

Ministry of Finance  
Republic of Latvia

# Spending review process in Latvia

2022



Ministry of Finance  
Republic of Latvia

# CONTENT

- ❑ What is the Spending review?
- ❑ Why is the Spending review needed?
- ❑ Spending review in Latvia
- ❑ Main stages and timetable for the Spending review in Latvia
- ❑ Experience implementing Spending reviews has a positive effect on the use of funding
- ❑ Key performance indicators of Spending review
- ❑ Lessons learned - Cooperation with line ministries is important to reach better goals
- ❑ Myths and the truth about spending review



# WHAT IS SPENDING REVIEW?

## Definition

Spending review is the process of developing and adopting savings measures, based on the systematic review of baseline expenditure.

## The objective is to get answers to questions:

What is the benefit for society from invested resources?

How can we achieve the desired results more economically?





## WHY IS THE SPENDING REVIEW NEEDED?



- ❑ The possibilities of the state budget are not growing as fast as the needs of ministries.
- ❑ The processes developed/decisions taken are becoming outdated, do not contribute to the development of the country.
- ❑ The results achieved in the long term against invested funding should be assessed (value for money).



Ministry of Finance  
Republic of Latvia

# SPENDING REVIEW IN LATVIA

## Legislation-driven initiative:

On 30 November 2015 amendments to Law on Budget and Financial Management approved by Parliament.

Entered into force as of 1 January 2016.

Law supplemented with new article 16.3 «State budget expenditure review»

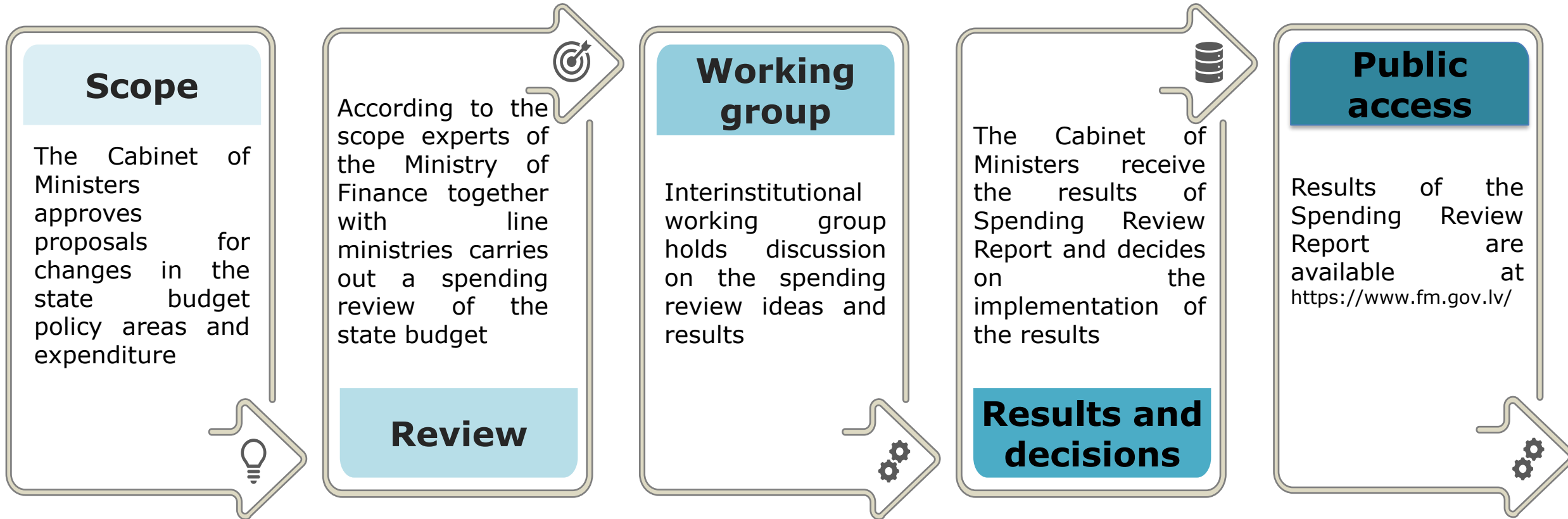


## Objectives

- Accountability for policy outcomes and outputs
- Better policy outcome with less inputs
- Regularly (annually) and systematically reprioritize public spending



