

2022-05-05

Budgetansvarig  
Maria Nordström

E-post: maria.nordstrom@regionjh.se

HSN/147/2022

## **Svar på revisorernas granskning av ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen och resursfördelning**

### **Ärendebeskrivning**

Under 2021 utförde revisionerna en granskning av ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen och resursfördelningen. Granskningen syfte har varit att svara på om det finns en ändamålsenlig budgetprocess och rutiner för att säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att det till stor del finns en ändamålsenlig budgetprocess men att principer för resursfördelning behöver utvecklas. Fördelning av ansvar och befogenheter gällande ekonomistyrning har inte förtydligats på ett tillräckligt sätt och hälso- och sjukvårdsnämnden bör säkerställa att arbetet med att minska kostnader fortskrider.

Revisorerna rekommenderar hälso- och sjukvårdsnämnden att:

- Se över beslutsprocessen under budgetberedningen
- Säkerställa att metoder och verktyg utvecklas för att kunna följa upp faktiskt bemanning på ett tillförlitligt sätt
- Se över resursfördelningsmodellen så att det finns en tydligare koppling mellan tilldelad budgetram och de normtal som anges för verksamheten
- Se över vilken styrning som behövs i form av dokument och utbildning för att förtydliga det ekonomiska ansvaret i organisationen

- Säkerställa att arbetet med att minska kostnaderna för att nå en långsiktig ekonomi i balans fortskrider.

Sammantaget håller hälso- och sjukvårdsnämnden med om revisorernas granskning varpå flertalet åtgärder och förbättringsåtgärder redan vidtagits eller initierats. Hälso- och sjukvårdsnämnden överlämnar sitt fullständiga svar till revisorerna i bifogad bilaga.

### Regiondirektörens förslag

Upprättat svar på granskningen antas och skickas till regionens revisorer.

I tjänsten  
Anders Byström  
Tf. Regiondirektör

Anna Granevärn  
Tf. hälso- och sjukvårdsdirektör

### Utdrag till

Regionens revisorer, ekonomidirektör, hälso- och sjukvårdsdirektör