

Sekretariatet
Cecilia Fridman

Datum
2022-02-22

Vår beteckning
RS/212364

Ert Datum
2021-09-08

Er beteckning
Rev/20003

Regionens revisorer

Svar på revisionsrapport om Granskning av budgetprocessen

Den sammanfattande bedömningen är att Regionstyrelsen och nämnderna inte fullt ut har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende budgetprocessen. Bedömningen grundar sig i att det saknas ett samspel mellan verksamhetsplanering och ekonomistyrning i organisationen, vilket medför att budgeten inte upplevs realistisk och får ett begränsat genomslag.

Regionstyrelsen vill avge följande svar på rubricerad revisionsrapport.

Under 2021 har en översyn av planerings- och budgetprocessen genomförts, vilket resulterade i att Regionstyrelsen har fattat beslut om revidering av processen. I den reviderade processbeskrivningen görs flera anpassningar för att möta de rekommendationer som lyfts upp i föreliggande revisionsrapport. För att tydliggöra förutsättningar och direktiv för nämndernas budgetarbete har ett nytt planeringsdirektiv beslutats inför planeringsprocessen 2023.

Utveckling och förtydligande av processen kommer att fortgå under 2022 och beräknas vara helt genomfört inför uppstart av planeringsprocessen för 2024.

Säkerställ att de budgetunderlag som lämnas till styrelsen för beredning innehåller dokumenterade risk- och konsekvensanalyser av tillräcklig kvalitet för att kunna bedöma rimlighet i budget samt föreslagna åtgärder.

Tillse en tydlig struktur för att arbeta med prioriteringar i budgetberedningen.

I planeringsdirektivet framgår att varje nämnd i samverkan med förvaltningen ska förankra och tydliggöra vilka förutsättningar och ställningstaganden som ligger till grund för eventuella äskanden och åtgärder som föreslås till Regionstyrelsens budgetberedning.

Datum
2022-02-22

Diarienummer
RS/212364

Avsikten är att tillhandahålla tydliga och ensade underlag för prioritering av äskanden och åtgärder. Framtagande av mallar för dokumentation av risk- och konsekvensanalyser pågår.

Fastställ principer för ekonomistyrning, där ansvar och åtagande för budgeten på olika nivåer i organisationen framgår.

Ansvariga funktioner för respektive nämnds planerings- och budgetprocess har förtydligats och arbete med att strukturera och ensa mallar, metoder och arbetssätt är påbörjat.

Inför planeringen av 2023 införs användandet av ledningssystemet Stratsys i alla delar av verksamheten, bland annat med avsikt att skapa tydligare kopplingar mellan verksamhetsplanering, målstyrning och budget. Stratsys kommer att användas för både planering och uppföljning och tillhandahåller ett enhetligt och systematiskt arbetssätt för hela Region Värmland på alla organisatoriska nivåer.

Säkerställ tillräckliga tidsramar för beredning utifrån beslutade planeringsdirektiv, för att främja en kvalitativ dialog och återkoppling på olika nivåer i organisationen.

Tidplanen för planerings- och budgetprocessen 2023 har justerats för att utöka utrymmet för förankring i respektive nämnd. Ytterligare justeringar av tidplanen kommer att göras inför planerings- och budgetprocessen 2024 och framåt för att ytterligare utöka utrymmet för förankring.

Tillse ett enhetligt och systematiskt arbetssätt rörande avvikelshantering och åtgärdsplaner vid bristande budgetföljsamhet.

Uppföljningsprocessen är under utveckling med flera syften, bland annat att tidigt identifiera verksamheter som riskerar att uppvisa budgetunderskott. Nya ekonomirapporter är under framtagande och övergripande prognoser kommer att göras löpande under året, som komplement till årets ordinarie prognostillfällen. Framtagande av format för planering och uppföljning av åtgärder ingår i utveckling av uppföljningsprocessen.

Datum
2022-02-22

Diarienummer
RS/212364

Regionstyrelsen

Fredrik Larsson
Ordförande

Peter Bäckstrand
Regiondirektör