Revisorerna i NRF

2020-03-19

Fullmäktige i

Region Norrbotten
Region Västernorrland
Region Jämtland Härjedalen
Region Västerbotten

Kopia till Norrlandstingens regionförbund

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som direktionen i Norra sjukvårdsregionförbundet (org.nr 222000-1651) bedrivit under år 2020.

Direktionen har ansvar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut, riktlinjer och de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna har till uppgift att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om direktionen bedrivit verksamheten enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen är genomförd enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer att direktionen genomfört verksamheten i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen har beslutat om för år 2020.

- **Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Norra sjukvårdsregionförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **Vi bedömer** att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.
- **Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och de verksamhetsmål och uppdrag som direktionen ställt upp.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner direktionens årsredovisning för år 2020.

Comfact Signature Referensnummer: 1056606

Vi åberopar bifogade rapporter

Digital signering.

Birgitta Persson
Utsedd av Region
Norrbotten

Bert Öhlund
Utsedd av Region-
Västerbotten

Viveka Asproth
Utsedd av Region
Jämtland Härjedalen

Else Ammor
Utsedd av Region
Västernorrland

Bilagor:

- Grundläggande granskning för år 2020
- Granskning avseende räkenskapsåret 2020
- Granskning av delårsrapport 2020-08-31 – Finansiell del
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2020-08-31

SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

NAMN:	ELSE AMMOR
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, Revisorerna i NRF
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_08aef2b6184323857f60f18ca4d8d8ce64
DATUM & TID:	2021-03-22 12:27:33 +01:00

NAMN:	VIVEKA ASPROTH
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, Revisorerna i NRF
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0842ea98b16092d9774cb9bc000f13c671
DATUM & TID:	2021-03-22 12:33:51 +01:00

NAMN:	BERT ÖHLUND
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, Revisorerna i NRF
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_091cd7eb4604a088a4dccf87a2643d3b05
DATUM & TID:	2021-03-23 10:02:56 +01:00

NAMN:	BIRGITTA PERSSON
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, Revisorerna i NRF
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0895221072dca66f256d0f65ec9ecae215
DATUM & TID:	2021-03-23 19:10:44 +01:00

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2021-03-23 19:10:55 +01:00
Ref: 1056606
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbund

Grundläggande granskning år 2020

Richard Norberg
Revisionsdirektör
Region Västerbotten
Mars 2021

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning **3**

2. Inledning **4**
2.1 Iakttagelser i 2019 års granskning 5
2.2 Revisionsfrågor 6
2.2.1 Ändamålsenlighet och resultat 6
2.2.2 Styrning och kontroll 6
2.3 Revisionskriterier 7
2.4 Metod och avgränsning 7

3. Granskningens resultat **8**
3.1 Granskning av verksamhetsplan och budget 8
3.1.1 Direktionens verksamhetsplan 8
3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålen 9
3.1.3 Direktionens budget för år 2020 9
3.1.4 Vår kommentar om budgeten 11
3.2 Granskning av den löpande kontrollen 11
3.2.1 Vår kommentar 12
3.3 Riktlinjer och plan för intern kontroll 12
3.3.1 Vår kommentar 14
3.4 Styrning och kontroll över RCC Norr 14
Bakgrund 14
3.4.1 Verksamhetsplan och årsrapport 14
3.4.2 Sjukvårdsregional cancerplan 15
3.4.3 Vår kommentar 16
3.5 Ny sjukvårdsregional struktur 16
3.5.1 Direktionens styrning av kunskapsstyrningen 17
3.5.2 Vår kommentar 19
3.6 Granskning av delårsrapport 19
3.6.1 Krav på delårsrapporten 19
3.7 Granskning av årsredovisning 20
3.7.1 Krav på årsredovisningen 20
3.7.2 Direktionens uppföljning av verksamheten 20
3.7.3 Direktionens uppföljning av ekonomi 23
3.7.4 Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning 24
3.7.5 Vår kommentar 24
3.8 Områden som granskningen särskilt bevakat 25

4. Svar på revisionsfrågor **25**
4.1 Ändamålsenlighet och resultat 25
4.2 Styrning och kontroll 25
4.3 Rekommendationer 26

1. Sammanfattning

Vi bedömer att verksamheten år 2020 genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutade om i sin verksamhetsplan för året. Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen var dock inte tillräckligt avgränsade.

Vi bedömer att direktionen för år 2020 i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen beslutade om grundläggande styrdokument. Vid sina sammanträden fick direktionen rapporter om arbetsläge med mera. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag, mål och aktiviteter som de beslutade om i verksamhetsplanen.

Vi rekommenderar att direktionen arbetar vidare med att:

- Utforma mätbara mål och aktiviteter.
- Avgränsa kontrollerna i internkontrollplanen. Av internkontrollplanen bör det metodmässigt framgå hur kontrollerna ska genomföras och följas upp. Av uppföljningen bör det tydligt framgå hur kontrollerna är genomförda och resultatet av kontrollerna.

2. Inledning

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) är ett samverkansorgan för regionerna Jämtland Härjedalen, Norrbotten, Västernorrland och Västerbotten med syfte att ta ansvar och utveckla universitetssjukvården i norra sjukvårdsregionen. Medlemmarna har gett regionförbundet befogenhet att avtala om riks- och regionsjukvård.

NRF ska även tillvarata och utveckla gemensamma intressen inom hälso- och sjukvård, utbildning och forskning, kompetensförsörjning, folkhälsa och därmed sammanhängande verksamheter. Förbundet ska bland annat bistå medlemmarna i arbetet med att utveckla kunskapsstyrningen i norra sjukvårdsregionen. Förbundet har följande huvuduppgifter:

- Avtala om riks- och regionsjukvård.
- Utgöra politisk ledning för sjukvårdsregional kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen. Direktionen ska bland annat besluta om en verksamhetsplan för kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.
- Identifiera sjukvårdsregionala behov. Förbundet ska bland annat ta fram underlag för beslut om planering för sjukvårdsregional nivåstrukturering.
- Verksamhetsansvar för Regionalt cancercentrum i norr (RCC Norr).

Från och med år 2020 har förbundets medlemmar beslutat om en ny förbundsordning. Direktionen har också beslutat om ny arbetsordning, ny struktur för sin verksamhetsplan och en särskild verksamhetsplan för arbetet med att bygga om ett system för sjukvårdsregional kunskapsstyrning. Avsikten med de nya styrdokumenten är att anpassa förbundets uppdrag och verksamhet till ett utökat behov av samverkan i norra sjukvårdsregionen och den målbild som direktionen år 2018 beslutade om för förbundet:

"Norrlandsregionerna har gemensamma utmaningar gällande geografi, demografi och kompetensförsörjning. Med utveckling av hela systemet för hälso- och sjukvård och ett gemensamt ansvar för säkerställande och stärkande av universitetssjukvården i norra sjukvårdsregionen ökar möjligheterna att skapa värde för våra patienter och medborgare. Ett gemensamt system för kunskapsstyrning, samverkan kring forskning och kompetensförsörjning, liksom samverkan kring ledning och styrning i dessa frågor är alla viktiga delar i detta. För att åstadkomma en god, tillgänglig och jämlik vård för våra medborgare krävs en utveckling av den sjukvårdsregionala samverkan."

I direktionens verksamhetsplan för år 2020 kan man läsa att initiativ om ökad samverkan kommer både från medlemmarna och nationellt. Exempel på nationella initiativ är sjukvårdshuvudmän-

nens överenskommelse om struktur för kunskapsstyrning samt Socialstyrelsens uppdrag om att nivåstrukturera den högspecialiserade vården.

Norra sjukvårdsregionförbundet är organiserat som ett kommunalförbund med direktion. Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen ansvarar också för återrapporteringen till medlemmarnas fullmäktige.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska direktionen. Revisorerna ska pröva om direktionen säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna rapporterar till medlemmarnas fullmäktige som beslutar i ansvarsfrågan.

Enligt God sed i kommunal verksamhet ska revisorerna genomföra en grundläggande granskning av styrelser och nämnder. Granskningen ska ge underlag för att bedöma om styrningen, uppföljningen, kontrollen samt måluppfyllelsen (resultat, prestationer med mera) är tillräcklig.

2.1 Iakttagelser i 2019 års granskning

Den grundläggande granskningen år 2019 visade att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Verksamheten var genomförd i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan för året. Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen var dock inte tillräckligt avgränsade. För dessa var det svårt att värdera om resultaten var tillräckliga. I den grundläggande granskningen lämnade revisorerna inga rekommendationer. Av granskningen framgår att revisorerna hade för avsikt att år 2020 följa upp om direktionen hade vidtagit tillräckliga åtgärder för att utveckla målstyrningen.

Av den grundläggande granskningen framgick att uppbyggnaden av en regionala kunskapsstyrningen i norra sjukvårdsregionen hade stor inverkan på förbundets verksamhet. För olika sjukdomsgrupper byggdes det upp en struktur med 25-tal nationella (NPO) och sjukvårdsregionala (RPO) programområden. Den nationella delen av systemet var inför år 2020 till stora delar på plats. På nationell nivå ansvarade norra sjukvårdsregionen för de två nationella programområden, *endokrina sjukdomar* och *levnadsvanor*, samt ett vilande värdskap för området *cancer*. Därutöver hade samverkansgrupper bildats för bland annat kvalitetsregister, patientsäkerhet och läkemedel. På sjukvårdsregional nivå arbetade NRF och förbundets medlemmar med att omvandla de medicinska chefssamråden till sjukvårdsregionala programområden. En slutsats i 2019 års granskning var att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning

och kontroll över arbetet med att bygga upp kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.

2.2 Revisionsfrågor

Denna grundläggande granskning är översiktlig. Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av direktionen.

2.2.1 Ändamålsenlighet och resultat

För att bedöma om verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande ska vi svara på följande revisionsfrågor:

- Är verksamheten genomförd i enlighet med förbundsordningen?
- Är verksamheten genomförd i enlighet med de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat?
- Är de redovisade resultaten förenliga med direktionens riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning?

2.2.2 Styrning och kontroll

För att bedöma om direktionen har haft en tillräcklig styrning och kontroll ska vi svara på följande revisionsfrågor:

- Är direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppfyllelse av uppdrag m.m. tillräckligt utvecklad?
- Är direktionens redovisning av resultatet för mål för god ekonomisk hushållning tillräckligt utvecklad?
- Har direktionen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Har direktionen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Med utgångspunkt av en riskanalys har revisorerna i sin revisionsplan för år 2020 beslutat att den grundläggande granskningen särskilt ska följa:

- Tillämpningen av den nya förbundsordningen. Exempelvis granska om direktionens styrdokument (verksamhetsplan, arbetsordning, delegationsordning med flera) är tillräckligt anpassade till den nya förbundsordningen. Bevaka risken för olika tolkningar av förbundsordningen och behovet av fördjupad granskning.
- Direktionens styrning och kontroll över arbetet med att bygga upp en sjukvårdsregional plattform i norra sjukvårdsregionen för kunskapsstyrning.

- Att direktionen säkerställer att förbundets har tillräcklig förmåga att genomföra uppdrag och uppgifter som läggs på förbundet. Exempelvis inom:
    - Projektstyrning
    - Administration (controller, HR, nämndsekreterare, registrator med mera).
- Direktionens arbete med att utveckla styrningen och uppföljningen med hjälp av mätbara mål.
- Direktionens styrning och kontroll över RCC Norr.
- Hantering av beslutsprocesser under covid-19.

2.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Vi har främst utgått från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen.
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning.
- Förbundsordningen.