# MAIN STAGES AND TIMETABLE FOR THE SPENDING REVIEW





Ministry of Finance  
Republic of Latvia

# SELECTION OF TOPICS FOR THE SCOPE OF THE SPENDING REVIEW

OCTOBER - FEBRUARY



## Inter-institutional Working Group

Inter-institutional working group proposals, including analysis of macroeconomic data

## Ministry of Finance

Public news, topics from the reporting decisions of previous spending reviews, information analysis, international practice

## Line ministries

Proposals of line ministries for policy change, process improvement.

## Cabinet of Ministers

Approves the scope of the spending review.



Ministry of Finance  
Republic of Latvia

# ANALYSIS, PREPARATION OF PROPOSALS, WORKING GROUP MEETINGS WITH LINE MINISTRIES

MARCH - JULY



## Ministry of Finance and Bank of Latvia

Analyze available/requested data, carry out international practice studies, prepares calculations/proposals.

## Line ministries

Carry out an analysis of possible policy changes/development of processes, analyse the implementation of the development part (whether the measures are implemented according to the original objective and the planned amount), prepare proposals.



## Inter-institutional Working Group

Listen to proposals from the Ministry of Finance and sectoral ministries, express opinion, participate in the preparation of a better solution.





Ministry of Finance  
Republic of Latvia

# PREPARATION OF THE REPORT ON THE SPENDING REVIEW AND ITS PROTOCOL DECISION, SUBMISSION TO THE CABINET OF MINISTERS

## **The Ministry of Finance**

performs an in-depth analysis, coordinates and manages the evaluation process. Prepares an informative report and its protocol decision, coordinates with line ministries and involved institutions, submits to the Cabinet of Ministers.

## **Line ministries**

shall make proposals, participate in the analysis of measures, comment and co-ordinate the information report.

## **Inter-institutional Working Group**

Receive, comment and co-ordinate the information report.

## **The Cabinet of Ministers**

reviews the informative report and assigns tasks to line ministries.



**AUGUST**





Ministry of Finance  
Republic of Latvia

# LINE MINISTRIES REPORTING IMPLEMENTED RESULTS TO MINISTRY OF FINANCE

Identified resources

The Ministry of Finance requires line ministries to report on implemented changes identified in latest Spending Review thus highlighting a link between budget planning and Spending Review.

