

Saksframlegg til

Styret for Sykehuset i Vestfold HF

Møtedato: 27.11.2024

Saksnr: 78/2024

Sakstype: Beslutning

Saksid: 24/02320-3

Saksbehandler: Roger Gjennestad

Konsernrevisjonens rapport. Operativ planlegging og budsjettering

Vedlegg:

Revisjonsrapport_ Operativ planlegging og budsjettering_SiV
Budsjettkalender 2025 - 110124

Hensikten med saken:

Konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst RHF (HSØ) skal ha revisjon av flere foretak i HSØ med tema «Operativ planlegging og budsjettering». Revisjon ved Sykehuset i Vestfold HF (SiV) er nå gjennomført. Rapporten ligger vedlagt sammen SiVs budsjettkalender for 2025. Konsernrevisjonen vil være til stede i styremøte for å redegjøre for rapporten og deres funn.

Forslag til vedtak:

Styret tar konsernrevisjonens rapport til etterretning, og ber administrasjonen vurdere å endre dagens budsjettprosess særlig med tanke på å gjøre prosessen bedre kjent i hele organisasjonen.

Tønsberg, 21. november 2024

Øyvind Bakke
administrerende direktør

Faktagrunnlag:

SiV organiserer i dag sin operative planlegging og budsjettering i all hovedsak på bakgrunn av vedlagte budsjettkalender. Den har 4 faser:

1. Strategiske vurderinger ut fra dagens utfordringer og framtidsutsikter
2. Prioritering av satsings- og utviklingsområder med tilhørende fastsettelse av rammer / merverdikrav
3. Utarbeidelse av risikostyrte og tallfestede tiltak som godkjennes av AD
4. Utarbeidelse av seksjon, avdeling, klinikk og sykehusbudsjett samt inngåelse av lederavtaler

Som det også framgår av konsernrevisjonens rapport har denne budsjettprosessen bidratt til at SiV har levert økonomiske resultater bedre enn budsjett i mange år. I etterkant av pandemien og innflytting i nytt bygg har de fagområdene som ble mest berørt av både pandemi og innflytting hatt store økonomiske utfordringer. Det er forsøkt flere tilnærminger for å få disse fagområdene i balanse uten at foretaket har lyktes.

Flere helseforetak i HSØ har de siste to årene hatt lavere aktivitet enn budsjettet, lengre ventetider og høyere bemanning enn forutsatt. Dette har hatt konsekvenser for pasientene, påvirket kvaliteten og resultert i svekkede økonomiske resultater. Styrene i helseforetakene har uttrykt et behov for mer kunnskap om hvordan disse utfordringene kan håndteres. For å gi mer innsikt har derfor konsernrevisjonen i 2024 startet/planlagt en revisjon av «Operativ planlegging og budsjettering» i tre helseforetak.

Formålet med revisjonen har vært å undersøke om operativ planlegging og budsjettering på ulike nivåer i helseforetaket foregår på en hensiktsmessig måte. Dette som grunnlag for å styre ressurser til bemanning og tilby god pasientbehandling innenfor foretakets tildelte budsjetttramme. For å oppnå formålet med revisjonen, er følgende problemstillinger definert:

- Hvilke overordnede rammer og føringer for planlegging og budsjettering får klinikkene og avdelingene fra ledelsen i foretaket?
- Utarbeider klinikkene og avdelingene realistiske planer for aktivitet og bemanning?
- På hvilken måte sørger klinikkene og avdelingene for at budsjettet er avstemt mot forventet aktivitet og nødvendig bemanning for å opprettholde både kvaliteten på tjenestene, og budsjetttrammene?

Som det framgår av vedlagte rapport peker konsernrevisjon på noen områder innenfor «Operativ planlegging og budsjettering» i SiV som kan ha forårsaket at foretaket har lavere aktivitet, lengre ventetid, flere brutto årsverk og større økonomiske utfordringer i dag enn tidligere:

- Systemet balanserer ikke tilstrekkelig mellom langsiktige og kortsiktige driftsutfordringer
- Endringer i aktivitet og ressursbruk blir ikke tilstrekkelig hensyntatt
- Plan og budsjettprosessen benyttes ikke fullt ut som et styringsverktøy

Konsernrevisjonen vil i møte redegjøre nærmere for vedlagte rapport og sine funn.