2.4 Metod och avgränsning

Granskningen är i första hand genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av protokoll och styrande dokument (verksamhetsplan, delårsrapport och årsrapport). Avstämningar har gjorts med förbundsdirektören och förbundsekonom. Därutöver har vi genomfört ett seminarium den 7 oktober 2020 med revisorerna och företrädare för förbundet. Vid seminariet fick revisorerna bland annat information om förbundets:

- Hantering av effekter av covid-19
- Arbetet med kunskapsstyrning
- Hanteringen av ökade statsbidrag

Denna granskning omfattar inte granskning av bokslut eller kontroll av följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner. Dessa områden granskas separat av EY på uppdrag av förbundets revisorer. Resultaten från EY:s granskning redovisas i separat rapport.

Granskningen är kvalitetssäkrad genom att förbundsdirektör och förbundsekonom har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Sakkunniga på revisionskontoren i regionerna Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt sakkunnig på PwC för revisor från Region Norrbotten har också getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Granskningens resultat

3.1 Granskning av verksamhetsplan och budget

3.1.1 Direktionens verksamhetsplan

Direktionen beslutade den 4 december 2019 om sin verksamhetsplan och budget för åren 2020 - 2022. Den 11 mars 2020 reviderade direktionen verksamhetsplanen och budgeten. Verksamhetsplanen inleds med att återge den målbild som medlemmarna beslutat om i förbundsordningen:

"Norrlandsregionerna har gemensamma utmaningar gällande geografi, demografi och kompetensförsörjning. Med utveckling av hela systemet för hälso- och sjukvård och ett gemensamt ansvar för säkerställande och stärkande av universitetssjukvården i norra sjukvårdsregionen ökar möjligheterna att skapa värde för våra patienter och medborgare. Ett gemensamt system för kunskapsstyrning, samverkan kring forskning och kompetensförsörjning, liksom samverkan kring ledning och styrning i dessa frågor är alla viktiga delar i detta. För att åstadkomma en god, tillgänglig och jämlik vård för våra medborgare krävs en utveckling av den sjukvårdsregionala samverkan."

I verksamhetsplanen återger direktionen de huvuduppgifter som är angivna i förbundsordningen. Redogörelsen är indelad i följande områden:

- Kunskapsstyrning.
- Hälso- och sjukvård.
- Folkhälsa.
- Utredning och forskning.
- Övrigt.
- Uppföljning och utvärdering.

I verksamhetsplanen har direktionen beslutat om 8 mål med aktiviteter fördelat på de olika huvuduppgifterna. För huvuduppgiften "Utredning och forskning" saknar direktionen mål för år 2020. I tabellen på nästa sida anger vi de mål som direktionen beslutade om i verksamhetsplanen.

Mål	Aktivitet
Kunskapsstyrning 1. Medicinska chefssamråd blir sjukvårdsregionala programområden (RPO)	Samtliga chefssamråd och NPO-ledamöter ska år 2020 ha tydlig hemvist i det sjukvårdsregionala systemet.
2. Förbundets samarbetsgrupper ska anpassas till det sjukvårdsregionala systemet för kunskapsstyrning.	Förbundets samarbetsgrupper ska år 2020 fullt ut möta det nationella systemet för kunskapsstyrning.
3. Standardiserade vårdförlopp ska implementeras enligt nationell plan.	Förbundet ska identifiera och etablera stöd för det lokala arbetet med att implementera standardiserade vårdförlopp.
Hälso- och sjukvård 4. Avtala om regionvård vid NUS och övrig riks- och regionvård	Förbundet ska år 2020 ta fram en reviderad ersättningsmodell för åren 2021 – 2023. Direktionen ska löpande får information om arbetet.
5. Bidra sjukvårdsregionalt till regionernas arbete med att på nya sätt utveckla nära vård där digitaliseringens möjligheter tillvaratas. Förbundet ska stödja och samordna projektarbetet med god och nära vård i glesbygd.	
Folkhälsa 6. Förbundet ska samarbeta inom området för folkhälsa för att skapa mervärde och effektivare arbetsprocesser.	Under år 2020 ska folkhälsorådet revidera det folkhälsopolitiska programmet.
Uppföljning och utvärdering 7. Följa upp arbetet med systemet för kunskapsstyrning. 8. I maj varje år följa upp förbundets samtliga avtal med universitetssjukhus.	Under år 2020 hålla minst 1 resultatdialog med respektive RPO. Följa upp volym och kostnader för samtliga universitetssjukhus.

3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålen

Det är positivt att direktionen för år 2020 genomförde en översyn av sina verksamhetsmål. Direktionens verksamhetsplan har en tydlig koppling till den målbild och de huvuduppgifter som förbundets medlemmar beslutat om i den nya förbundsordningen. Vi rekommenderar att direktionen arbetar vidare med att utforma mätbara mål och aktiviteter. Vi bedömer att flera av de aktiviteter som direktionen beslutat om för år 2020 inte var tillräckligt specificerade.

3.1.3 Direktionens budget för år 2020

Finansiella mål

För år 2020 hade direktionen beslutat om följande finansiella mål:

- Om inte annat beslutas av direktionen ska förbundet ha ekonomiska resultat där intäkterna är högre än kostnaderna.
- Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.

- För att ha en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 0,5 miljoner kronor.
- Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.
- Förbundet ska följa de riktlinjer som finns för hantering av eget kapital, medel för kunskapsstyrning och forskningsanslaget för Visare Norr.

Finansiella riktlinjer
Direktionen har beslutat att förbundet har en stark finansiell ställning om förbundet uppnår målen för investeringar, likviditet och kapital. Direktionen konstaterar att uppfyllelsen av dessa mål innebär att förbundet har en tillräcklig finansiell handlingsberedskap.

Direktionen har beslutat att förbundet, vid en stark finansiell ställning, kan åberopa synnerliga skäl för att använda kapital som har byggts upp i förbundet. Med synnerliga skäl menar direktionen tillfälliga kostnader som är relaterade till finansiering av enstaka utredningar, uppdrag eller projekt. I verksamhetsplanen för år 2020 uppgav direktionen att fanns det en osäkerhet om vilka resurser som skulle krävas från förbundets sida i det nationella uppdraget med att bygga upp systemet för kunskapsstyrning. För att skapa beredskap för detta arbete beslutade direktionen att eventuellt tillkommande aktiviteter år 2020 skulle kunna finansieras med stöd av det egna kapitalet till en kostnad på 350 000 kronor.

Medel som avser kunskapsstyrning ska förbundet enligt de finansiella riktlinjerna redovisa på ett separat kostnadsställe. Ett ekonomiskt överskott ska balanseras på det aktuella kostnadsstället till kommande år om direktionen inte beslutar om något annat.

Budget
I tabellen på nästa sida finns uppgifter om den budget som direktionen beslutat om för perioden 2020 - 2022.

Budget för perioden 2020 – 2022, tusen kronor.

	År 2020	**År 2021**	**År 2022**
Intäkter	51 625	31 174	32 140
Personalkostnader	-7 739	-7 971	-8 218
Köpt verksamhet	-56 839	-36 184	-37 306
Övriga kostnader	-2 666	-2 746	-2 831
Bidrag från medlemmar	15 269	15 727	16 215
Nyttjande av eget kapital	350	0	0
Budgeterat resultat	**0**	**0**	**0**
Eget kapital	2 803	2 803	2 803

Källa: Direktionens reviderade budget den 11 mars 2020

Vid utgången av år 2019 uppgick det egna kapitalet till 3,1 miljoner kronor. Enligt budgeten skulle direktionen år 2020 använda 350 000 kronor av det egna kapitalet. Den planerade minskningen var förenlig med direktionens finansiella mål om att det egna kapitalet inte skulle vara lägre än 1 miljon kronor.

En tillbakablick visar att förbundets omsättning ökat markant de senaste åren. Omsättningen låg mellan 30-33 miljoner kronor åren 2016 – 2018. Den stora ökningen i omsättningen beror i huvudsak på arbetet med att utveckla en sammanhållen struktur för kunskapsstyrning som till stor del finansieras av staten.

3.1.4 Vår kommentar om budgeten

Direktionen budget för år 2020 uppfyllde direktionens finansiella riktlinjer. Förbundet hade inför året en stark finansiell ställning och direktionen åberopade synnerliga skäl för att nyttja en del av det egna kapitalet.

3.2 Granskning av den löpande kontrollen

Under år 2020 hade förbundsdirektionen 4 protokollförda sammanträden. Av tabellen nedan framgår att direktionen för år 2020 beslutat om väsentliga styrdokument.

Styrdokument	**Beslut**	**Vår kommentar**
Regionavtal år 2020	Ja	2019-12-04, §104 2020-06-02, §39 (revidering)
Samverkansavtal år 2020	Ja	2019-12-04, §104
Regional utvecklingsplan för cancervården 2019 - 2021	Ja	2018-12-05, §101
Verksamhetsplan och budget år 2020	Ja	2019-12-04, §102 2020-03-11, §11 (revidering) 2020-12-02, §99 (revidering)
Verksamhetsplan och budget för RCC Norr år 2020	Ja	2019-12-04, §106

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Verksamhetsplan för kunskapsstyrning år 2020	Ja	2019-12-04, §102
Riktlinjer för intern kontroll	Ja	2019-12-04, §110
Internkontrollplan år 2020	Ja	2019-12-04, §111
Rutin för uppsikt	Ja	2018-09-19, §69 (avser nationella uppdrag)
Arbetsordning	Ja	2019-12-04, §109 2020-06-02, §54 (revidering)
Förteckning över direktionens utskott, beredningar och samarbetsgrupper	Ja	2020-10-07, §72
Delegationsordning	Ja	2019-05-22, §47 2019-10-02, §75 (revidering)
Attestordning	Ja	2018-09-19, §76 2020-10-07, §84 (revidering)
Dokumenthanteringsplan	Ja	2016-06-01, §54
Delårsrapport 2020	Ja	2020-10-07, §68
Årsredovisning år 2020	Ja	2021-03-17 §5

En genomgång av protokollen visar att dessa var informativa och välskrivna. I protokollen finns ärendetexter och hänvisningar till diarieförda underlag. Av protokollen framgår tydligt vilka beslut som direktionen tog vid sina sammanträden. Genomgången av protokollen visar att direktionen vid sina sammanträden under året fick rapporter med resultat och sammanställningar av arbetsläge m.m. för de olika uppdragen och aktiviteterna.

3.2.1 Vår kommentar

Vi bedömer att direktionen för år 2020 beslutade om väsentliga styrdokument och hade en tillräcklig löpande kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om. Det är god ordning på protokoll och tillhörande bilagor.

3.3 Riktlinjer och plan för intern kontroll

Den 4 december 2019, §110, beslutade direktionen om riktlinjer för arbetet med intern kontroll. Av riktlinjerna framgår att den interna kontrollen syftar till att:

- Verksamheten ska vara ändamålsenlig och effektiv.
- Rapporteringen ska vara tillförlitlig.
- Förbundet ska följa lagar, regler och avtal.

I riktlinjerna kan man läsa att kontrollerna ska vara inriktade på:

Styrning

- Att direktionens mål är relevanta och avgränsade till uppdraget i förbundsordningen.
- Att förbundet fullgör sina uppgifter i förbundsordningen och enligt beslutade mål och uppdrag.
- Att verksamheten genomförs i enlighet med budget.

Kontroll

- Att verksamheten följer lagar, förordningar, avtal och de styrande dokument som direktionen beslutat om.
- Att redovisningen av förbundets verksamhet och ekonomi är tillräcklig och rättvisande.

Enligt riktlinjerna ska direktionens arbete med den interna kontrollen utgå från en årlig riskanalys. Med hjälp av en mall ska direktionen dokumentera identifierade risker och kontroller som ska genomföras under året. I samband med årsredovisningen ska direktionen följa upp och utvärdera resultatet av kontrollerna och vilka åtgärder som vidtagits.

Den 4 december 2019, §111, beslutade direktionen om en riskanalys och internkontrollplan för år 2020. Med hjälp av en riskanalys identifierade direktionen att kontroller skulle göras inom 7 områden. Den 16 mars 2021 följde direktionen upp internkontrollplanen för år 2020. I tabellen nedan sammanfattar vi direktionens uppföljning av de fyra kontroller som hade högst risker enligt riskanalysen.

Riskområde	**Kontroll**	**Uppföljning**
Mål är inte tillräckligt avgränsade	Se över målen. Dialog mellan direktionen och kansliet	Översyn var genomförd men målen kunde göras tydligare.
Förbundets kansli har inte tillräckligt med resurser	Identifiera kansliets uppdrag och uppgifter och resurser som underlag till budgetberedningen. Alla medarbetare på kansliet ska bidra med uppgifter. Eventuella behov ska diskuteras i beredningsgruppen.	Ekonomiska resurser har inte saknats. Svårt att rekrytera för kortsiktiga behov. Vissa omprioriteringar är genomförda.
Svårt att planera på grund av kort framförhållning vid beslut om statliga medel	Försöka få information så snart som möjligt genom att alla på kansliet bidrar så fort de får ny information.	Har inte kunnat rekrytera på grund av kortsiktigheten i statsbidragen. Har prioriterat om vissa arbetsuppgifter.

Tabellen fortsätter på nästa sida

Riskområde	Kontroll	Uppföljning
Risk att det saknas rutiner inom området för kunskapsstyrning	Identifiera behov av nya rutiner. Deltagare i arbetet med kunskapsstyrning ska vid behov av nya rutiner kontakta förbundsdirektören. Förbundsdirektören ska se till att kansliet vid behov tar fram nya rutiner.	Rutiner har tagits fram löpande utifrån behov.

3.3.1 Vår kommentar

Det är positivt att direktionen beslutat om riktlinjer och plan för arbetet med den interna kontrollen. Riktlinjerna ger goda förutsättningar för direktionen att utforma bra strukturer för arbetet med den interna kontrollen. Vi rekommenderar att direktionen arbetar med att avgränsa kontrollerna. Av internkontrollplanen bör det metodmässigt framgå hur kontrollerna ska genomföras och följas upp. Av uppföljningen bör det tydligt framgå hur kontrollerna är genomförda och resultatet av kontrollerna. Både planen och uppföljningen är för översiktlig.

3.4 Styrning och kontroll över RCC Norr

Bakgrund

För att stärka cancervården i Sverige har Socialdepartementet tagit initiativ till att bilda 6 regionala cancercentrum (RCC). Socialdepartementet har fastslagit vilka utgångspunkter som gäller för dessa cancercentrum.

Direktionen har uppdragit till Region Västerbotten att driva verksamheten vid RCC Norr. Uppdraget regleras med hjälp av ett avtal. Av avtalet framgår att Region Västerbotten ska driva verksamheten vid RCC Norr inom de ekonomiska ramar och de styrdokument som beslutas av direktionen.

3.4.1 Verksamhetsplan och årsrapport

Den 4 december 2019, §106, beslutade direktionen om verksamhetsplan och budget för år 2020 för RCC Norr. Verksamhetsplanen utgick från den långsiktiga nationella inriktningen för cancervården och de 10 områden som regeringen hade beslutat om år 2018. Verksamhetsplanen utgick också från förbundets vision för cancervården i den norra sjukvårdsregionen: *Likvärdig och tillgänglig cancervård i hela Norrland med spets och bredd.* I verksamhetsplanen kunde man bland annat läsa att cancervård i glesbygd var ett särskilt profilområde i norra sjukvårdsregionen.

Den 16 mars 2021 beslutade direktionen om en årsrapport 2020 för RCC Norr. För år 2020 omsatte RCC Norr 26,5 miljoner kronor.

Verksamheten finansierades dels av förbundets medlemmar, baserat på befolkningsunderlag i respektive län, dels med hjälp av statsbidrag.

Vid utgången av år 2020 hade RCC Norr 37 anställda. Därutöver fanns det sjukvårdsregionala processledare i RCC Norr:s organisation. De var anställa hos någon av medlemmarna men delfinansierades av RCC Norr. På motsvarande sätt delfinansierade RCC Norr också forskningssamordnare, samordnare för kontaktsköterskor och projektledare.

En genomgång av årsrapporten visar att direktionen följde upp de mål, uppdrag och aktiviteter som fanns angivna i verksamhetsplanen. I årsrapporten kan man läsa att pandemin hade påverkat verksamheten men att verksamheten i huvudsak hade genomförts i enlighet med verksamhetsplanen. Vissa aktiviteter hade ställts in eller fördröjts och vissa aktiviteter hade tillkommit på grund av pandemin. I rapporten finns också en ekonomisk redovisning med kommentarer till det ekonomiska resultatet.

3.4.2 Sjukvårdsregional cancerplan

Den 5 december 2018, §100, godkände direktionen ett förslag till sjukvårdsregional cancerplan för perioden 2019 – 2021. Förslaget till ny plan skickade direktionen till medlemmarna med uppdrag att ta fram handlingsplaner. Den 22 maj 2019, §48, godkände direktionen utvecklingsplanen tillsammans med regionernas handlingsplaner. Nedan återges planens prioriterade områden:

1. Samtliga cancerpatienter i norra sjukvårdsregionen ska erbjudas namngiven kontraktsjuksköterska.
2. Cancerprevention och tidig upptäckt ska minska risken för att medborgare i norra sjukvårdsregionen blir sjuka i cancer.
3. Förstärkt diagnostik. Korrekta svar ska ges från utredningar med korta ledtider. Patienterna ska utredas bland annat i enlighet med standardiserade vårdförlopp och nationella vårdprogram.
4. Mer resurser och förstärkt kompetens för cancervården i hela norra sjukvårdsregionen. Cancervården i norra sjukvårdsregionen ska vara likvärdig, säker och av hög kvalitet. Onkologisk specialistkompetens ska finnas vid samtliga länssjukhus.
5. Kunskapsstyrning som innebär att den bästa kunskapen finns vid varje patientmöte. Detta innebär att standardiserade vårdförlopp och nationella vårdprogram ska implementeras och att rapporteringen till kvalitetsregister ska vara effektiv och hålla hög kvalitet.
6. Digitalisering och teknik ska underlätta att vården är likvärdig och tillgänglig. Digitalisering och teknik ska också fri-

göra resurser genom effektivisering och förbättra patienternas möjligheter att vara delaktiga i vården.

7. Palliativ vård av god kvalitet ska erbjudas alla invånare i norra sjukvårdsregionen.
8. Alla cancerpatienter och deras anhöriga i norra sjukvårdsregionen ska erbjudas grundläggande rehabilitering och ytterligare rehabiliteringsinsatser utifrån individuella behov.

Den 4 december 2019 och den 16 mars 2021 följde direktionen upp den sjukvårdsregionala cancerplanen.

3.4.3 Vår kommentar

Vi bedömer att direktionen för år 2020 i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr. En skillnad mot tidigare år var dock att direktionen år 2020 inte fick några muntliga dragningar om verksamheten vid RCC Norr. Tidigare lämnade chefen för RCC Norr vid flera tillfällen under året muntliga rapporter till direktionen.

3.5 Ny sjukvårdsregional struktur

På initiativ av dåvarande Sveriges kommuner och landsting (SKL) beslutade år 2017 landsting och regioner att delta i en sammanhållen struktur för kunskapsstyrning. Systemet med kunskapsstyrning är uppbyggt i tre nivåer:

- Nationell nivå som tar fram kunskapsunderlag.
- Sjukvårdsregional nivå som samordnar. I norra sjukvårdsregionen har regionerna beslutat att Norra sjukvårdsregionförbundet ska utgöra plattform för arbetet med att utveckla det sjukvårdsregionala systemet för kunskapsstyrning.
- Regional och lokal nivå där kunskapsunderlagen införs.

År 2020 fanns det 26 nationella programområden (NPO) för olika sjukdomsgrupper där ansvaret fördelades mellan olika regioner. Den norra sjukvårdsregionen hade värdskapet för områdena endokrina sjukdomar samt levnadsvanor. För dessa två områden hade norra sjukvårdsregionen utsett ordföranden och processledare. Den norra sjukvårdsregionen hade även tilldelats ett nationellt värdskap för området cancer. Det värdskapet var dock vilande i avvaktan på att de Regionala Cancercentra (RCC) skulle fasas in i systemet för kunskapsstyrning.

För varje nationella programområde arbetade sjukvårdsregionerna med att ta fram regionala programområden (RPO). I norra sjukvårdsregionen hade workshops och träffar genomförts för att diskutera hur de medicinska chefssamråden skulle kunna omvandlas till RPO.

På nationell nivå hade det också bildats 8 samverkansgrupper (NSG) för bland annat kvalitetsregister, patientsäkerhet, läkemedel

med mera. På sjukvårdsregional nivå arbetade regionerna med att bilda sjukvårdsregionala arbetsgrupper som matchade de nationella grupperna.

3.5.1 Direktionens styrning av kunskapsstyrningen

Den 4 december 2019, §103, beslutade direktionen om en verksamhetsplan med mål och aktiviteter för arbetet år 2020 med att utveckla kunskapsstyrningen. I årsredovisningen för år 2020 följde direktionen upp de olika målen och aktiviteterna. Se mer i sammanställningen nedan.

Mål	Aktivitet	Uppföljning
Chefssamråd omvandlas till regionala programområden.	Samtliga chefssamråd och ledamöter i nationella programområden skulle ha en tydlig hemvist i det sjukvårdsregionala systemet.	Direktionen rapporterade i årsredovisningen att samtliga chefssamråd hade inordnats i det nationella systemet för kunskapsstyrning och övergått till att vara RPO.
Förbundets samarbetsgrupperingar ska anpassas till det sjukvårdsregionala systemet för kunskapsstyrning.	Under år 2020 skulle det etableras sjukvårdsregionala samverkansgrupper som fullt ut möttte det nationella systemet.	I årsredovisningen rapporterade direktionen att 8 av 9 samarbetsgrupperna fullt ut mötte det nationella systemet. Ett RSG saknade tydlig hemvist på grund av oklarheter i det nationella uppdraget (NSG)
Standardiserade vårdförlopp ska införas i enlighet med nationell plan.	Förbundet skulle identifiera vilket behov det fanns av stöd för det lokala arbetet med att införa standardiserade vårdförlopp. Förbundet skulle ge stöd utifrån det behov som identifierades.	Direktionen konstaterade i årsredovisningen att merparten av arbetet genomfördes i regionerna. Direktionen uppgav att NRF regelbundet gjorde avstämningar av arbetsläget.
Följa upp arbetet inom systemet för kunskapsstyrning.	Under år 2020 genomföra minst en resultatdialog med samtliga RPO. Vid dessa dialoger skulle särskild uppmärksamhet riktas mot de behov av utveckling som identifierades vid 2019 års dialoger.	I årsredovisningen rapporterades att förbundets kansli hade bjudit in alla RPO till dialog. Direktionen redovisade att 25 dialoger var genomförda.

Den 11 mars 2020, §13, beslutade direktionen att direktionen skulle utgöra den politiska ledningen för arbetet med kunskapsstyrning.

Av underlaget till beslutet (NRF Dnr 193/19) framgår att styrningen skulle efterlikna den som var uppbyggd för RCC Norr:

- Direktionen skulle med hjälp av en verksamhetsplan och budget besluta om den övergripande inriktningen för förbundets arbete med kunskapsstyrningen.
- Det sjukvårdsregionala ledningssamrådet (RLS), bestående av regiondirektörer, hälso- och sjukvårdsdirektörer och förbundsdirektören, skulle utgöra styrgrupp på övergripande verksamhetsnivå.
- Beredningsgruppen, bestående av tjänsteperson från respektive region och förbundsdirektören skulle arbete med beredning inför förbundsdirektören och det sjukvårdsregionala ledningssamrådet.

