämnden var passiva

Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har inte gjort tillräckligt för att kontrollera att förslag till budgetar varit tillräckliga för att verksamheterna ska klara sina uppdrag. Nämnden har heller inte i tillräcklig grad fattat beslut för att sänka kostnader. Planerade åtgärder har inte haft tillräckliga effekter för att minska nämndens underskott.

Om behovet är större än tillgänglig finansiering krävs ett system för att göra prioriteringar. Styrelsen och nämnden har inte säkerställt att det finns fungerande system för prioriteringar. Det har saknats strategisk styrning. Krav på besparingar har i hög grad vältrats över på verksamhetscheferna.

Revisorernas rekommendationer

- Säkerställ att budgetunderlag som styrelser och nämnder lämnar in till styrelsen 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 aktuella styrdokument för budgetberedningen finns inlagda i ledningssystemet. Styrdokumenterna bör klargöra principer för resursfördelning och ansvarsfördelning mellan styrelsen och nämnderna.
- Skriv till fullmäktige om nämnden bedömer att nämnden inte klarar sitt uppdrag från fullmäktige. Lämna förslag på konkreta åtgärder så att fullmäktige får möjlighet att ingripa.

För ytterligare information om granskningen kontakta Ingrid Lindberg, ingrid.e.lindberg@regionvasterbotten.se, 090-785 73 71. Rapporten i sin helhet finns på regionens hemsida www.regionvasterbotten.se/revision