

För kännedom  
Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

## Revisionsrapport ”Granskning av budgetprocessen”

PwC har på vårt uppdrag granskat regionens budgetprocess.

Syftet med granskningen har varit att ge underlag för en bedömning om Region Norrbottens budgetprocess bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen har inriktats mot följande områden:

- Interna regler och rutiner: förekomst och tillämpning
- Resursfördelningsmodell: förekomst och tillämpning
- Koppling mål (uppdrag) och medel (budget)
- Dialog och delaktighet
- Budgetansvar
- Politisk styrning och kontroll

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- **Region Norrbottens budgetprocess till övervägande del bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.**
- **Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms endast i begränsad utsträckning vara tillräcklig.**

Vår bedömning baseras på följande:

- Styrelsen utövar viss styrning och kontroll av budgetprocessen. En mer gemensam syn inom den politiska organisationen på själva budgetprocessen är ett utvecklingsområde.
- Det finns dokumenterade regler och rutiner för budgetprocessen centralt samt inom Division Folkhälsovården. För övriga divisioner saknas dokumenterade regler och rutiner. Förekommande regler och rutiner tillämpas överlag av organisationen. Det finns vissa skillnader i hur regelverket uppfattas i organisationen.
- Det finns en kännedom om hur den övergripande resursfördelningsmodellen som används ser ut. Den är dock inte dokumenterad, transparent eller förankrad.

- För de större divisionerna saknas alltför ofta en tydlig koppling mellan verksamhetens budgetmedel/ ekonomiska mål och uppdrag/verksamhetsmål. För de mindre divisionerna är kopplingen mellan ekonomi och uppdrag tydligare och starkare.
- Det finns en dokumenterad dialog mellan regionledning och divisionsledning samt inom Division Folk tandvården. Dialog och delaktighet för de stora sjukvårdsdivisionerna har en utvecklingspotential.
- Budgetansvaret är i begränsad utsträckning dokumenterat för budgetansvariga chefer. Det är dock beskrivet för cheferna.

För att utveckla regionens budgetprocess rekommenderar vi:

- Att regionstyrelse och regionledning analyserar granskningsresultatet och utifrån detta vidtar rimliga åtgärder för att förbättra regionens budgetprocess. Fokus bör sannolikt riktas mot områdena dialog och delaktighet (hela budgetkedjan, framförallt inom sjukvårdsorganisationen), balans mellan mål och medel samt skapa en mer gemensam syn kring själva budgetprocessen inom den politiska organisationen.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från regionstyrelsen önskas senast 2018-01-15.

Med vänlig hälsning



Marita Björkman-Forsman  
Revisionens ordförande



Anders Åknert  
Revisionens vice ordförande

**Bilaga:** Revisionsrapport ”Granskning av budgetprocessen”, november 2017