En genomgång av direktionens protokoll visar att direktionen, utöver beslut om verksamhetsplan och ledning för kunskapsstyrningen, vid flera andra tillfällen under år 2020 tog beslut eller fick information om förbundets arbete med kunskapsstyrning:

- Den 11 mars 2020.
    - Information om läget för arbetet med kunskapsstyrningen
    - Beslut om reviderade finansiella riktlinjer för att anpassa dessa till kunskapsstyrningen.
    - Beslut om reviderad budget med anledning av statliga medel för regionernas arbete med sammanhållna vårdförlopp med anledning av kunskapsstyrningen.

- Den 2 juni oktober 2020:
    - Information om läget för arbetet med kunskapsstyrningen.
    - Beslut om att tillämpa den nationella överenskommelses principer för ersättning till patient- och närståendeföreträdare för de programområden där norra sjukvårdsregionen var värd.

- Den 7 oktober 2020:
    - Information om läget för arbetet med kunskapsstyrningen.
    - Beslut om delårsrapport per augusti 2020 med information om läget för arbetet med kunskapsstyrning.

- Den 2 december 2020:
    - Information om läget för arbetet med kunskapsstyrningen.
    - Beslut om verksamhetsplan för år 2021 med mål och information om arbetet med kunskapsstyrningen.

3.5.2 Vår kommentar

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll över arbetet med att bygga upp kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.

3.6 Granskning av delårsrapport

3.6.1 Krav på delårsrapporten

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning ska förbundsdirektionen upprätta minst en delårsrapport. Delårsrapport ska ge svar på frågan om direktionen håller sig till de beslut och direktiv som direktionen beslutat om för förbundet. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter kommer att uppnås vid årets slut.

Granskningen av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2020 fram till augusti månad. Redovisningen var informativ och välskriven. Direktionen hade tagit fram en tydlig struktur för att följa upp verksamhetsmål och aktiviteter. De redovisade resultaten var i allt väsentligt förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om för förbundet.

Revisorerna gjorde inga andra bedömningar än direktionen om resultaten men ansåg att direktionen behövde utveckla redovisningen:

- Flera av direktionens aktiviteter för år 2020 var inte tillräckligt specificerade. Det medförde svårigheter för direktionen i uppföljningen av aktiviteterna. Begrepp som "tydlig hemvist" och "fullt ut" gav utrymme för olika tolkningar. För vissa av målen utgjorde direktionens uppföljning av beskrivningar av händelser istället för redogörelser av resultat i förhållande till mätbara aktiviteter.

- Delårsrapporten saknade direktionens samlade bedömning om resultaten per augusti 2020 för verksamhetsmålen var tillräckliga. Direktionen gjorde en sådan samlad bedömning för de finansiella målen men inte för verksamhetsmålen.

- Det saknades en sammantagen bedömning för de mål som var av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vid en sådan bedömning ska direktionen sammantaget beakta resultaten för både verksamhetsmål och finansiella mål. Direktionen lämnade heller inte prognos för samtliga finansiella mål.

Med anledning av iakttagelserna lämnade revisorerna följande rekommendationer:

- Fortsätt arbetet med att utveckla målstyrningen. Se till att alla aktiviteter är mätbara och tydligt specificerade.
- Definiera tydligare vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning för förbundet.
- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultaten för verksamhetsmålen. Gör även en samlad bedömning om verksamhetsmålen uppnås.
- Lämna prognoser om måluppfyllelser för samtliga finansiella mål.
- Gör en samlad bedömning om målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås.

I ett yttrande den 2 december 2020 uppgav direktionen att den skulle fortsätta arbetet med att formulera bättre mål och även ta fram övergripande mål för god ekonomisk hushållning. Direktionen uppgav att den också skulle förbättra uppföljningen. I delårsrapporten för år 2021 skulle direktionen redovisa prognoser för alla mål. Direktionen planerade också att följa upp de mål som direktionen beslutat om för god ekonomisk hushållning.

3.7 Granskning av årsredovisning

3.7.1 Krav på årsredovisningen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet. I förvaltningsberättelsen ska direktionen redovisa händelser som är väsentliga och betydelse för styrningen och uppföljningen. Direktionen ska även utvärdera om mål och riktlinjer har uppnåtts och följts. I detta ingår att direktionen gör en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

3.7.2 Direktionens uppföljning av verksamheten

Väsentliga händelser

I årsredovisningen redogjorde direktionen översiktligt för väsentliga händelser under året. Exempel på händelser som direktionen redovisade var:

- Pandemin hade i stor utsträckning präglat år 2020. Under våren 2020 ställdes många möten, aktiviteter och resor in. Under året utvecklades nya arbetssätt och digitala lösningar. Direktionen uppgav att de flesta av aktiviteterna i verksamhetsplanen för år 2020 hade blivit genomförda.

- Arbetet med att införa kunskapsstyrning:

  Nationell nivå

  - Arbetet hade löpt på enligt planer för de två nationella programområden, endokrina sjukdomar och levnadsvanor, som norra sjukvårdsregionen hade värdskapet för. Arbetet med värdskapet för programområdet cancer, som var det tredje nationella

programområdet som norra sjukvårdsregionen hade tilldelats, var tills vidare vilande i väntan på att de regionala cancercentrum (RCC) skulle fasas in i systemet för kunskapsstyrning.

Sjukvårdsregional nivå

- Arbetet med att omvandla medicinska chefssamråd till sjukvårdsregionala programområden (RPO) hade löpt på enligt plan. Sjukvårdsregionala programområden hade matchats mot nationella programområden.
- Arbetet med att bilda sjukvårdsregionala arbetsgrupper (RSG) som matchade de nationella samverkansgrupperna (NSG) var i huvudsak genomfört.
- Förbundet hade haft en samordnande roll i medlemmarnas arbete med att införa så kallade personcentrerade och sammanhålla vårdförlopp.
- Beslut av direktionen i mars 2020 om hur styrningen av arbetet med kunskapsstyrningen skulle vara organiserad. Beslutet innebar att direktionen skulle utgöra den politiska ledningen och att den sjukvårdsregionala ledningsgruppen skulle vara styrgrupp i frågor som handlade om den övergripande inriktningen. Den sjukvårdsregionala beredningsgruppen skulle bereda frågor till både direktionen och styrgruppen.
- Arbetet med RPO Psykisk hälsa. Arbetet innebar bland annat att utveckla strukturer föra kunna föra dialog med sjukvårdsregionens 44 kommuner.
- Arbetet med RCC Norr.
- Information om det sjukvårdsregionala donationsrådet.

- Under år 2020 hade det arbetet med kompetensförsörjning som initierades år 2019 fortsatt.
- Ett fördjupat samarbete om nivåstrukturering och nationell högspecialiserad vård i sjukvårdsregionen hade påbörjats. Representanter i de nationella programområdena hade deluppdrag att bistå Socialstyrelsen i arbetet med att nivåstrukturera den högspecialiserade vården.
- Ersättningsmodellen för regionvård hade reviderats.
- Arbetet med att utveckla särskilda lösningar för sjukvård i glesbygd. För år 2019 – 2021 hade Socialstyrelsen beslutat om att ge stöd till NRF för ett sådant utvecklingsarbete. På grund av covid-19 hade arbete med konferenser och workshops inte blivit genomförda som planerat.

- Förbundet lämnade i juni 2020 en skrivelse till det Nationella vårdkompetensrådet om behov av att förbättra förutsättningarna för verksamhetsförlagd utbildning för specialistsjuksköterskor. I sitt svar hänvisade det Nationella vårdkompetensrådet att det skulle bildas sjukvårdsregionala vårdkompetensråd. Företrädare för förbundet hade i november 2020 ett första möte med det sjukvårdsregionala vårdkompetensrådet i norra sjukvårdsregionen.

Uppföljning av verksamhetsmål

För att redovisa resultat och prognoser för verksamhetsmålen använde direktionen följande färgmarkeringar:

Aktiviteten är genomförd eller följer planen för år 2020	Grön
Aktiviteten är delvis genomförd och följer planen	Gul
Aktiviteten blir inte genomförd i enlighet med planen	Röd

Nedan redogör vi för direktionens redovisning i årsredovisningen av resultaten för verksamhetsmål. Av tabellen framgår att direktionen bedömde att alla planerade aktiviteter för år 2020 var genomförda i enlighet med verksamhetsplanen.

Mål	**Aktivitet**	**Delårsrapport**
Kunskapsstyrning		
1. Medicinska chefssamråd blir sjukvårdsregionala programområden (RPO)	Samtliga chefssamråd och NPO-ledamöter ska år 2020 ha tydlig hemvist i det sjukvårdsregionala systemet.	Direktionen rapporterade att samtliga chefssamråd hade inordnats i det nationella systemet för kunskapsstyrning och övergått till att vara RPO.
2. Förbundets samarbetsgrupper ska anpassas till det sjukvårdsregionala systemet för kunskapsstyrning.	Förbundets samarbetsgrupper (RSG) ska år 2020 fullt ut möta det nationella systemet för kunskapsstyrning.	Direktionen redovisade att 8 av 9 samarbetsgrupperna fullt ut mötte det nationella systemet. Ett RSG saknade tydlig hemvist på grund av oklarheter i det nationella uppdraget (NSG)

Tabellen fortsätter på nästa sida

Mål	Aktivitet	Delårsrapport
Kunskapsstyrning		
3. Vårdförlopp ska implementeras enligt nationell plan.	Förbundet ska identifiera och etablera stöd för det lokala arbetet med att implementera vårdförlopp.	Direktionen konstaterade att merparten av arbetet genomfördes i regionerna. Direktionen uppgav att NRF regelbundet gjorde avstämningar av arbetsläget.
Hälso- och sjukvård		
4. Avtala om regionvård vid NUS och övrig riks- och regionvård	Förbundet ska år 2020 ta fram en reviderad ersättningsmodell för åren 2021 – 2023.	Direktionen hade beslutat om en reviderad modell.
5. Bidra sjukvårdsregionalt till regionernas arbete med att på nya sätt utveckla nära vård där digitaliseringens möjligheter tillvaratas. Förbundet ska stödja och samordna projektarbetet med god och nära vård i glesbygd.	Se till att direktionen löpande får information om arbetet.	Direktionen redovisade att den i mars och december 2020 hade fått information om projektet God och nära vård i glesbygd.
Folkhälsa		
6. Förbundet ska samarbeta inom området för folkhälsa för att skapa mervärde och effektivare arbetsprocesser. *Tabellen fortsätter på nästa sida.*	Under år 2020 ska folkhälsorådet revidera det folkhälsopolitiska programmet.	Direktionen redovisade att den i juni 2020 hade reviderat det folkhälsopolitiska programmet.
Uppföljning och utvärdering		
7. Följa upp arbetet med systemet för kunskapsstyrning	Under år 2020 hålla minst 1 resultatdialog med respektive RPO.	Förbundets kansli hade bjudit in alla RPO till dialog. Direktionen redovisade att 25 dialoger var genomförda.
8. I maj varje år följa upp förbundets samtliga avtal med universitetssjukhus.	Följa upp volymer och kostnader för samtliga universitetssjukhus.	Direktionen redovisade att den i juni 2020 hade följt upp kostnader och volymer vid universitetssjukhusen.

3.7.3 Direktionens uppföljning av ekonomi

Uppföljning av finansiella mål

I årsredovisningen bedömde direktionen att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning var uppfyllda. Direktionen konstaterade att förbundet hade en god ekonomisk ställning. Resultat för år 2020 var att intäkterna motsvarade kostnaderna. Utfallet var bättre än det budgeterade underskottet på 350 000 kronor. Enligt direktionen hade pandemin medfört att verksamheten under år 2020 hade

genomförts på annat sätt än planerat och kostat mindre pengar. Kostnaden för renovering av kansliets personalrum hade också blivit lägre än planerat.

