

Distribution
Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Nämnden för hållbar utvecklingDelges:
Regionfullmäktige

Granskning av budgetprocessen

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 27 mars behandlades revisionsrapporten *Granskning av budgetprocessen*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämndens samt Regionala utvecklingsnämndens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast 28 juni.

Bakgrund

Regionplanen är regionens främsta styrdokument, som anger hur Regionfullmäktige vill att verksamheterna ska utvecklas och vilka ekonomiska förutsättningar de har. Revisorerna har bedömt att det finns en risk för att processen inte är tillräckligt tydliggjord. Risken för bristande efterlevnad av regionens styrprinciper har även beaktats i revisorernas riskanalys. I den grundläggande granskningen år 2022 noterades vidare svårigheter att följa det redovisade regionbidraget för Regionstyrelsen respektive Hälso- och sjukvårdsnämnden i förhållande till de ramar som fullmäktige hade anvisat i regionplanen, vilket även har påverkat revisorernas riskbedömning.

Revisorerna har med anledning av ovan beslutat om en granskning med syfte att bedöma om regionens budgetprocess är tillräckligt tydliggjord samt om budgetprocessen och uppföljningen av budgeten är ändamålsenlig. Granskningen har utförts av Helseplan.

Iakttagelser och sammanfattande bedömning

Den bedömning som gjorts utifrån genomförd granskning är att regionens budgetprocess inte fullt ut är tillräckligt tydliggjord, att budgetprocessen är ändamålsenlig men att uppföljning av budget inte är fullt ut ändamålsenlig för Regionstyrelsen, och inte ändamålsenlig för Hälso- och sjukvårdsnämnden och Regionala utvecklingsnämnden.

Granskningen har bland annat visat att Regionstyrelsen fattat beslut om tilläggsbudget, tillfälligt utökad budgetram och omdisponering av budget som överstiger styrelsens befogenheter. Revisorerna vill framhålla vikten av att beslut fattas i överensstämmelse med gällande befogenheter och ser det som väsentligt för styrelsen att säkerställa.

Regionstyrelsens uppföljning av drifts- och investeringsbudgeten bedöms vidare inte fullt ut ändamålsenlig. Vad gäller driftbudgeten har det noterats diskrepans mellan ekonomiska ramar i regionplan och delårsrapport som inte har förklarats. Motsvarande iakttagelse har gjorts för Hälso- och sjukvårdsnämnden.

Rekommendationer

Nedan redovisas revisionsrapportens rekommendationer i sammandrag.

Rekommendationer till Regionstyrelsen:

- fortsatt pågående arbete med att framställa och tydliggöra riktlinjer och anvisningar.
- säkerställ att pågående arbete för att utveckla investeringsprocessen beaktas i styrande dokument för investeringsbudgeten.
- säkerställ att ett styrande dokument upprättas som fastslår gällande befogenheter för tilläggsbudget och omdisponering av budget, samt säkerställ att anvisningar för tilläggsbudget och omdisponering av budget exempelvis på regionens intranät är korrekta och överensstämmer med giltigt styrande dokument.
- säkerställ ändamålsenlig rapportering av delår 1 (januari-mars) innefattande styrelsens mål och indikatorer inkluderat ekonomiska mål och ramar. Om en delårsrapport för perioden januari-mars inte upprättat rekommenderas att en tydlig rapportering av perioden avseende ekonomiskt utfall för driftsbudgeten sker till styrelsen på annat fastställt vis. *Revisorerna noterar att styrmodellen har reviderats avseende kraven på rapportering vid delårsrapport 1.*
- utveckla uppföljningen av Regionstyrelsens budget/regionbidrag med information om de tillkommande beslut som fattas.

Rekommendationer till Hälso- och sjukvårdsnämnden

- säkerställ att verksamheten följs upp i enlighet med vad som fastställs i nämndens verksamhetsplan (löpande uppföljning av verksamhetsplanen genom månadsvis uppföljning från förvaltningarna).
- tydliggör hur budgeten för nämnden ändras under verksamhetsåret, genom kommentarer och hänvisning till beslut.

Rekommendationer till Regionala utvecklingsnämnden

- säkerställ att verksamhetens följs upp på det sätt som angetts (månadsvisa uppföljningsdialoger med nämnden).

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör