

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Budgetprocessen

Uppdrag och syfte

På uppdrag av Region Skånes revisorer har KPMG AB granskat budgetprocessen i Region Skåne. Det övergripande syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för att bedöma om Region Skånes budgetprocess är ändamålsenlig och effektiv. Budgetprocessen har granskats inom vårdsektorn där nämnder och förvaltningars arbete med budgeten har studerats. Kontaktperson från revisorskollegiet har varit Louise Rehn Winsborg och Fredrik Ljunggren har varit projektledare från revisionskontoret.

Resultat av granskningen

Resultatet av granskningen visar på den sammanfattande bedömningen att budgetprocessen är ändamålsenlig till sin struktur vad gäller tidplan, underlag och dialog.

Trots att själva processen bedöms som såväl ändamålsenlig som effektiv resulterar den i en budget som få tror på enligt granskningen. Sjukvårdsnämnderna upplever att det uppdrag de får inte motsvarar de ekonomiska medel de blir tilldelade i budgeten. De upplever vidare att de yttranden de lämnar till regionstyrelsen inte tas på allvar och att de har liten inverkan på den slutgiltiga budgeten.

Trots att sjukvårdsnämnderna anser att deras uppdrag är underfinansierade accepterar de till mångt och mycket den ram som de får. Samtidigt kan det konstateras att vissa sparpaket tagits fram som dock inte motsvarar de åtgärder som skulle behövas för att få budget i balans. Förvaltningarna föreslår besparingar men det förekommer i allt för stor utsträckning att sjukvårdsnämnderna röstar ner kostnadsbesparande förslag. Få tecken finns i nämndernas protokoll som visar att framtagna åtgärdsplaner bedöms vara realistiska i förhållande till prognostiserade underskott.

Både regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och sjukvårdsnämnderna uppvisar en oförmåga att prioritera för att komma tillrätta med den ekonomiska situationen. Det

borde inte finnas någon osäkerhet om vem som ansvarar för uppföljning och åtgärdsförslag i syfte att förbättra ekonomin. Regionstyrelsen har enligt kommunallagen det yttersta ansvaret för att alla andra nämnder följer regionfullmäktiges beslut innefattande verksamhetsmål och ekonomi

Granskningen har bland annat identifierat följande **förbättringsområden**:

1. Regionstyrelsen och sjukvårdsnämnderna SUS, Sund och Kryh bör aktivt säkerställa att budgeten utgör ett effektivt styrinstrument för att styra och följa upp verksamheten och nå en ekonomi i balans.
2. Regionstyrelsen bör utifrån sin samordnande och ledande roll, i högre utsträckning än tidigare, vidta kraftfullare åtgärder för att följa upp att nämnderna håller tilldelad ram.
3. Regionstyrelsen och HSN måste i högre utsträckning säkerställa att det uppdrag som ges till sjukvårdsnämnderna är förankrat, accepterat och genomförbart inom de ekonomiska ramar som föreslås innan en budget presenteras för fullmäktige för beslut.
4. Sjukvårdsnämnderna SUS, Sund och Kryh bör stärka styrning och uppföljning av att beslutade åtgärdsplaner är realistiska och får effekt i verksamheten.
5. Regionstyrelsen bör som ett led i beredningsarbetet tillse att budgeten följer kommunallagens krav. Åberopandet av synnerliga skäl bör användas restriktivt och endast i situationer i enlighet med lagstiftarens intentioner.
6. Regionstyrelsen bör i samråd med HSN och berörda nämnder tillförsäkra att det finns en samsyn kring prioriteringar/inriktningar som möter tilldelade vårduppdrag och de förutsättningar som ges. Det är väsentligt att regionstyrelsen utarbetar en strategi för hur hälso- och sjukvårdssektorn långsiktigt ska nå en ekonomi i balans.