Finansiella mål	Resultat år 2020
Om inte annat beslutas av direktionen ska förbundet ha ekonomiska resultat där intäkterna är högre än kostnaderna.	Intäkterna motsvarade kostnaderna.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Inga investeringar.
För att ha en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 500 000 kronor.	Saldot hade under år 2020 inte varit lägre än 500 000 kronor.
Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.	Det egna kapitalet uppgick per 31 december 2020 till 3 153 000 kronor.
Finansiella regler för kunskapsstyrning	Riktlinjerna följdes enligt direktionen. Direktionen uppgav att medel för kunskapsstyrning redovisades separat. Ekonomiskt överskott balanserades på separat kostnadsställe till kommande år om inte annat beslutades av direktionen.
Finansiella riktlinjer för Visare Norr	Riktlinjerna följdes enligt direktionen. I händelse av överskott från Visare Norr efter avslutat verksamhetsår, kan FoUU-rådet besluta att betala ut beloppet som forskningsmedel på det påföljande verksamhetsåret.

3.7.4 Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

I årsredovisningen sammanfattar direktionen att både verksamhetsmål och finansiella mål är uppfyllda. Direktionens sammantagna bedömning är att förbundets mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning därmed är uppfyllda.

3.7.5 Vår kommentar

Vår granskning av årsredovisningen visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2020. Redovisningen är informativ och välskriven. Direktionen tagit fram en tydlig struktur för att följa upp verksamhetsmål, aktiviteter och finansiella mål.

Direktionen bedömde att förbundet uppnår verksamhetsmål och finansiella mål. Direktionens samlade bedömning är att förbundet uppnår de mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi gör inga andra bedömningar. Vi anser att direktionen till viss del kan utveckla uppföljningen av verksamhetsmålen. Flera av direktionens aktiviteter för år 2020 var inte tillräckligt specificerade. Det medför svårigheter för direktionen i uppföljningen av aktiviteterna.

Begrepp som "tydlig hemvist" och "fullt ut" ger utrymme för olika tolkningar.

3.8 Områden som granskningen särskilt bevakat

I tabellen nedan har vi kommenterat de områden som revisorerna i revisionsplanen beslutade att den grundläggande granskningen särskilt skulle bevaka:

Bevakningsområden	Vår kommentar
Tillämpningen av den nya förbundsordningen.	Verksamhetsplan, mål, finansiella riktlinjer, beslut med mera för år 2020 utgick från den reviderade förbundsordningen.
Direktionens styrning och kontroll över arbetet med att bygga upp en sjukvårdsregional plattform i norra sjukvårdsregionen för kunskapsstyrning.	Styrning och kontroll var i allt väsentligt tillräcklig.
Om direktionen säkerställt att förbundets har tillräcklig förmåga att genomföra uppdrag och uppgifter som läggs på förbundet.	En granskning av direktionens protokoll visar att uppdrag och uppgifter i allt väsentligt blev genomförda i enlighet med planer.
Direktionens arbete med att utveckla styrningen och uppföljningen med hjälp av mätbara mål.	Några av målen eller aktiviteterna i verksamhetsplanen för år 2020 var inte tillräckligt specificerade.
Direktionens styrning och kontroll över RCC Norr.	Styrning och kontroll var i allt väsentligt tillräcklig.
Hantering av beslutsprocesser under covid-19.	Direktionens sammanträden har kunnat genomföras som planerat med hjälp av videoteknik.

4. Svar på revisionsfrågor

4.1 Ändamålsenlighet och resultat

Vi bedömer att verksamheten år 2020 genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutade om i sin verksamhetsplan för året.

Vi bedömer också att det redovisade resultatet är förenligt med direktionens riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning.

4.2 Styrning och kontroll

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen beslutade om grundläggande styrdokument och fick vid sina sammanträden rapporter om arbetsläge m.m. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag och aktiviteter som de beslutade om i verksamhetsplanen. Se mer i tabellen med svar på våra underliggande revisionsfrågor:

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Är direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppfyllelse av uppdrag m.m. tillräckligt utvecklad?	Delvis	Vissa aktiviteter bör avgränsas och göras mätbara. Uppföljningen i årsredovisningen av aktiviteterna bör utvecklas.
Är direktionens redovisning av resultatet för mål för god ekonomisk hushållning tillräckligt utvecklad?	Ja	
Har direktionen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Ja	Direktionen har system för att ha kontroll över att uppdrag m.m. blir genomförda.
Har direktionen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?	Delvis	Styrningen av och uppföljningen med verksamhetsmål kan utvecklas.

4.3 Rekommendationer

Vi rekommenderar att direktionen arbetar vidare med att:

- Utforma mätbara mål och aktiviteter.
- Avgränsa kontrollerna i internkontrollplanen. Av internkontrollplanen bör det metodmässigt framgå hur kontrollerna ska genomföras och följas upp. Av uppföljningen bör det tydligt framgå hur kontrollerna är genomförda och resultatet av kontrollerna.

Umeå den 19 mars 2021

Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor

Revisionsrapport 2020
Genomförd på uppdrag av revisorerna
februari 2021

Norra Sjukvårdsregionförbundet

Granskning avseende räkenskapsåret 2020

EY

Building a better working world

Innehåll

1. Sammanfattning ... 2

2. Inledning ... 3

2.1. Bakgrund ... 3
2.2. Syfte och revisionsfrågor ... 3
2.3. Avgränsning ... 4
2.4. Ansvarig nämnd ... 4
2.5. Revisionskriterier ... 4
2.6. Genomförande ... 4

3. Intern kontroll ... 5

3.1. Attestanter ... 5
3.2. Kostnader för representation och resor ... 5
3.3. Avstämningsrutiner ... 6
3.4. Utbetalningsrutin ... 6
3.5. Dokumenthanteringsplan ... 7
3.6. Diarieföring ... 8

4. Årsredovisning och årsbokslut ... 10

4.1. Beslutad budget ... 10
4.2. Kommentarer till årets utfall ... 11
4.3. Kommentarer till balansräkningen ... 11
4.4. Övriga kommentarer kring årsredovisningen ... 11
4.5. Redovisning av riktade statsbidrag ... 12
4.6. God ekonomisk hushållning ... 12

5. Sammanfattande bedömning och rekommendationer ... 14

5.1. Bedömning utifrån granskningens syfte ... 14
5.2. Rekommendationer ... 14

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF). Syftet med granskningen har varit tudelat.

- Det ena syftet med granskningen är att bedöma om förbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden
- Det andra syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen för förbundet är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om räkenskaperna är rättvisande.

Den sammanfattande bedömningen utifrån denna granskning är att räkenskaperna är rättvisande samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förbundets interna kontroll bedöms vara ändamålsenlig, förutom vad gäller efterlevnad av rutinen för diarieföring.

Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig. Vid vår granskning har vi dock noterat att efterlevnaden gentemot rutinen för diarieföring inte är ändamålsenlig, då det vid stickprovskontroll framkommer felaktig diarieföring i 45 procent av kontrollerade handlingar.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lag och god redovisningssed samt är räkenskaperna rättvisande?

Efter att ha granskat årsredovisningen är vår bedömning att årsredovisningen har upprättats i enlighet med lag och god redovisningssed. Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om väsentliga fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

Förbundsdirektionen har fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att samtliga fem finansiella mål uppnås. Vid vår granskning har vi gjort samma bedömning.

Vår bedömning är att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig men vi rekommenderar att utveckla budget till att även göras per kostnadsställe.

Utifrån granskningen resultat rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- Tillse att diarierutinen efterlevs
- Tillse att dokumenthanteringsplanen revideras
- Säkerställa att kassaflödesanalysen kompletteras med notupplysning, så att RKR:s rekommendation 13. *Kassaflödesanalys* efterlevs fullt ut
- Tillse att budgeten utvecklas till att upprättas per kostnadsställe

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norra Sjukvårdsregionförbundet (NRF) enligt kommunallagen skall lämna en revisionsberättelse till respektive fullmäktige varje år för verksamhet under året.

Revisorernas uppdrag är att granska:

- om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande,
- om räkenskaperna är rättvisande,
- om den interna kontrollen i direktionen är tillräcklig

Den granskning som ligger till grund för uttalandena i revisionsberättelsen omfattar bland annat ekonomisk förvaltning, rutiner och intern kontroll. I granskningen ingår granskning av årsbokslut och årsredovisning.

En uppföljning av lämnade förbättringsområden och rekommendationer har bedömts vara aktuell. Granskningen har även fokuserat på efterlevnad av gällande attestrutin.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte är

- att bedöma om förbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden
- att bedöma om årsredovisningen för förbundet är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om räkenskaperna är rättvisande

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Finns en fungerande kontroll av om beslutade attestanter överensstämmer med det som förts in i leverantörsfakturasystemet (Agresso EFH)?
2. Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med gällande regelverk för representation och resor?
3. Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?
4. Har förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt? Efterlevs gällande utbetalningsrutin?
5. Har dokumenthanteringsplanen reviderats under 2020?
6. Följs rutinen för diarieföring?
7. Har budgeten beslutats på en detaljerad nivå så att uppföljning mot utfall är möjlig?
8. Har årsredovisningen upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och har god redovisningssed tillämpats?
9. Är redovisningen av riktade statsbidrag och bidrag via SKR för uppbyggnaden av kunskapsstyrning mm ändamålsenlig och korrekt?

10. Innehåller årsredovisningen bedömningar av mål för god ekonomisk hushållning?
11. Är redovisade räkenskaper rättvisande?

2.3. Avgränsning

Vår granskning omfattar inte andra rutiner än de rent administrativa. Granskningen omfattar inte heller en fullständig test av kontroller.

2.4. Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundsdirektionen för Norra sjukvårdsregionförbundet.

2.5. Revisionskriterier

Förbundsdirektionens ansvar för verksamheten regleras i följande lagar, vilka utgör den norm/kriterier som granskningens resultat värderats mot:

- Kommunallagen (2017:725) kapitel 9, 11, 12
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), kapitel 5
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning

Kommunalförbundet har även egna styrdokument. Även dessa är underlag och utgångspunkt för bedömningen.

2.6. Genomförande

Granskningen grundas på dokumentstudier samt intervjuer med förbundsdirektör/förbundsekonom och controller.

Granskning av att NRF:s utbetalda medel inte utbetalats felaktigt har genomförts genom att vi för olika typer av utbetalningar identifierat eventuella förändringar i vilka typer av utbetalningar som görs. Vi har även tagit tio stickprov, där vi kontrollerat till vem utbetalning gjorts, att tillräckliga underlag finns samt att attest gjorts av behörig.

Granskning av om rutinen för diarieföring följs, har genomförts genom stickprovskontroll av om de uppgifter som registreras är korrekta utifrån lagens krav.

Urvalet har omfattat totalt 20 av de handlingar som hanteras av regionförbundet under 2020.

Granskningen av redovisningen och bokslutet har även genomförts genom att analytiskt granska resultatutfallet med i första hand jämförelse mot budget och mot föregående år. Balansposterna har substansgranskats med särskilt fokus på de balansposter som identifierats som väsentliga.

3. Intern kontroll

I detta kapitel bedöms om regionförbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden.

3.1. Attestanter

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i leverantörsfakturasystemet (Agresso EFH)?

Förbundets controller ska årligen sammanställa en lista över behöriga beslutsattestanter i Agresso. Detta enligt den dokumenterade rutinen som beslutades av förbundsdirektören och upprättades 2011-09-20, senast reviderad 2017-09-19. Listan kontrolleras och attesteras av förbundsdirektören varpå listan slutligen arkiveras. Rutinen ska även genomföras vid personalförändringar inom förbundet.

