

§ 18/21 Svar på revisionsrapport - Granskning av budget och ekonomistyrning

Diarienummer: PRD-PV21-0028

Behandlat av	Mötesdatum	Ärendenr
1 Nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan	2021-09-03	§ 18/21

Nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolans beslut

Svar på revisionsgranskning avseende budget och ekonomistyrning godkänns.

Yrkande

Ordföranden Camilla Holmgren (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Proposition

Ordföranden Camilla Holmgren (S) ställer förvaltningens förslag till beslut under proposition och finner att det bifalls.

Ärendet

Revisionens samlade bedömning är att nämnden bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en budget i balans för sina verksamhetsområden vilket är ett centralt uppdrag i nämndens arbete. Revisionen bedömer vidare att nämnden inte fullt ut bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden.

Nämnden ser att den i huvudsak bedriver en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden. Den huvudsakliga kritik som framförs är mer en fråga om bättre dokumentation kring styrning och information. Nämnden håller dock med om att det finns utvecklingsområden som kan göra styrningen och kontrollen än mer effektiv som har nämnts tidigare i dokumentet.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2021-08-10

Svar på revisionsrapport - Granskning av budget och ekonomistyrning
Granskning av budget och ekonomistyrning inom nämnden för primärvård,
rätt psykiatri och Dammsdalskolan

Beslutet expedieras till

Revisionen
Regionsjukhuset Karsudden
Dammsdalskolan
Division Primärvård
Akten

Handläggare

Kenneth Hultman
Ekonomienheten

Datum

2021-08-10

Dokumentnummer

PRD-PV21-0028-1

Ärendegång

Nämnden för primärvård, rättspsykiatri och
Dammsdalskolan

Mötesdatum

2021-09-03

Svar på revisionsrapport - Granskning av budget och ekonomistyrning

Förslag till beslut

Nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolans beslut

Svar på revisionsgranskning avseende budget och ekonomistyrning godkänns.

Ärendet

Revisionens samlade bedömning är att nämnden bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en budget i balans för sina verksamhetsområden vilket är ett centralt uppdrag i nämndens arbete. Revisionen bedömer vidare att nämnden inte fullt ut bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden.

Nämnden ser att den i huvudsak bedriver en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden. Den huvudsakliga kritik som framförs är mer en fråga om bättre dokumentation kring styrning och information. Nämnden håller dock med om att det finns utvecklingsområden som kan göra styrningen och kontrollen än mer effektiv som har nämnts tidigare i dokumentet.

Beslutsunderlag

Svar på revisionsrapport - Granskning av budget och ekonomistyrning
Granskning av budget och ekonomistyrning inom nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan

Beslutet expedieras till

Revisionen
Regionsjukhuset Karsudden
Dammsdalskolan
Division Primärvård
Akten

Svar på revisionsrapport - Granskning av budget och ekonomistyrning

Den övergripande revisionsfrågan är om nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden.

Detta besvaras sist då svaret i hög grad bygger på svaren på nedanstående revisionsfrågor vilka besvaras inledningsvis i det följande:

Finns det en tydlighet i hela budgetprocessen, övergripande och för detaljbudget, vad gäller organisation, roller och ansvar?

Både ja och nej. Ja – Planeringsprocessen är dokumenterad, har utsedd processledare, är välkänd och lägger fast roller och ansvar i arbetet. Regionens styrmodell kommer till praktisk användning genom planerings- och budgetprocessen med de perspektiv och de politiska mål som ingår. På detta sätt får processen ett genomslag och det finns en ”röd tråd” hela vägen ut till granskade verksamheter. Verksamheterna är aktiva med att planera, lägga fast och i ekonomisystemet registrera detaljbudgeten.

Enligt nämnden föranleder detta inte att åtgärder behöver vidtagas inom Budgetprocessen.

Nej – Det finns en oklarhet kring vad som egentligen gäller för de politiska målen. Från ”uppföljningshåll”, i verksamhetsberättelsen kan vi konstatera att målen inte följs upp. Detta gäller både politiska mål och verksamhetens mål i verksamhetsplanen. I viss utsträckning presenteras indikatorer med koppling till mål men inga analyser och uttalanden görs av måluppfyllelse i relation till mål. Det är enklare att förklara detta från ett uppföljningsperspektiv men problemet skapas i planeringsfasen då inte relevanta delmål och/eller indikatorer kopplas till målen för att göra dem uppföljningsbara. Här uppfattar nämnden att det finns ett utvecklingsområde, nämnden ger ett uppdrag till verksamheterna att utveckla sina verksamhetsmål och kvalitetsindikatorer, vidare kommer nämnden i protokollen under löpande år bilägga information som presenteras under nämndsammanträden. Här kan exempelvis olika jämförelser i Nysam-sammanställningar, kvalitetsregister med mera som verksamheterna redovisar användas som bilagor.

Säkerställs följsamhet till gällande lagstiftning, regionens anvisningar och beslut?

