



## Regionstyrelsen

### Ekonomistyrning inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen

På vårt uppdrag har revisionskontoret genomfört en granskning av ekonomistyrningen inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

Förvaltningens budget har under flera år varit i uppenbar ekonomisk obalans i förhållande till den verksamhet som bedrivits. Den ekonomiska obalansen 2018 var tydlig redan i de första ekonomiska prognoserna. Obalansen har krävt åtgärder.

Ekonomistyrningen har till stor del handlat om att försöka finna besparingar/effektiviseringar. Arbetet med detta har dock inte varit tillräckligt och styrningen/uppföljning av åtgärderna har inte varit tillräckligt effektiv.

I granskningen har framkommit att en betydande andel chefer inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen inte ser budgeten som det främsta styrinstrumentet då den uppfattats som allt för orealistisk. Därmed finns risk för att budgeten inte fungerar som styrmedel.

Under våren 2018 beslutade regiondirektören att tillsätta en ekonomisk krisledning, under ledning av hälso- och sjukvårdsdirektören. Målet var att påskynda genomförandet av besparingsåtgärder som redan var beslutade.

Avvikelse som negativa prognoser, har noterats som mottagen information i styrelsens protokoll men ärendena har inte alltid åtföljts av åtgärdsförslag. Åtgärder har dock i viss utsträckning lagts fram som "paket", men inte i den omfattning som skulle behövts.

De åtgärder som har framlagts har i vissa fall varit dåligt underbyggda och i vissa fall inte gett någon förbättring.

Ekonomistyrningen inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen har innehållit ett "systemfel" då budgeten i sin helhet inte fördelades till verksamheterna. Det är hos verksamheterna kostnadsmassan finns. En betydande budgetpost lades hos Hälso- och sjukvårdsdirektören, vilket i stort sett svarade mot vad som betraktades som obalansen mellan tilldelad budget och vad verksamheten beräknades kosta.

Sammantaget ger detta bilden av att ekonomistyrningen inte fungerat på ett bra sätt, men förutsättningarna för att den skulle ha kunnat göra det har också varit bristfälliga.

Budgetprocessen behöver förändras så att den i högre grad baseras på vad som ska produceras och vilka kostnader produktionen medför samt att prioriteringarna är gjorda innan verksamhetsårets början.

En balans mellan budget och uppdrag är en grundläggande förutsättning för att åstadkomma en fungerande ekonomisk styrning.

Vi ser ett mycket stort behov av att åtgärder vidtas så att budgetens roll som styrinstrument stärks. I revisionsrapporten lämnas förslag på åtgärder som vi anser att styrelsen bör överväga.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer Rev 17/2018.

Vi emotser **senast den 31 maj 2019** en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtar eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

### **För Region Jämtland-Härjedalens revisorer**

  
Viveca Asproth  
Ordförande

  
Bernt Söderman  
Vice ordförande

#### Bilagor:

Revisionsrapport: "Kostnadskontrollen inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen"

Rapportsammandrag

#### För kännedom:

Regiondirektören

Hälso- och sjukvårdsdirektören

Ekonomidirektören

Hälso- och sjukvårdsnämnden