

Landstingsstyrelsen

## Granskning av landstingets budgetering och uppföljning

Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att:

- intensifiera arbetet med att integrera budgetprocessen i fastlagd ny planerings- och styrmodell, samt
- beakta de rekommendationer som framförs i KPMG:s granskning

Granskningen överlämnas för beaktande

Vi har under år 2017 genomfört en granskning av landstingets budgetering och uppföljning. Syftet med granskningen är att ge underlag för att kunna bedöma kvaliteten i det budgetarbete som leder fram till landstingets årliga budget. En viktig del i granskningen har utgjorts av en granskning utförd av KPMG.

KPMG:s granskning bekräftar initialt att styrelsen åtgärdat den kritik respektive anmärkning som revisionen lämnade i samband med revisionsberättelsen för 2016. Styrningen hade under år 2016 utgått från en annan, och högre, budget än den landstingsfullmäktige fastställt. Styrningen under år 2017 har skett utifrån den av landstingsfullmäktige fastställda budgeten.

En utgångspunkt för oss är att budgetarbetet ska utgöra en integrerad del i den nya planerings- och styrmodell som fastställdes 2015. Samtidigt har enligt KPMG:s granskning 2017 års budget, trots att inslag i processen kopplar till den nya planerings- och styrmodellen, i huvudsak fördelas genom en resursfördelningsmodell som inte reviderats på länge. I princip har enbart en procentuell uppräknings av tidigare års anslag, korrigerat för politiska beslut, genomförts. Granskningsresultatet bekräftar de iakttagelser som gjorts i tidigare granskningar av styrelser och nämnders arbete med landstingsplanen.

Vår bedömning är att den budgetmodell som i praktiken tillämpats inför 2017 medfört risk för att budgeterade belopp på lägre nivåer inte är realistiska utifrån uppdrag eller förväntningar. Ett exempel utgörs av kostnaderna för inhyrd personal som regelmässigt under senare år underbudgeterats. Intrycket förstärks vid beaktande



av att enskilda, men väsentliga, budgetposter visat sig sakna dokumenterade underlag vilket, för såväl oss i revisionen som externa betraktare, omöjliggör en bedömning av förutsättningarna att hålla budgeten. Ett exempel är att det inom kirurgin, utan underlag, budgeterats för ökade intäkter på 74 miljoner.

Vi är medvetna om att införandet av en ny planerings- och styrmodell är en process som måste ske stegvis och kan ta flera år i anspråk. Vi hade dock förväntat oss att styrmodellen hade fått större genomslag inför 2017 än den i praktiken synes ha haft vid beaktande av budgetens siffermaterial.

mot bakgrund av gjorda iakttagelser av brister i budgetprocessen ser vi skäl i att återkomma med ytterligare granskningar kring införanden av landstingets nya planerings- och styrmodell samt budgetarbetet.

Landstinget Dalarna

Revisorerna



Carl-Erik Nyström



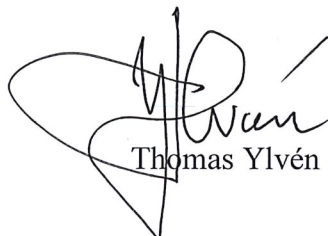
Sören Bertilsson



Birgitta Örjas



Ann-Britt Åsebol



Thomas Ylvén