

Regionens revisorer

För kännedom:
Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

Granskning av ekonomistyrning

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Region Norrbotten genomfört en granskning av regionens ekonomistyrning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess samt ekonomistyrning på regionövergripande nivå. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdet är tillräcklig. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Vår samlade revisionella bedömning är att:

- Regionstyrelsen **inte helt** säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess samt ekonomistyrning på regionövergripande nivå.
- Vidare är vår bedömning att den interna kontrollen inom granskningområdet är **inte helt** tillräcklig.

Det har saknats ett sammanhållet regelverk för regionens ekonomistyrning samt även saknats tillräckligt tydliga och kända planerings- och budgetanvisningar. Vår bedömning är att flera delar inte har varit tillräckligt tydliggjorda, vilket gör att ekonomistyrningsreglerna varit svåra att överblicka och det har enligt vår bedömning lett till att ekonomistyrningen inte blir tillräckligt ändamålsenlig.

Resursfördelningen till styrelse och nämnder sker till stor del utifrån föregående årsbudget samt med en årlig indexuppräkningsmodell och till mindre del utifrån behov. Denna resursfördelningsmodell har tillämpats under ett stort antal år, vilket gör att det finns ett glapp mellan tilldelad budget och verksamhetens uppdrag och/eller behov. Vår bedömning är att det behöver finnas en tydligare koppling mellan tilldelade ekonomiska resurser och den hälso- och sjukvård som ska bedrivas.

Vår bedömning är vidare att regionstyrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. I policy för god ekonomisk hushållning framgår att i de fall samtliga finansiella målsättningar inte kan uppnås i budgeten bör budgeten innehålla en åtgärdsplan. Det är vår bedömning att det i budgeten för år 2023 inte finns någon åtgärdsplan för att hantera det budgeterade underskottet samt att regionstyrelsen inte heller i samband med beslut om delårsrapporten per augusti 2023 har beslutat om några åtgärder för en ekonomi i balans, trots att det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till -546 mnkr och att divisionerna prognostiserar ett underskott på -516 mnkr.

Vi noterar att det pågår ett aktivt utvecklingsarbete i syfte att stärka ekonomistyrningen och vi ser positivt på att regionstyrelsen föreslagit en revidering av policy för god ekonomisk hushållning i syfte att tydliggöra regelverket samt att det i policyn tydliggjorts behovet av att

Regionens revisorer

dessa kompletteras med planerings- och budgetanvisningar samt gemensamma planeringsförutsättningar.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** till regionstyrelsen att:

- I policyn för god ekonomisk hushållning reglera hur kommande resultatreserv (RER) ska hanteras.
- Tidigt i planerings- och budgetprocessen fastställa planerings- och budgetanvisningar samt planeringsförutsättningar i syfte att åstadkomma en mer ändamålsenlig mål- och budgetprocess.
- Se över resursfördelningsmodellen i syfte att stärka regionens behovsstyrning inom ramen för budgetprocessen.
- Se över metoder samt principer för prognostisering i syfte att åstadkomma säkrare prognoser.
- Fastställa handlingsplan för ekonomi i balans samt säkerställa tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll för att kunna ta hem effekter av beslutade åtgärder.

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom och yttrande från regionstyrelsen senast 2024-03-26.

För Region Norrbottens revisorer

Krister Hammarbergh
Revisionens ordförande

Robert Edin
Förtroendevald revisor

Bilaga: Revisionsrapport ”Granskning av ekonomistyrning”, PwC, december 2023.

Deltagare

KRISTER HAMMARBERGH Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Krister Hammarberg

Krister Hammarbergh

2023-12-14 08:52:46 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 81.216.9.39

ROBERT EDIN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN ROBERT EDIN

Robert Edin

2023-12-14 15:13:50 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 146.70.21.151