	A	B	D	E	G	I	J	K	L	N	O
	Pārskatīšanas gads	Budžeta veids	Resursa saīsinājums	Programmas kods	EKK kodums	Gads	Summa (konstatē)	Summa (ievēsts)	Pārskatīšanas metode	Iegūto resursu pielietojums	Summas iegūšana
3034	2021	Pamatbudžets	VM	06.02.00	Ieņēmumi	2022	15 876		Māksas pakalpojumu cenrāžu aktualizācija	Iekšējie resursi prioritātēm	Potenciālie papildu ieņēmumi no MPK cenrāžu aktualizācijas
3035	2021	Pamatbudžets	VM	06.02.00	Ieņēmumi	2023	15 876		Māksas pakalpojumu cenrāžu aktualizācija	Iekšējie resursi prioritātēm	Potenciālie papildu ieņēmumi no MPK cenrāžu aktualizācijas
3036	2021	Pamatbudžets	VM	06.02.00	Ieņēmumi	2024	15 876		Māksas pakalpojumu cenrāžu aktualizācija	Iekšējie resursi prioritātēm	Potenciālie papildu ieņēmumi no MPK cenrāžu aktualizācijas
3037	2021	Pamatbudžets	ZM	24.01.00	Ieņēmumi	2022	45 723		Māksas pakalpojumu cenrāžu aktualizācija	Iekšējie resursi prioritātēm	Potenciālie papildu ieņēmumi no MPK cenrāžu aktualizācijas
3038	2021	Pamatbudžets	ZM	24.01.00	Ieņēmumi	2023	45 723		Māksas pakalpojumu cenrāžu aktualizācija	Iekšējie resursi prioritātēm	Potenciālie papildu ieņēmumi no MPK cenrāžu aktualizācijas
3039	2021	Pamatbudžets	ZM	24.01.00	Ieņēmumi	2024	45 723		Māksas pakalpojumu cenrāžu aktualizācija	Iekšējie resursi prioritātēm	Potenciālie papildu ieņēmumi no MPK cenrāžu aktualizācijas
3040	2021	Pamatbudžets	ZM	21.02.00	Ieņēmumi	2022	305 861		Māksas pakalpojumu cenrāžu aktualizācija	Iekšējie resursi prioritātēm	Potenciālie papildu ieņēmumi no MPK cenrāžu aktualizācijas
3041	2021	Pamatbudžets	ZM	21.02.00	Ieņēmumi	2023	305 861		Māksas pakalpojumu cenrāžu aktualizācija	Iekšējie resursi prioritātēm	Potenciālie papildu ieņēmumi no MPK cenrāžu aktualizācijas
3042	2021	Pamatbudžets	ZM	21.02.00	Ieņēmumi	2024	305 861		Māksas pakalpojumu cenrāžu aktualizācija	Iekšējie resursi prioritātēm	Potenciālie papildu ieņēmumi no MPK cenrāžu aktualizācijas
3043	2021	Pamatbudžets	VM	02.04.00	Izdevumi	2022	2 604 086		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Valsts budžeta apmaksātas rezidentūras pārskatīšana
3044	2021	Pamatbudžets	VM	02.04.00	Izdevumi	2023	2 604 086		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Valsts budžeta apmaksātas rezidentūras pārskatīšana
3045	2021	Pamatbudžets	VM	02.04.00	Izdevumi	2024	2 604 086		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Valsts budžeta apmaksātas rezidentūras pārskatīšana
3046	2021	Pamatbudžets	VM	Bez programmas	Izdevumi	2022	12 000 000		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	No valsts budžeta kompensējamo medikamentu pārskatīšana
3047	2021	Pamatbudžets	RTV	Bez programmas	Izdevumi	2022	517		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3048	2021	Pamatbudžets	RTV	Bez programmas	Izdevumi	2023	517		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3049	2021	Pamatbudžets	RTV	Bez programmas	Izdevumi	2024	517		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3050	2021	Pamatbudžets	SIF	Bez programmas	Izdevumi	2022	39 455		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3051	2021	Pamatbudžets	SIF	Bez programmas	Izdevumi	2023	39 455		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3052	2021	Pamatbudžets	SIF	Bez programmas	Izdevumi	2024	39 455		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3053	2021	Pamatbudžets	ĀM	Bez programmas	Izdevumi	2022	53 640		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3054	2021	Pamatbudžets	ĀM	Bez programmas	Izdevumi	2023	53 640		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3055	2021	Pamatbudžets	ĀM	Bez programmas	Izdevumi	2024	53 640		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3056	2021	Pamatbudžets	EM	Bez programmas	Izdevumi	2022	135 903		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3057	2021	Pamatbudžets	EM	Bez programmas	Izdevumi	2023	135 903		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3058	2021	Pamatbudžets	EM	Bez programmas	Izdevumi	2024	135 903		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3059	2021	Pamatbudžets	VARAM	Bez programmas	Izdevumi	2022	257 774		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3060	2021	Pamatbudžets	VARAM	Bez programmas	Izdevumi	2023	257 774		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3061	2021	Pamatbudžets	VARAM	Bez programmas	Izdevumi	2024	257 774		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3062	2021	Pamatbudžets	IZM	Bez programmas	Izdevumi	2022	25 164		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3063	2021	Pamatbudžets	IZM	Bez programmas	Izdevumi	2023	25 164		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3064	2021	Pamatbudžets	IZM	Bez programmas	Izdevumi	2024	25 164		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3065	2021	Pamatbudžets	KM	Bez programmas	Izdevumi	2022	53 590		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3066	2021	Pamatbudžets	KM	Bez programmas	Izdevumi	2023	53 590		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3067	2021	Pamatbudžets	KM	Bez programmas	Izdevumi	2024	53 590		Notaru finansēšanas politiku analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Diasporas atbalstam paredzētā finansējuma izlietojuma analīze
3068	2021	Pamatbudžets	AIM	34.00.00	Izdevumi	2022	598 670		Izdevumu neizpildes analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Programmas kopējo izdevumu 2018-2020 vidējā neizpilde gad
3069	2021	Pamatbudžets	AIM	34.00.00	Izdevumi	2023	598 670		Izdevumu neizpildes analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Programmas kopējo izdevumu 2018-2020 vidējā neizpilde gad
3070	2021	Pamatbudžets	AIM	34.00.00	Izdevumi	2024	598 670		Izdevumu neizpildes analīze	Iekšējie resursi prioritātēm	Programmas kopējo izdevumu 2018-2020 vidējā neizpilde gad

