

## § 44/23 Yttrande över granskningsrapport - Budgetering och uppföljning i hälso- och sjukvården, inriktning personal- och bemanningskostnader

Diarienummer: RS-LED22-3912

### Regionstyrelsens beslut

Yttrandet godkänns.

### Proposition

Ordförande Christoffer Öqvist (M) ställer arbetsutskottets förslag under proposition och finner att det bifalls.

### Ärendet

Region Sörmlands revisionskontor har på uppdrag av regionens revisorer genomfört en övergripande granskning av processen för budgetering och uppföljning av personal-och bemanningskostnader i hälso- och sjukvården. Granskningens syfte är att ge underlag för att bedöma om regionstyrelsen säkerställer att budgetering och uppföljning sker på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen visar att det finns styrande dokument, rutiner, arbetssätt och stöd på området. Ansvar och roller är tydliggjorda och prognoser upprättas. Ambitionen är att få till en så realistisk budget, som möjligt utifrån de budgetförutsättningar som ges, men det förekommer att alla kända kostnader inte budgeteras då de inte ryms i den tilldelade ramen. Dessa kostnader summeras och dokumenteras inte vilket bedöms försvåra uppföljningen och utvärderingen av effekten av beslutade åtgärder.

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen inte helt säkerställt att budgetering och uppföljning av personal-och bemanningskostnader i hälso-och sjukvården, sker på ett ändamålsenligt sätt.

Förbättringsområden finns i arbetet med analyser i uppföljningen, både vad gäller att förklara det uppkomna resultatet och prognoserna jämför med budget och vilket arbete som gjorts för att nå en budget i balans utifrån vad som beskrivits i verksamhetsplanen. Styrande dokument kan uppdateras, utökas och förtydligas.

Revisorerna har begärt att regionstyrelsen ska lämna ett yttrande samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder. Utifrån detta besvaras revisorernas rekommendationer i det föreslagna yttrandet.

## Beslutsunderlag

Protokollsutdrag från Regionstyrelsens arbetsutskott sammanträde den 2023-03-08 - Yttrande över granskningsrapport - Budgetering och uppföljning i hälso- och sjukvården, inriktning personal- och bemanningskostnader, RS-LED22-3912-5  
Tjänsteutlåtande Granskning av budgetering och uppföljning i hälso-och sjukvården, inriktning personal och bemanningskostnader 2022, RS-LED22-3912-4

Yttrande över revisionens granskning av budgetering och uppföljning i hälso- och sjukvården, inriktning personal- och bemanningskostnader, RS-LED22-3912-2  
Granskningsrapport – budgetering och uppföljning i hälso- och sjukvården, inriktning personal- och bemanningskostnader, RS-LED22-3912-1

## Beslutet expedieras till

Revisionen  
Jan Grönlund, regiondirektör  
Malin Printz, chefscontroller  
Akten

Handläggare

Rickard Åleberg

Datum

Dokumentnummer

RS-LED22-3912-4

Staben för demokrati och insyn

Ärendegång

Regionstyrelsens arbetsutskott

Regionstyrelsen

## **Tjänsteutlåtande - Granskning av budgetering och uppföljning i hälso-och sjukvården, inriktning personal- och bemanningskostnader 2022**

### **Förslag till beslut**

Arbetsutskottets förslag till regionstyrelsens beslut

Yttrandet godkänns.

### **Ärendet**

Region Sörmlands revisionskontor har på uppdrag av regionens revisorer genomfört en övergripande granskning av processen för budgetering och uppföljning av personal-och bemanningskostnader i hälso- och sjukvården. Granskningens syfte är att ge underlag för att bedöma om regionstyrelsen säkerställer att budgetering och uppföljning sker på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen visar att det finns styrande dokument, rutiner, arbetssätt och stöd på området. Ansvar och roller är tydliggjorda och prognoser upprättas. Ambitionen är att få till en så realistisk budget, som möjligt utifrån de budgetförutsättningar som ges, men det förekommer att alla kända kostnader inte budgeteras då de inte ryms i den tilldelade ramen. Dessa kostnader summeras och dokumenteras inte vilket bedöms försvåra uppföljningen och utvärderingen av effekten av beslutade åtgärder.

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen inte helt säkerställt att budgetering och uppföljning av personal-och bemanningskostnader i hälso-och sjukvården, sker på ett ändamålsenligt sätt.