Enligt rutinen beslutar förbundsdirektören om attestanter. Förbundsdirektören lämnar därefter en förteckning över fattade delegationsbeslut till förbundsdirektionen att behandla vid nästkommande sammanträde. Detta görs i enlighet med gällande delegationsordning. Listan uppdaterades senast 2018-10-01 i samband med att en ny förbundsdirektör tillträdde.

Beslutet meddelas därefter systemförvaltare för Agresso som uppdaterar attestlistan. Controller tar ut listan från Agresso för kontroll vilken sedan sparas i en pärm vid förbundet. Av listan från Agresso framgår att förbundsdirektören är förbundets enda beslutsattestant. Vid behov fungerar förbundsekonomen som ersättande beslutsattestant.

Bedömning
Vi bedömer att det under 2020 finns en övergripande fungerande kontroll av huruvida beslut om beslutsattestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso då det inte skett några förändring jämfört med föregående år.

3.2. Kostnader för representation och resor

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med gällande regelverk för representation och resor?

Kommunalförbundet har inget specifikt skrivet regelverk vad gällande kostnader för representation och resor. Hanteringen skall vara likt övriga kostnader i enlighet med attestreglementet och inom skatteverkets ramar.

För att kontrollera om rutinen efterlevs och lagkrav uppfylls har en stickprovskontroll genomförts av om de bokförda transaktionerna är korrekta utifrån lagens krav. Urvalet har omfattat totalt 10 av de 96 handlingar som hanterades av regionförbundet under 2020. Beloppsmässigt uppgår stickproven till 68 404 kr av 209 310 kr.

Stickprovskontroll representation och resor	Antal	Procent
Felaktigt hanterade	0	0
Korrekt hanterade	10	100
Kan ej bedöma	0	0
Totalt	10	100

Tabell 1. Stickprovskontroll representation och resor

Bedömning
Vi bedömer att kostnader för representation och resor följer gällande regelverk. Kostnader för representation och resor har attesterats enligt gällande attestreglemente i par om två och bokförts exklusive moms.

3.3. Avstämningsrutiner

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?

Syftet med avstämningsrutinerna för likvida medel och lön är att kontrollera att posten överensstämmer med underlag av olika slag. Dessa rutiner är beslutade av förbundsdirektör den 2011-09-23, reviderade den 2017-09-19. Administrativa tjänster vid NRF köps in från Region Västerbotten och innefattar bland annat avstämningar av balansposter. Avstämning av likvidkonto mot huvudbok, i syfte att kontrollera att likviden inte understiger 1 mkr som en del i regionförbundets verksamhetsplan och fastställda mål kopplade till god ekonomisk hushållning, görs månatligen samt vid bokslut av ansvarig controller, i likhet med tidigare.

Vid vår granskning har vi följt upp arbetssättet genom stickprovsvisa kontroller av avstämningsdokument i juli samt november där vi kan bekräfta att avstämningen dokumenteras. Utbetalningar görs med utgångspunkt i lönelistor, vilka godkänns av förbundsdirektören, samt leverantörsfakturor, som attesteras enligt gällande attestreglemente. Underlag för förbundsdirektörens lön och kostnader signeras av styrelseordförande vid Region Västerbotten.

Underlag till manuella utbetalningar upprättas, mottagningsattesteras och beslutsattesteras på förbundet. Underlaget skickas vidare till regionens ekonomiavdelning, där tjänstemän kontrollerar mottagnings- och beslutsattest. Underlaget "verifikatstämplas" och registreras i Agresso. Därefter skrivs en utbetalningslista ut och sparas. Samtliga verifikat kontrolleras av en oberoende part på regionens ekonomiavdelning. Efter dessa steg skickas fakturan iväg för utbetalning.

En person registrerar underlaget för utbetalningar, varpå en annan person kontrollerar utbetalningslistan över registrerade verifikat som tas ut ur systemet. Därefter görs utbetalning. Den som upprättar underlag för utbetalning är således inte involverad i avstämningen.

Bedömning
Vår bedömning är att utbetalningar under 2020 har hanterats enligt tvåhandsprincipen och att avstämningarna dokumenteras. Regionförbundet har inte gjort några förändringar under 2020 gällande utbetalningsrutiner för likvida medel och lön. Regionförbundet gör månadsavstämningar av likvidkontot och dokumenterar avstämningarna.

3.4. Utbetalningsrutin

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Har förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt? Efterlevs gällande utbetalningsrutin?

Syftet med attestregler är bland annat att bidra till en god intern kontroll, säkra en effektiv förvaltning samt att undgå allvarliga fel. Enligt NRF:s rutin för fakturahantering, (antagen 2013-02-05 och reviderad 2017-12-08 av förbundsdirektör) är det Region Västerbottens regelverk för attester som gäller för NRF. Attestreglementet anger bland annat vem som betraktas som mottagningsattestant respektive beslutsattestant.

Rutinen fungerar så att fakturan scannas in och kommer till mottagningsattestanten via Agresso, där denne gör en övergripande kontroll av fakturan och godkänner den i systemet. Därefter sänds fakturan till beslutsattestanten, som godkänner att fakturan bokförs i NRF:s räkenskaper samt betalas. Utbetalningar görs från underlag i form av lönelistor och leverantörsfakturor. Löneunderlagen godkänns av förbundsdirektören, respektive Region Västerbottens styrelseordförande för kostnader kopplat till förbundsdirektören. Leverantörsfakturor attesteras enligt gällande attestinstruktion. Utbetalning görs av regionens enhet i Skellefteå utifrån den så kallade tvåhandsprincipen. Detta innebär att åtminstone två personer krävs för att slutföra utbetalningen.

I Agresso är samtliga användare mottagningsattestanter, men beslut krävs för att utse någon till beslutsattestant. Mottagningsattestanten ansvarar för att relevanta underlag lämnas till beslutsattestanten. Kontroll av underlagen sker vid av beslutsattestanten. Under året har ingen förändring av rutinen för utbetalningar skett. Nina Fällbäck Svensson har rollen som förbundsdirektör, varpå hon sedan 2018-10-01 utgör förbundets enda ordinarie beslutsattestant.

Vid vår kontroll av beslutsattestanter för kostnadsställen inom NRF framgår att förbundsdirektören har beslutsattest för alla kostnader utom sina egna. NRFs dokumenterade rutin för fakturahantering fastslår att fakturor innehållande utgifter för förbundsdirektören ska beslutsattesteras av Region Västerbottens styrelseordförande, undantaget de tillfällen då förbundsdirektören deltar i större grupper. Vid dessa tillfällen agerar förbundsdirektören beslutsattestant för de kostnader som uppstår. Som ersättare för förbundsdirektören i rollen som beslutsattestant har förbundsekonomen utsetts.

För NRFs basenhet har förbundsdirektören attesträtt upp till 500 tkr. För vissa övriga kostnadsställen finns begränsningar som understiger detta belopp. Detta överensstämmer med NRFs delegationsordning. Förbundsdirektören har enligt beslut i förbundsdirektionen (2019-05-22) även befogenhet att godkänna fakturor upp till 10 mkr för undertecknade avtal som är kända för förbundsdirektionen.

Utbetalningsrutinen har kontrollerats genom stickprov av utbetalningar i form av bidrag. Vi har säkerställt att det finns tillräckliga underlag samt att attester har gjort i enlighet med attestlistan. Inga avvikelser gällande regler, rutiner eller riktlinjer noterades vid våra stickprov.

Stickprovskontroll Lämnade bidrag	**Antal**	**Procent**
Felaktigt hanterade	0	0
Korrekt hanterade	10	100
Kan ej bedöma	0	0
Totalt	10	100

Tabell 2. Stickprovskontroll lämnade bidrag

Bedömning
Vår bedömning är att förbundets attest- och utbetalningsrutiner är uppdaterade och ändamålsenliga. Vår bedömning är att förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRFs medel inte utbetalas felaktigt.

3.5. Dokumenthanteringsplan

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Har dokumenthanteringsplanen reviderats under 2020?

Regionförbundet har inte reviderat sin dokumenthanteringsplan under 2020. Planen antogs 2012 och senaste revideringen av förbundsdirektionen var 2016-06-01. Vi noterar att det vid tidigare granskningar har framkommit att en revidering av planen behövs och att förhoppningen var att skulle besluta om en revidering under 2020.

Bedömning
Det har under 2020 inte skett någon revidering av gällande dokumenthanteringsplan varpå 2016 års plan fortfarande används.

Vår bedömning är att dokumenthanteringsplanen bör fastställas årligen och vid detta tillfälle görs en bedömning om behov av revidering finns. Eftersom det även vid tidigare granskningar framkommit ett behov av en revidering är vår bedömning att det inte är ändamålsenligt att fortsatt arbeta efter 2016 års plan. En revidering av planen bör därför göras skyndsamt.

3.6. Diarieföring

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Följs rutinen för diarieföring?

Förbundets rutinbeskrivning för diarieföring reviderades senast 2019-12-17. Den huvudsakliga förändringen gentemot föregående version är att rutinen numera hänvisar till gällande regler i Offentlighets- och sekretesslag (2009:400).

För att kontrollera om rutinen efterlevs och lagkrav uppfylls vid diarieföring har en stickprovskontroll genomförts av om de uppgifter som registreras är korrekta utifrån lagens krav. I enlighet med NRF:s rutinbeskrivning för diarieföring registreras inkomna handlingar i ett exceldokument. Vi noterar att företrädare för förbundet tidigare har övervägt att börja använda så kallat e-arkiv.

Av 5 kap. 2 § Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska det av diarieföringens register framgå följande:

- Datum då handlingen inkom eller upprättades.
- Diarienummer eller annan beteckning som handlingen fick vid registreringen.
- Uppgift om handlingens avsändare eller mottagare.
- En kort beskrivning om vad handlingen rör.

Urvalet har omfattat totalt 20 av de 116 handlingar som hanterades av regionförbundet under 2020.

Diarieförda handlingar	Antal	Procent
Felaktigt diarieförda	9	45
Korrekt diarieförda	11	55
Kan ej bedöma	0	0
Totalt	20	100

Tabell 3. Stickprovskontroll diarieförda handlingar

Vid stickprovskontrollen framkom felaktigt diarieförda handlingar i 27 procent av kontrollerade handlingar. Det är betydligt högre än för resultaten i stickprovskontrollen i såväl granskningen 2019 (27 procent) som granskningen 2018 (28 procent). Det vanligaste felet var att det saknades uppgifter om handlingens avsändare eller mottagare. Detta fel förekom i sju av de handlingar som var felaktigt diarieförda. Fyra handlingar saknande eller hade uppfört fel datum för inkommande/upprättande medan två handlingar saknade en kort beskrivning av innehållet.

Bedömning
Vår bedömning är att rutinen för diarieföring inte följs, då det vid stickprovskontroll framkommer felaktig diarieföring i 45 procent av kontrollerade handlingar.

Med tanke på den negativa utvecklingen utifrån föregående års granskning uppmanar vi förbundsstyrelsen att säkerställa en korrekt diarieföring. Vi anser att ett införande av e-arkiv avsevärt skulle minska den manuella hanteringen, och därmed risken för felaktig diariehantering.

4. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel bedöms om årsredovisningen för förbundet är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om räkenskaperna är rättvisande

Granskningen har genomförts genom granskning av årsbokslut och årsredovisning.

4.1. Beslutad budget

I detta avsnitt besvaras frågan om budgeten har beslutats på en detaljerad nivå så att uppföljning mot utfall är möjlig.

Nedan redovisas beslutad budget för året. Tabellen innehåller utfall för 2020 samt avvikelse mot budget.

