



Till Nämnden för Blekingesjukhuset

Svar på revisionsrapport – Granskning av budgetprocessen

Blekingesjukhuset har fått möjlighet att lämna ett remissvar angående dokumentet ”Granskning av budgetprocessen”.

I rapporten står det att budgetprocessen blivit tydligare, men processen upplevs fortfarande som komplex och tidskrävande för förvaltningen. Vidare står i rapporten att ”sambandet mellan ekonomi och verksamhetsstyrning upplevs i flera delar begränsat”, vilket Blekingesjukhuset håller med om.

Budgetprocessen ska ge landstinget möjlighet till nödvändiga prioriteringar, men tiden från att verksamheten lämnar planeringsförutsättningar till att budgetramarna per klinik är fastslagna i januari budgetåret är för långt och besparingsåtgärder kommer då försent. Blekingesjukhuset får akuta sparåtgärder när budgetåret redan har börjat trots att förvaltningen långt tidigare lämnat en prognos över underskottet. Verksamheten behöver arbeta med klinikbudget tidigare för att hinna göra åtgärder som får effekt under budgetåret.

Budgetprocessen inom Blekingesjukhusets förvaltning har blivit bättre, då verksamheten har fått mer realistisk budget, vilket ger ett större förtroende och ägandeskap över sin egen budget, dock finns stora underskott på centrala ansvar. Som komplement till budgeten vill förvaltningen följa upp och styra verksamheten med hjälp av nyckeltal som mäter effektivitet och på så sätt mäta verksamheten på det som de själva kan påverka. En förenkling av budgetprocessen är önskvärt för att kunna lägga mer tid på ett proaktivt arbete.

Det saknas en tydlig tidplan för budgetarbetet i verksamheten. Det finns brister i budgetens olika deadlines för att säljande och köpande enheter ska budgetera korrekt, då köpande enhet är beroende av vad säljande enheter budgeterar för intäkter gentemot köparna. Idag budgeteras mycket av detta samtidigt.

Budget görs till stora delar i excel vilket lätt leder till misstag och felaktigheter. Ett bättre systemstöd efterfrågas. Idag budgeterar respektive controller klinikernas budget. Med ett bättre systemstöd och en förenkling av budgetprocessen skulle verksamheten själva kunna prognostisera nästa års budget i ett tidigare skede för att få ett så bra underlag som möjligt när förvaltningarnas budget läggs. Detta skulle leda till en större delaktighet i budgetarbetet från verksamheten. Systemstödet skulle även kunna användas för prognos innevarande år.

Kommentarer till rekommendationer:

- Blekingesjukhuset delar revisionens uppfattning att övergripande ekonomistyrningsprinciper behöver tydliggöras.



LANDSTINGET BLEKINGE

Blekingesjukhuset vill poängtera att det är viktigt med mål som är påverkingsbara. Om verksamhetens förutsättningar ändras måste målen fortfarande gå att nå.

- När det gäller tidsramar är det även viktigt att verksamhetens delaktighet finns inkluderad i dessa ramar så att besparingskrav kommer tidigt i processen.
- Dialog kring finansiering av interna tjänster behövs. Idag sker dialogen på en övergripande nivå och det är önskvärt att verksamheten på ett tydligt sätt kan se varför de interna kostnaderna förändras för att få en förståelse för hur kostnaderna kan påverkas. Blekingesjukhuset efterfrågar en förenkling och större tydlighet av den interna köp-sälj processen.
- Samstämmig bild av vilka förutsättningar som råder saknas. Blekingesjukhuset ser det som viktigt att budgeten kopplas till mål och handlingsplan. Vidare är det viktigt att förutsägbara kostnader och kostnadsökningar beaktas, liksom förutsägbara förändringar av intäkter, samt att Blekingesjukhusets förvaltningsledning involveras aktivt i budgetarbetet.

Nämnden för Blekingesjukhuset föreslås besluta

att anta ovanstående som svar på revisionsrapport ”Granskning av budgetprocessen”.

Karlskrona 2018-02-14

Lars Almroth
Förvaltningschef