Förbättringsområden finns i arbetet med analyser i uppföljningen, både vad gäller att förklara det uppkomna resultatet och prognoserna jämför med budget och vilket arbete som gjorts för att nå en budget i balans utifrån vad som beskrivits i verksamhetsplanen. Styrande dokument kan uppdateras, utökas och förtydligas.

Revisorerna har begärt att regionstyrelsen ska lämna ett yttrande samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder. Utifrån detta besvaras revisorernas rekommendationer i det föreslagna yttrandet.

Handläggare

Rickard Åleberg

Datum

Dokumentnummer

RS-LED22-3912-4

Staben för demokrati och insyn

## Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande RS-LED22-3912-4

Yttrande över revisionens granskning av budgetering och uppföljning i hälso- och sjukvården, inriktning personal- och bemanningskostnader

Granskningsrapport – budgetering och uppföljning i hälso- och sjukvården, inriktning personal- och bemanningskostnader

## Beslutet expedieras till

Revisionen

Jan Grönlund, regiondirektör

Malin Printz, chefscontroller

Akten

## Yttrande över revisorernas granskning - Budgetering och uppföljning i hälso- och sjukvården, inriktning personal- och bemanningskostnader

Region Sörmlands revisionskontor har på uppdrag av regionens revisorer genomfört en övergripande granskning av processen för budgetering och uppföljning av personal- och bemanningskostnader i hälso- och sjukvården. Granskningens syfte är att ge underlag för att bedöma om regionstyrelsen säkerställer att budgetering och uppföljning sker på ett ändamålsenligt sätt.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen inte helt har säkerställt att budgetering och uppföljning av personal- och bemanningskostnader i hälso- och sjukvården, sker på ett ändamålsenligt sätt.

Revisorerna noterar även att de har respekt för att personal- och bemanningskostnader är ett komplext område och att arbetet med att minska underskottet, precis som det beskrivs i *regionstyrelsens verksamhetsplan med budget 2022 - 2024*, kräver prioriteringar och förändringar som tar tid.

Revisorerna emotser regionstyrelsens yttrande över rapporten samt uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

Nedan redovisas revisorernas rekommendationer följt av regionstyrelsens svar.

### Överväg att summera och dokumentera kända kostnader som inte rymts i tilldelad ram

Budgetprocessen ses över och utvecklas löpande. Möjligheten att summera och dokumentera kända kostnader som inte rymts inom tilldelad ram kommer ses över. Under året kommer även ett centralt arbete kring budgetanvisningar att påbörjas där syftet är att budgeteringen inom organisationen ska bli mer enhetlig vilket möjliggör en bättre överblick av kända kostnader som inte ryms i tilldelad ram.



Handläggare

Klicka här för att ange text.

Klicka här för att ange text.

Datum

Klicka här för att ange

datum.

Dokumentnummer

Klicka här för att ange text.

**Slutför utvecklingsarbetet för att förbättra analysen av personalkostnader så att det tydligare framgår med vilka storheter till exempel inhyrd personal och riktade statsbidrag påverkat utfall/underskott/prognosen jämfört med budget**

Utvecklingsarbetet som redan pågår för att förbättra analysen av personalkostnader kommer fortsätta enligt plan och även på sikt integreras i den löpande uppföljningen.

**Utveckla beskrivningen i delårsrapporteringen om vilket arbete som gjorts under året för att nå en ekonomi i balans, utifrån hur det beskrivits i verksamhetsplanen**

Uppföljningsprocessen ses över och utvecklas löpande. En del i utvecklingsarbetet beskrivs under föregående rekommendation.

Divisionernas beskrivning i delårsrapporteringen kan på ett tydligare sätt utvecklas utifrån hur det har beskrivits i verksamhetsplanen hur ekonomi i balans ska uppnås.

**Förtydliga reglemente för planering och uppföljning**

En revidering av det styrande dokumentet reglemente för planering och uppföljning är planerad under året. Regionstyrelsen ser positivt på att förtydliga de principer som gäller i de fall det finns otydligheter.

**Uppdatera och förtydliga styrande dokument**

Styrande dokument inom området kommer ses över och uppdateras vid behov.

Christoffer Öqvist  
Regionstyrelsens ordförande

Jan Grönlund  
Regiondirektör