	Antagen budget 2020-03-11, reviderad 2020-12-02	**Utfall 2020**	**Avvikelse**
Verksamhetens intäkter	*51 165*[1]	*43 265*	*-7 900*
Personalkostnader	-7 739		
Köpt verksamhet	-56 379		
Övriga kostnader	-2 666		
Summa verksamhetens kostnader	*-66 784*	*-56 252*	*10 532*
Verksamhetens nettokostnad	***-15 619***	***-12 988***	***2 631***
Bidrag från medlemmarna	**15 269**	**12 988**	**-2 281**
Verksamhetens resultat	**- 350**	**0**	**350**
Återföring eget kapital	350	0	-350
Resultat	***-350***	***0***	***350***

Bedömning
Vår bedömning är att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig men vi rekommenderar att utveckla budget till att även göras per kostnadsställe. Beslutad budget är uppställd på en totalnivå för intäkter och kostnader, vilka specificeras i budgetdokumentet. Denna budget motsvarar på totalnivå den budget som redovisas i förbundets årsredovisning. Efter utförd granskning noterar vi att intäkter och kostnader redovisas mot olika kostnadsställen för uppföljning men budget för respektive kostnadsställe saknas.

[1] Enligt budgeten utgörs intäktsposterna för 2020 av:

Intäkter	
RCC finansiering från medlemmarna	14 035
Forskningsanslag Visare Norr och Folke Lithner	2 405
Försörjning apotekarprodukter	525
Strama	460
Intäkter - statsbidrag	
RCC statsbidrag	8 000
Vårdförlopp statsbidrag	13 000*
Psykisk hälsa processledare - statsbidrag	1 000
Nära vård – glesbygd - statsbidrag	12 200**

4.2. Kommentarer till årets utfall

Regionförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2020 att verksamheten går +-0. Ifjol redovisades en vinst på 740 tkr. Årsredovisningen visar på att utfallet för 2020 överstiger budget med 350 tkr. Detta hänför sig till att verksamhetens nettokostnader är lägre än budget vilket beror på utbrottet av covid-19 och minskade resor och aktiviteter i samband med det. Granskningen av intäkter och kostnader har gjorts genom analytisk granskning på helårs- och kontonivå jämfört med budget och föregående år samt detaljtester genom granskning av avtal på intäktssidan och fakturor på kostnadssidan.

Balanskravsresultatet för 2020 uppgår enligt årsredovisningens balanskravsutredning till 0 tkr. Fjolårets balanskravsresultat uppgick till 740 tkr. Förbundet har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.

4.3. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har totalt sett ökat med 2 437 tkr mot fjolåret. Fordringarna har minskat med 2 074 tkr sedan ifjol medan bankmedlen har ökat med 4 480 tkr. Regionförbundet saknar kundfordringar på balansdagen. Tillgångssidan består till största del av bankmedel vilka har stämts av mot besked från bank. Fordringarna avser saldot på skattekontot, momsfordran mot skatteverket samt förutbetalda kostnader som är avstämda mot faktura.

Totala skulderna uppgår till 17 261 tkr och består främst av interimsskulder 15 169 tkr och leverantörsskulder 1 649 tkr. Skuldsättningen har ökat jämfört med föregående år i takt med tillgångarna och ökningen beror på ej utförda aktiviteter till följd av covid-19. Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan avstämningsposter. Interimsskulder är avstämda mot semesterskuldlista, mot avtal och stickprovsvis mot fakturor. Övriga skulder har verifierats mot underlag, deklarationer och beräkningar. Balansräkningen är granskad utan anmärkning.

4.4. Övriga kommentarer kring årsredovisningen

Årsredovisningen innehåller förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys och anses således upprättad i enlighet med gällande lagrum. Upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper samt notupplysningar lämnas även.

Kassaflödesanalysen redovisar vad förändringen av likvida medel består av gällande händelser i resultat- och balansräkning. I NRF redovisas kassaflödesanalysen enligt direkt metod. Vi ser också att notupplysningar lämnas men att den obligatoriska noten om "justeringar som gjorts för poster som utgör skillnaden mellan årets resultat och kassaflödet från den löpande verksamheten" saknas.

Bedömning
Vår bedömning efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2020 avseende Norra sjukvårdsregionförbundet är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt att god redovisningssed har tillämpats. Vi bedömer även att kassaflödesanalysen, förutom att notupplysningar inte lämnas om "justeringar som gjorts för poster som utgör skillnaden mellan årets resultat och kassaflödet från den löpande verksamheten", i allt väsentligt uppfyller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R13 Kassaflödesanalys.

4.5. Redovisning av riktade statsbidrag

Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 2. *Intäkter* fastslår att statsbidrag ska redovisas enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner, enligt definitionen:

- *Villkor* – krav på prestation från bidragsmottagaren att genomföra vissa avgränsade åtgärder för att få tillgodogöra sig bidraget.
- *Restriktion* – dels tidpunkt för när bidraget får börja intäktsredovisas, dels tidpunkt för när bidraget ska vara intäktsredovisat.

Rekommendationen fastslår vidare att bidrag som är villkorat ska intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms vara säkert att bidraget kommer att erhållas. Finns inga villkor och restriktioner för ett bidrag ska det intäktsredovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelar som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen. Rekommendationen innehåller även normer för hur bidrag ska periodiseras utifrån angivna tidsperioder för bidraget.

Granskningen visar att förbundet ej nyttjat samtliga medel vad gäller tre statsbidrag. Dessa är förenliga med krav att förbundet blir återbetalningsskyldiga ifall hela bidraget ej nyttjas. Ej nyttjade medel är upptagna som interimsskulder (konto 2995) vilket är i enlighet med villkoren för beviljade statsbidrag och rådets rekommendation avseende intäkter.

Vi har inom ramen för granskningen inte identifierat några brister i redovisningen kopplat till periodiseringen av statsbidrag.

4.6. God ekonomisk hushållning

Förbundsdirektionen ska enligt Kommunallagen fastställa mål kopplade till god ekonomisk hushållning. Direktionen har definierat att god ekonomisk hushållning för NRF är att uppfylla förbundets finansiella mål för perioden 2019-2021. Målen framgår i tabellen nedan.

I årsredovisningens förvaltningsberättelse görs en uppföljning av måluppfyllelse för dessa finansiella mål. Av årsredovisningen framgår att god ekonomisk hushållning bedöms uppnås för de finansiella målen.

Finansiellt mål	Utfall 2020-12-31 enligt årsredovisning	Vår kommentar
NRF ska, om inte annat beslutas i Förbundsdirektionen, uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.	Målet uppnås för helåret. Intäkterna och kostnaderna under året är lika stora.	Vi gör ingen annan bedömning.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Målet uppnås. Inga investeringar har genomförts under 2020.	Vi gör ingen annan bedömning.
För att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig understiga 500 tkr. Det innebär att större in- och utbetalningar måste planeras och att större utbetalningar ej ska verkställas	Målet bedöms ha uppnåtts. Bankkontots saldo har under 2020 inte understigit 500 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning. Saldot understiger aldrig 10 mkr.

Finansiellt mål	Utfall 2020-12-31 enligt årsredovisning	Vår kommentar
innan likviditeten är avstämd mot detta mål.		
För att ha möjlighet att hantera oförutsedda ekonomiska händelser ska det egna kapitalet ej understiga 1 000 tkr	Målet uppnås. Eget kapital i årsbokslutet uppgår till 3 153 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning.
NRF ska följa de riktlinjer som finns när det gäller:		
• hantering av *eget kapital*[2]	Eget kapital i årsbokslutet uppgår till 3 153 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning.
• *medel för kunskapsstyrning*[3]	Medel för kunskapsstyrning redovisas på ett separat kostnadsställe. Det finns ett överskott som balanserats till kommande år om annat beslutas av Förbundsdirektionen.	Vi gör ingen annan bedömning.
• *forskningsanslaget för Visare Norr.*[4]	Riktlinjen har följts.	Vi gör ingen annan bedömning.

[2] *Riktlinjer för hantering av eget kapital enligt Verksamhetsplan*
"I de fall NRF bedöms ha en stark finansiell ställning och har medel som överstiger 1 000 000 kr från tidigare verksamhetsår, kan de överföras till en kommande periods budget när det finns synnerliga skäl som angivits i verksamhetsplanen. Med synnerliga skäl menas i ett sådant fall tillfälliga kostnader som är relaterade till finansiering av enstaka utredningar, uppdrag eller projekt. I avsnittet Ekonomiska ramar beskrivs i ett sådant fall budgeterat belopp samt vad det avses att användas till under den kommande perioden."

[3] *Finansiella riktlinjer beträffande kunskapsstyrning*
"Medlen som avser kunskapsstyrning redovisas på ett separat kostnadsställe. Ett ekonomiskt överskott balanseras på aktuellt kostnadsställe till kommande år om inte annat beslutats av Förbundsdirektionen"

[4] *Finansiella riktlinjer beträffande kunskapsstyrning*
"Om det finns ett överskott från Visare Norrs forskningsmedel efter avslutat verksamhetsår, kan FoUU-rådet, med ett särskilt beslut, betala ut beloppet som forskningsmedel det påföljande verksamhetsåret."

5. Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Den sammanfattande bedömningen utifrån denna granskning är att räkenskaperna är rättvisande samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förbundets interna kontroll bedöms vara ändamålsenlig, förutom vad gäller efterlevnad av rutinen för diarieföring.

5.1. Bedömning utifrån granskningens syfte

Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig. Vid vår granskning har vi dock noterat att efterlevnaden gentemot rutinen för diarieföring inte är ändamålsenlig, då det vid stickprovskontroll framkommer felaktig diarieföring i 45 procent av kontrollerade handlingar.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lag och god redovisningssed samt är räkenskaperna rättvisande?

Efter att ha granskat årsredovisningen är vår bedömning att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lag och god redovisningssed. Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om väsentliga fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

Förbundsdirektionen har fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att samtliga fem finansiella mål uppnås. Vid vår granskning har vi gjort samma bedömning.

Vår bedömning är att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig men vi rekommenderar att utveckla budget till att även göras per kostnadsställe.

5.2. Rekommendationer

Utifrån granskningen resultat rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- Tillse att diarierutinen efterlevs
- Tillse att dokumenthanteringsplanen revideras
- Säkerställa att kassaflödesanalysen kompletteras med notupplysning, så att RKR:s rekommendation 13. *Kassaflödesanalys* efterlevs fullt ut
- Tillse att budgeten utvecklas till att upprättas per kostnadsställe

Umeå den 23 februari 2021

Joakim Åström
Auktoriserad revisor

Jessica Fritz

Petter Frizén

Revisionsrapport 2020
Genomförd på uppdrag av revisorerna
september 2020

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)

Granskning av delårsrapport 2020-08-31

- finansiell del

EY

Innehåll

1. Sammanfattning 2

2. Inledning 3

2.1. Bakgrund 3
2.2. Syfte och avgränsning 3
2.3. Avgränsning/ansvar 3
2.4. Revisionskriterier 4
2.5. Genomförande 4

3. Rättvisande räkenskaper 5

3.1. Bokslutsprocessen 5
3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av nytt redovisningsregelverk 5

4. Förbundets resultat och balansräkning 6

4.1. Resultaträkning samt prognos 6
4.2. Kommentarer till balansräkningen 6

5. Måluppföljning 7

5.1. Finansiella mål 7

6. Bedömning och rekommendationer 9

6.1. Bedömning 9
6.2. Rekommendationer 10

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norra sjukvårdsregionförbundets (NRFs) delårsrapport per 2020-08-31. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om:

- Är det troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

Syftet har även varit att bedöma om direktionen har säkerställt efterlevnad av nytt redovisningsregelverk, genom att övergången genomförts enligt god redovisningssed.

Sammanfattande bedömning:

Vår granskning visar på att finansiella mål uppsatts för NRF och att en beskrivning av måluppfyllelsen för de finansiella målen görs i delårsrapporten.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av resultat för årets första åtta månader och ställning per 2020-08-31. Genomförd granskning visar att lagens krav efterlevs.

