

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor
Tfn: 063-147523

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Granskning av ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen och resursfördelning

På vårt uppdrag har revisionskontoret genomfört en granskning av ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen och resursfördelning.

Granskningens syfte har varit att svara på om det finns en ändamålsenlig budgetprocess och rutiner för att säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning.

Vår 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.


Vi rekommenderar regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden att:

- *Se över beslutsprocessen under budgetberedningen.*
- *Säkerställa att metoder och verktyg utvecklas för att kunna följa upp faktisk 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.*
- *Ser 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.*

Vi emotser senast den 30 maj en redovisning av vilka åtgärder som styrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

9/A 25

För Region Jämtland Härjedalens revisorer



Viveca Asproth
Ordförande



Bernt Söderman
Vice ordförande

Bilaga

Revisionsrapport Ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen och resursfördelning

Rapportsammandrag Ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen och resursfördelning

Kopia till

Regiondirektören
Hälso- och sjukvårdsdirektör
Ekonomidirektör