



En granskning av Ekonomistyrning med fo- kus på budgetprocessen och resursfördelning

Regionens revisorer har genomfört en granskning av om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en ändamålsenlig budgetprocess och om det finns rutiner för att säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning.

Tydliga riktlinjer finns

Det finns tydliga regler och riktlinjer som har följts i arbetet med Regionplan och budget 2022-2024. Vi har dock noterat oklarheter i själva beslutsprocessen gällande behandlingen av de s.k. inspelen till regionplanen.

Budgetprocessen behöver ut- vecklas

Budgetprocessen är tydlig på övergripande nivå. Däremot finns det behov av att utveckla budgetprocessen på olika nivåer inom hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter.

Styrmodellen

Styrmodellen har inte fullt ut implementerats och kommunicerats ut till samtliga nivåer och medarbetare. Varken regionstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden har fastställt internkontrollplaner för 2021.

Resursfördelning

På övergripande nivå saknas dokumenterade rutiner för att fördela resurserna mellan olika nämnder.

Inom hälso- och sjukvårdsnämnden finns delvis en dokumenterad resursfördelningsmodell. Modellen anger normalt för bemanning som dock inte ger någon garanti för att budgeten räcker till de tjänster som modellen anger.



Foto: Eshban/Mostphotos

Verktyg för uppföljning av be- manning saknas

Det saknas verktyg för att följa upp faktiskt bemanning på ett tillförlitligt sätt och bristen på korrekt uppföljning medför att styrmöjligheterna blir begränsade.

Fördelning av ansvar och be- fogenheter är inte tydligt

Det ekonomiska ansvaret på olika chefsnivåer behöver förtydligas både i styrdokument och i olika processer.

Åtgärder för en ekonomi i ba- lans måste fortsätta

Hälso- och sjukvårdsnämnden har vidtagit vissa åtgärder men det är svårt att följa redovisningen av de resultatförbättrande åtgärderna. Sedan riktade statsbidrag redovisas under nämnden är prognosen för 2021 positiv. Vi vill betona att nämndens arbete med att nå en långsiktig ekonomi i balans inte kan avstanna även om prognosen för 2021 är positiv.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer Rev 12/2021. Rapporten kan även hämtas på:
<http://www.regionjh.se/Revisionsrapporter>

För information, kontakta:
Viveca Asproth, revisorernas ordförande
070 - 300 37 05
Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör
063 - 14 75 28