Denna granskning gäller budget och ekonomistyrning och inget har framkommit som pekar på att gällande lagar inom det området inte följs. Regionens anvisningar och beslut med koppling till det granskade området följs i huvudsak. Ändå vill vi lyfta att det i regionens reglemente för planering och uppföljning ställs krav på följande gällande uppföljning:

- Den ska möjliggöra utkrävande av ansvar genom att beskriva avvikelserna i förhållande till uppställda mål och beslutad resursfördelning.
- Efter årets slut ska varje nämnd lämna en verksamhetsberättelse som utvärderar årets verksamhet samt hur fastställda mål, indikatorer, handlingsplaner och eventuella uppdrag har uppfyllts.

Nämnden instämmer med revisionen att följsamheten till gällande lagstiftning, regionens anvisningar och beslut följs. Vad gäller revisionens synpunkter om att nämnden inte har säkerställt att beskriva avvikelser till uppställda mål och utvärdering av årets verksamhet, anser nämnden att denna invändning inte till fullt ut stämmer. Däremot anser nämnden att den bör bli bättre på att redovisa och protokollföra de analyser och jämförelser som de tre verksamheterna redovisar på nämndens sammanträden. Olika jämförelser från exempelvis kvalitetsregister är inte beslutsärenden men kan biläggas som bilagor till sammanträden.

Säkerställs att de som ska förverkliga budgeten är delaktiga i budgetprocessen?

Ja - Enligt nämnden föranleder detta inte att åtgärder behöver vidtagas inom detta område.

Finns det en tydlighet i uppföljnings- och prognosprocessen vad gäller organisation, roller och ansvar?

Ja - Enligt nämnden föranleder detta inte att åtgärder behöver vidtagas inom detta område.

Säkerställs att avvikelser analyseras och att identifierade åtgärder vidtas?

Ja - Detta säkerställs av nämnden men inte på ett öppet och publikt sätt. Se vidare avsnitt 5.4, 5.5 och 5.6 – Uppföljning. Nämnden kommer via bättre dokumentation från sammanträden göras området mer publikt.

Finns det en tydlig strategi för att klara en ekonomi i balans?

Det finns genomtänkta strategier för att klara en budget i balans. Enligt nämnden föranleder detta inte att åtgärder behöver vidtagas inom detta område.

Finns tillräcklig kunskap om vilken potential till kostnadssänkning som finns utan att försämra kvaliteten?

Nej - Detta är generellt ett utvecklingsområde för de granskade verksamheterna och där det för Dammsdalskolan saknas liknande skolor att kunna jämföra sig med. De övriga två verksamhetsområdena har tillgång till, eller kan skaffa sig jämförelser med andra liknande verksamheter. Systematiken i det arbete som kopplar till/utgår ifrån budgetens mål: ”Rätt nyttjade resurser” kan stärkas. Delmål och indikatorer som utgår ifrån jämförelser av kostnader och produktivitet med andra bör tas fram.

Nämnden ser att de olika verksamheterna har olika konkurrenssituation som hanteras olika. Primärvården har under flera år arbetat med att utveckla vården för att förbättra kvaliteten samtidigt som kostnadseffektiviteten har ökat. Regionsjukhuset Karsudden arbetar ständigt med ekonomiska överväganden för att hela tiden bevaka kostnadsläget och inte minst bevaka konkurrenssituationen inom rättspsykiatri. Dammsdalskolan arbetar, inte minst med sin bemanningssituation, utifrån förväntad beläggning. Delmål och indikatorer där jämförelser av kostnader och produktivitet är möjliga och är av sådan art att det främjar den fortsatta verksamheten bör ses över i respektive verksamhet

Används systematisk resursstyrning i verksamheterna (till exempel produktions- och kapacitetsplanering)?

Ja - Enligt nämnden föranleder detta inte att åtgärder behöver vidtagas inom detta område.

Sker uppföljnings- och prognosarbetet på ett sätt som säkerställer att utfallsuppgifter finns tillgängliga i tid och är korrekta samt att prognoser har en tillfredsställande säkerhet?

Ja - Enligt nämnden föranleder detta inte att åtgärder behöver vidtagas inom detta område.

Bedriver nämnden en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden?

Nämnden bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en budget i balans för sina verksamhetsområden. Som granskare kan vi konstatera detta genom att ha kunnat ta del av presentationer i nämnden som inte varit publika (handlingar till ärenden). Den övergripande frågan stannar dock inte vid budget i balans, då behöver helheten i uttrycket *ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning* ingå. I granskningen har vi beskrivit och bedömt att det kopplat till detta föreligger förbättringsmöjligheter avseende:

- Vilken kunskap som finns om verksamhetens produktivitet och kostnader i jämförelse med andra och hur detta används för att utveckla verksamheten
- hur framgångsrik verksamheten är i att klara sitt kärnuppdrag.

Revisionens samlade bedömning är att nämnden inte fullt ut bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden. Revisionen anser däremot att nämnden bedriver en tillräcklig intern styrning och kontroll för att säkerställa en budget i balans för sina verksamhetsområden vilket är ett centralt uppdrag i nämndens arbete.

Nämnden ser att den i huvudsak bedriver en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv budgetprocess och ekonomistyrning för sina tre verksamhetsområden. Den huvudsakliga kritik som framförs är mer en fråga om bättre dokumentation kring styrning och information. Nämnden håller dock med om att det finns utvecklingsområden som kan göra styrningen och kontrollen än mer effektiv som har nämnts tidigare i dokumentet.

Nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan