

**För kännedom**  
Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

## **Revisionsrapport ”Landstingsstyrelsens ekonomiska styrning och kontroll, del II”**

Denna granskning har genomförts inom ramen för 2016 års revision, innan Norrbottens läns landsting blev Region Norrbotten. Med anledning av detta används benämningen landsting, och inte region, i vår revisionsrapport.

PwC har på vårt uppdrag granskat landstingsstyrelsens ekonomistyrning. Bakgrunden till granskningen är att landstingsverksamheterna inte har lyckats effektuera de senaste årens sparpaket. Granskningen har genomförts genom ett ”bottom-up-perspektiv” och tagit sin utgångspunkt i organisatoriska enheter med ekonomiskt ansvar på lägsta nivå.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om landstingsstyrelsens ekonomiska styrning och kontroll är tillräcklig.

**Vår bedömning är att landstingsstyrelsens ekonomiska styrning och kontroll är otillräcklig.**

Vår bedömning baseras på följande:


- Vilka resurser som finns tillgängliga för verksamheten upplevs otydligt eftersom det finns resultatmål som inte ingår i enheternas budgetar och opåverkbara kostnader vars överskridanden inte beaktas.
- Förvaltningsorganisationen präglas inte av en kultur där ansvariga chefer vidtar åtgärder inom sina befogenheter för att nå anvisad budget när avvikelser befaras, alternativt tar fram åtgärdsförslag som ger närmast överställd chef möjlighet att nå budgetmål.
- Det saknas ett tillräckligt tydligt internt regelverk för den ekonomiska styrningen.
- Det är otydligt hur stora resurser som i praktiken sätter gränsen för verksamhetens omfattning.

- Organisationskulturen påbjuder inte att enhetschefer nyttjar sina befogenheter för att nå anvisad budget.

Med anledning av granskningsresultaten rekommenderas regionstyrelsen ta fram och besluta om ekonomistyrregler för förvaltningsorganisationen som visar vilket ansvar i form av befogenheter och skyldigheter som åvilar chefer på olika nivåer i organisationen.

Vidare bör regelverket innehålla bestämmelser om: acceptans av budget, anslagsbindningsnivåer, omDispositionering av anslag, resultatmål som medger budgetöverskridanden samt resultatöverföring mellan åren.

Med vänlig hälsning,



Marita Björkman-Forsman  
Revisionens ordförande



Bernt Drugge  
Förtroendevald revisor

**Bilaga:** Revisionsrapport "Landstingsstyrelsens ekonomiska styrning och kontroll, del II", februari 2017