Implemented resources



# EXPERIENCE IMPLEMENTING SPENDING REVIEWS HAS A POSITIVE EFFECT ON THE USE OF FUNDING

Budget lines that have lost relevance or priority have been identified, as well as processes have been updated, ensuring more efficient use of funding and raising funding for new priorities



## Implemented for 6 years

Spending review is an annual process. (from 2016)



## Total identified resource 550,5 mil. EUR



## Main topics or areas of spending review include

Reviewing priorities – health and education sectors;  
Implementation of 'zero-based' budgeting;  
Pilot projects for Ministry of Health and Ministry of Culture;  
Changes in the state budget policy;  
Changes in line ministry policy funding;

Health sector assessment by reviewing the effectiveness of inpatient healthcare funding;  
Analysis of the Ministry of Education and Science supervised areas;  
Fundamental analysis of the functions financed by the State budget.



Ministry of Finance  
Republic of Latvia

# KEY PERFORMANCE INDICATORS OF SPENDING REVIEW



Type of performance indicator	Performance indicator	2020 (reached)	2021 (reached)	2022 (plan)	Defined in
Policy performance indicator	Share of expenditure on the general government budget basic functions revised in annual Spending review (%)	73%	87%	75%	Budget Explanations Strategy of the Ministry of Finance (2020-2024)
Result performance indicator	Within the framework of the Spending review areas revised (number)	2	2	2	Budget Explanations Strategy of the Ministry of Finance (2020-2024)
Result performance indicator	Share of the outcome of the Spending review from the total amount of funding allocated to priority actions, incl. internal priorities (%)	15,6%	32%	15%	Strategy of the Ministry of Finance (2020-2024)



# LESSONS LARNED - COOPERATION WITH LINE MINISTRIES IS IMPORTANT TO REACH BETTER GOALS

1. Spending review is **based** on successful cooperation with line ministries

2. To strengthen co-operation, before 2021st budget year's spending review, the Ministry of Finance organized a meeting with budget experts of the line ministries to inform about spending review **opportunities**

4. Spending review is a mechanism that improves each year and creates a new focus, analysing budget expenditure and the results achieved, helping **to find more economic ways of implementing public policy in the long term**, and promoting the effective achievement of the expected results.



3. This year, in close cooperation with line ministries, financial resources amounting to **EUR 172.8 million** have been reached as part of the spending review (*Highest result till now*).



# MYTHS AND THE TRUTH ABOUT SPENDING REVIEW



**Penalty mechanism**



**Reduced funding**



**Additional work**



**This is how things have been working for years and it is the best /only way (archaic approach)**



**Audit**



**Improved public administration processes**



**Efficient funding**



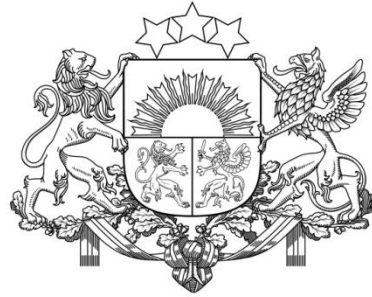
**The best possible solutions to complex issues have been found**



**Reduced administrative burden - information included in one report**



**Positive assessment in government/society/media**



Ministry of Finance  
Republic of Latvia

Thank you!

Smilšu street 1, Rīga, LV-1919, Latvia  
Phone: +371 67 095 405  
Fax: +371 67 095 503  
E-mail: [info@fm.gov.lv](mailto:info@fm.gov.lv)  
Homepage: [www.fm.gov.lv](http://www.fm.gov.lv)