

Regionstyrelsen

## Granskning av Prognossäkerhet - uppföljning (rapport nr 9 - 2015)

Revisorerna har genomfört en uppföljande granskning av prognossäkerhet i Region Skåne. TJP Analys och Utveckling AB har biträtt i granskningsarbetet och upprättat bifogad rapport. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Jan Erlandsson med Åsa Nilsson som projektledare från revisionskontoret.

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag för att bedöma om Region Skånes process för att upprätta ekonomiska prognoser är ändamålsenlig och om den resulterar i prognoser av tillfredsställande kvalitet. Huvudfokus har varit ekonomistyrning och inte bokföring. Granskningen har utgått ifrån en regionövergripande nivå och omfattat samtliga förvaltningar under perioden från år 2012 till och med andra tertialet år 2015.

Den övergripande bedömningen är att Region Skånes process för att upprätta ekonomiska prognoser är ändamålsenlig och resulterar i prognoser av tillfredsställande kvalitet under löpande budgetår. Det kan konstateras att prognosarbetet i grunden ser ut på samma sätt som i den tidigare granskningen men att det har förbättrats successivt.

Det kan också konstateras att prognossäkerheten ökat under den granskade perioden och att de prognoser som görs för löpande år har hög prognossäkerhet. De prognoser som görs på längre sikt, som till exempel ligger till grund för beslut rörande budget, är behäftade med större osäkerhet. Denna osäkerhet är emellertid till stor del baserad på osäkerhet om de nationella förutsättningarna och inte i första hand på prognosarbetet i Region Skåne.

Granskningen visar att regionen har ett fungerande system för framtagande av förslag och beslut om åtgärder när prognoserna tyder på att budgeten inte kan hållas. Det konstateras också att ansvaret är tydligt och att det finns en fungerande ansvarskedja inom förvaltningarna mellan förvaltning och regioncentral nivå samt mellan tjänstemannaorganisation och politisk nivå.

Vidare noteras det att det finns verktyg i form av dokument och IT-stöd för att tillgodose huvuddelen av de krav som ställs för en hög prognossäkerhet men att det finns brister som redovisats vad gäller verktyg för uppföljning och prognoser avseende personalkostnader. Det finns dock ett arbete som pågår för att förbättra verktyg och stöd för prognosarbetet.

Avslutningsvis kan det konstateras att det inte finns någon god sed i form av fastställda rekommendationer för prognosarbete. Den goda sed som finns att utgå ifrån är praxis hur prognoser utarbetas inom andra jämförbara regioner/landsting med god standard på sitt prognosarbete.

Granskningen har gett förslag till följande **förbättringsområden**:

1. Dokumentation av prognoser och prognosarbete
2. Uppföljning och prognos av personalkostnader
3. Uppföljning av effekter av beslutade åtgärder
4. Gemensamma riktlinjer för prognoser och prognosarbete i regionen

Vilka åtgärder planeras för att uppnå förbättringarna, och hur ser tidplanen ut för detta?

Revisorerna emotser svar på rapporten och särskilt områdena ovan.

Vi emotser svar senast 2015-12-15

För revisorskollegiet

Lars-Erik Lövdén  
Ordförande

Johan Rasmusson  
Revisionsdirektör