

Granskning av budgetprocessen i Region Kalmar län

Revisorerna har låtit granska huruvida regionstyrelsen har säkerställt att Region Kalmar läns budgetprocess är ändamålsenlig och effektiv.

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen inte helt har säkerställt att Region Kalmar läns budgetprocess är ändamålsenlig och effektiv. Budgetprocessen kännetecknas av tydliga regler och riktlinjer och en god struktur och systematik i arbetet. Dock har regionstyrelsen inte säkerställt att budgetprocessen är ändamålsenlig och effektiv då den inte leder till avsedd styreffekt.

Revisorerna bedömer att det finns en struktur och systematik i arbetet med såväl regionplaner, verksamhetsplaner, rapporter och verksamhetsbeskrivningar, och också en ambition att utveckla arbetssättet. En omfattande uppföljning och rapportering sker. Större budgetavvikelser beskrivs och regionstyrelsen torde få en god bild av verksamhetens utveckling. Ur ett formellt perspektiv uppfylls till stor del de krav som ställs på en budgetprocess i kommunallagen. Ärendebereidningen sker också i enlighet med lagstiftning och med en systematik.

För att en budgetprocess ska bedömas vara ändamålsenlig måste den ha en tydlig styreffekt så att regionen når uppsatta mål för en god ekonomisk hushållning. Delar av verksamheten, framför allt inom hälso- och sjukvården, redovisar ungefär samma avvikelser år efter år vad gäller både verksamhetsmål och ekonomiska mål. Budgetavvikelseerna är i samma storleksordning de senaste fem åren.

Regionstyrelsen har ett ansvar att leda och samordna regionens verksamhet i enlighet med kommunallagens bestämmelser och styrelsens reglemente. Som regionens ledande organ ska också regionstyrelsen verka för att verksamheten bedrivs med en god ekonomisk hushållning. Budgetprocessen och budgeten är centrala i arbetet med att åstadkomma en god ekonomisk hushållning. Budgeten beslutas av regionfullmäktige, men regionstyrelsen har enligt kommunallagen ett ansvar för att bereda budgeten. Revisorerna bedömer att budgetprocessen kan utvecklas på flera sätt för att bli mer effektiv och leda till en god ekonomisk hushållning. Dels bör budgeten få ett mer långsiktigt perspektiv. Dels kan flera delar av budgetprocessen tidigareläggas för att möjliggöra att de politiska instanserna kan påbörja



arbetet med verksamhetsplanerna och med de nödvändiga åtgärder som behöver vidtas för att klara att bedriva verksamheten med en ekonomi i balans.

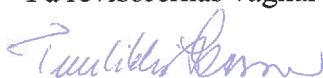
Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen:

- att verka för att regionen har ett längre tidsperspektiv i planering och budgetering.
- att verka för att budgetprocessen startar tidigare så att beslut om regionplan kan tas av regionfullmäktige senast i juni och regionstyrelsen och nämnderna kan fastställa verksamhetsplanerna senast i september.
- att verka för att finansiella mål och de övergripande verksamhetsmål som bidrar till en god ekonomisk hushållning fastställs för mandatperioden och att respektive års budgetprocess tar sin utgångspunkt från dessa mål.
- att tillse att budgetprocessen leder till ökad tydlighet avseende regionens prioriteringar för det kommande verksamhetsåret samt de åtgärder som behöver vidtas i verksamheten för att uppnå verksamhetsmål och finansiella mål.
- att säkerställa att effekthemtagning sker för de åtgärder som har prioriterats.
- att tillse att de indikatorer, mått och mål som anges i regionplanen också i tillämpliga fall återfinns i regionstyrelsens och nämndernas verksamhetsplaner och att en löpande uppföljning och rapportering av dessa sker.
- att tillse att en utveckling sker vad gäller uppföljning och analys avseende mer långsiktiga trender för olika intäkts- och kostnadslag.
- att årligen värdera vilken styreffekt som budgeten och budgetprocessen haft på verksamheten och vidta korrigerande åtgärder ifall brister noteras.

Mot bakgrund av vad som framkommit önskar revisorerna svar från regionstyrelsen med uppgift om vilka åtgärder som planeras respektive vidtagits för att tillvarata rekommendationerna. Detta svar önskar revisorerna ha tillhanda senast den 12 april 2024.

Granskningen presenteras i bilagd rapport som härmed överlämnas till regionstyrelsen.

På revisorernas vägnar



Tuulikki Åkesson
Ordförande



Joakim Klasa
Revisionschef

Bilaga:

Rapport över granskning, Sirona AB