Svar på uppställda revisionsfrågor återfinns under avsnitt 6 nedan.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet enligt kommunallagen ska granska en delårsrapport och lämna en bedömning över denna till respektive fullmäktige. Respektive fullmäktige ska behandla revisorernas bedömning i samband med behandlingen av delårsrapporten.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsrapporten.

Enligt de riktlinjer som gäller, ska revisorernas granskning av förbundets delårsbokslut och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

1. Har verksamheten drivits så att direktionens beslutade verksamhetsmål uppnås?
2. Är det troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

2.2. Syfte och avgränsning

Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om fråga två och tre ovan.

Syftet är även att bedöma om direktionen har säkerställt efterlevnad av nytt redovisningsregelverk, genom att övergången genomförts enligt god redovisningssed.

Följande revisionsfrågor ska besvaras genom granskningen:

1. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning
2. Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?
3. Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?
4. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
5. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

2.3. Avgränsning/ansvar

Granskningen omfattar Norra sjukvårdsregionförbundets förbundsdirektion. Ansvaret för upprättande av delårsrapporten och för att förbundet i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på förbundsdirektionen.

2.4. Revisionskriterier

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges kommunala yrkesrevisorers) vägledning 4 Granskning av delårsrapport.

Förbundsdirektionens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsrapporten regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm/ de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- Rådet för kommunal redovisnings (RKRs) rekommendation R17 Delårsrapport
- Kommunallagen, kap 9, 11, 12
- Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- God redovisningssed

2.5. Genomförande

Granskningen har utförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Vår granskning av delårsrapport har gjorts utifrån Standarden för Översiktlig Granskning (SÖG 2410) med beaktande av SKYREVS vägledning 4 om granskning av delårsrapport. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Granskningen är till största delen analytisk, genom att analytiskt granska resultatutfallet och följa upp oväntade och oförklarliga avvikelser. Det innebär bland annat att vi jämfört relevanta nyckeltal mot budget och föregående år för att identifiera väsentliga avvikelser. Vi har intervjuat nyckelpersoner i bokslutsprocessen om orsaker till förändringar i poster.

Rapporten har faktakontrollerats av förbundsekonomen.

3. Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet ska upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsbokslutet, till exempel ska periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

3.1. Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att kvaliteten på presenterade underlag bedöms vara tillräcklig.

I delårsrapporten har jämförelsesiffror för resultaträkningen hämtats från delårsrapporten per 2019-01-01 – 2019-08-31 och jämförelsesiffror för balansräkningen hämtats från årsbokslutet 2019-12-31, vilket följer vad som föreskrivs i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport.

Vår granskning av resultat- och balansräkning kommenteras i avsnitt 4 nedan.

3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av nytt redovisningsregelverk

Från 2019 gäller en ny kommunal redovisningslag[1] och nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). RKR föreskriver i sin rekommendation R17 Delårsrapport miniminivån för innehållet i en delårsrapport. Vad gäller uppställningsform föreskriver RKR R17 Delårsrapport att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla:

1. Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas
2. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning
3. En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten
4. En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

I vår granskning har vi noterat att rubriken 3 ovan saknas som egen rubrik, men att beskrivning av helårsprognosen framgår under rubriken "förväntad utveckling".

[1] Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)

4. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2020 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget och föregående års delårsrapport och årsredovisning. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter.

4.1. Resultaträkning samt prognos

Regionförbundet redovisar för årets första åtta månader ett resultat om 210 tkr (för jämförelseåret 103 tkr). Enligt delårsrapporten är resultatet högre än budget med 442 tkr. Av delårsrapporten framgår att förbundet bedöms ha lägre kostnader än budgeterat avseende möten, resor, uteblivna konsultarvoden och liknande till följd av Covid-19 och därmed prognostiseras ett positivt resultat för helåret på 315 tkr. Under 2020 har verksamhetens intäkter ökat mot samma period föregående år beroende främst på grund av ökade statsbidrag. På motsvarande sätt har verksamhetens kostnader ökat. Förbundet gör bedömningen att budget därmed förväntas överträffas med 665 tkr. Förbundet har budgeterat ett underskott på grund av dess starka egna kapital och då det inte finns något syfte att göra vinster.

Balanskravsresultatet redovisas per 2020-08-31 och för helåret 2020. Det prognostiserade resultatet enligt resultaträkning uppgår till 210 tkr. Förbundets budget innehåller inte några realisationsvinster eller finansiella poster.

Vår översiktliga granskning har visat på att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2020.

4.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har ökat med 26 831 tkr mot bokslutet 2019, vilket främst är hänförligt till en ökad kassabehållning (ökning med 26 727 tkr). Ökningen beror på att förbundet fått in statsbidrag men inte betalat ut bidrag för de olika insatserna till regionerna ännu och har därmed en stark kassa, detta i linje med fjolårets utfall per sista augusti.

Utöver kassabehållningen finns även mindre övriga fordringar avseende moms och fordringar mot skatteverket som avser behållningen på skattekontot. Vidare finns det interimsfordringar som uppgår till 2 689 tkr. Samma belopp finns på skuldsidan, upptaget som en interimsskuld. I posten ingår:

- Förutbetald intäkt avseende apotekartjänst (350 tkr)
- Framräknad förutbetald intäkt RCC norr (2 339 tkr)

Tillgångssidan består av nämnda poster. Bankmedel har stämts av mot besked från bank, interimsfordringarna är avstämda mot avtal och överenskommelser och de övriga fordringarna är avstämda mot externa underlag från skatteverket.

Bland de totala **skulderna** (41 445 tkr) återfinns främst interimsskulder fast i större skala än 2019 års bokslut på grund av ökad verksamhet. Totala interimsskulder uppgår till 41 437 tkr och posten har ökat med 26 621 tkr mot bokslutet 2019 vilket beror på att förbundet fått in bidrag men inte fått in samtliga kostnader och redovisas därför som upplupna kostnader.

Vid en jämförelse mot samma tidpunkt ifjol (2019-08-31) har interimsskulderna ökat främst för posterna upplupna kostnader Standardiserade vårdförlopp (13 091 tkr) samt RCC Norr (10 339 tkr). Skulderna har verifierats mot avtal, underlag och beräkningar. Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan noteringar. Vår granskning av periodisering av intäkter och kostnader har inte resulterat i några avvikelser.

5. Måluppföljning

I delårsrapportens förvaltningsberättelse under rubriken God ekonomisk hushållning ska den bedömda måluppfyllelsen för helåret beskrivas. I NRFs delårsrapport per 2020-08-31 finns ett sådant avsnitt, där verksamhetsmålen kommenteras vad avser prognos för helåret. Nedan kommenteras den måluppföljning som görs i delårsrapporten för de finansiella målen.

5.1. Finansiella mål

Direktionen har definierat att god ekonomisk hushållning för NRF är att uppfylla förbundets finansiella mål för perioden 2020-2022. Målen framgår i tabellen nedan.

Den i delårsrapporten redovisade måluppföljningen för uppställda finansiella mål säger sammanfattningsvis följande:

Finansiellt mål	Utfall 2019-08-31 enligt delårsrapport	Prognos helår enligt delårsrapport	Vår kommentar
Intäkterna ska, om inte annat beslutas i Förbundsdirektionen, uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.	Målet nås, då intäkterna överstiger kostnaderna med ca 210 tkr.	Delårsrapporten beskriver att kostnaderna är lägre än väntat per delåret på grund av inställda möten och resor till följd av covid-19. Prognosen för helåret är att förbundet kommer att göra ett positivt resultat om 315 tkr vilket avviker mot budget med 665 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning. Enligt prognosen kommer årets utfall landa i ett positivt resultat och därmed uppnå det finansiella målet men avvika mot budget.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning	Inga investeringar har gjorts under perioden och det finns ingen extern upplåning.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.
För att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig understiga 500 tkr. Det innebär att större in- och utbetalningar måste planeras och att större utbetalningar ej ska verkställas innan likviditeten är avstämd mot detta mål	Under perioden har bankkontots saldo inte understigit 500 tkr.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.

Finansiellt mål	Utfall 2019-08-31 enligt delårsrapport	Prognos helår enligt delårsrapport	Vår kommentar
För att ha möjlighet att hantera oförutsedda ekonomiska händelser ska det egna kapitalet ej understiga 1 000 tkr	Eget kapital uppgår per 2020-08-31 till 3 363 tkr.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.
Finansiella riktlinjer kunskapsstyrning	Medlen som avser kunskapsstyrning redovisas på ett separat kostnadsställe. Ett ekonomiskt överskott balanseras på aktuellt kostnadsställe till kommande år om inte annat beslutas av Förbundsdirektionen.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.
Finansiella riktlinjer Visare Norr	Om det finns ett överskott från Visare Norrs forskningsmedel efter avslutat verksamhetsår, kan FUI-rådet, med ett särskilt beslut, betala ut beloppet som forskningsmedel det påföljande verksamhetsåret.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.

6. Bedömning och rekommendationer

6.1. Bedömning

De i granskningen uppställda revisionsfrågorna besvaras nedan:

1. *Ger delårsrapporten en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning?*

Efter vår granskning är det vår bedömning att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets resultat och ställning per 31 augusti 2020. Grundat på vår översiktliga granskning har det, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av resultat för årets första åtta månader och ställning per 2020-08-31.

2. *Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?*

Genomförd granskning visar att uppställningsformen som krävs enligt Rådet för kommunal redovisning R17 uppfylls med undantag för rubriken "En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten". Det finns inte någon egen rubrik med denna information men helårsprognos jämfört med budget framgår under andra rubriker. Vår granskning visar att god redovisningssed efterlevs såsom den tolkas av RKR. Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsrapporten är upprättad enligt gällande lagstiftning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

3. *Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?*

Efter granskning av delårsrapporten framgår prognos för resultatmålet men inte för övriga finansiella mål. Mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut men sådana prognoser saknas i delårsrapporten. Vidare beskriver delårsrapporten den bedömda måluppfyllelsen för året.

4. *Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?*

Direktionens prognos i delårsrapporten är att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet. Genomförd granskning visar att lagens krav efterlevs.

5. *Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?*

Prognosen är att ett balanserat resultat kommer att uppnås.

6.2. Rekommendationer

Efter genomförd revision har vi identifierat ett förbättringsområde. Vid tagna stickprov på kostnadssidan var ett antal verifikationer svåra att härleda till underlag. Efter kommunikation med förbundsekonom beror det här på att dokumentationen till ett verifikat nu sätts ihop utifrån händelsemånad och inte efter beslutsattestmånad. Vår rekommendation är att förbättra rutinen kring dokumenthantering och säkerställa fullständigheten och spårbarheten för varje verifikat, detta i enlighet med bokföringslagen 5 kap 1 §.

Våra rekommendationer från tidigare år gällande rubriksättning och struktur har åtgärdats i enlighet med våra rekommendationer.

Umeå den 1 oktober 2020

Joakim Åström
Auktoriserad revisor

Jessica Fritz

Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet

Norra

Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2020

Oktober 2020

Richard Norberg
Revisionsdirektör
Region Västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys **3**
1.1 Rekommendationer till direktionen 3

2. Bakgrund **4**
2.1 Ansvaret för delårsrapporten 4
2.2 Iakttagelser i 2019 års granskning 5
2.3 Revisionsfrågor, metod m.m. 5

3.Direktionens verksamhetsplan för år 2020 ..... **6**
3.1 Direktionens verksamhetsmål 6
3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålet 7
3.2 Direktionens budget för år 2020 8
3.2.1 Vår kommentar om budgeten 9
3.3 Direktionens mål för god ekonomisk hushållning 9
3.3.1 Vår kommentar om god ekonomisk hushållning 9

4. Direktionens delårsrapport **9**
4.1 Direktionens uppföljning av verksamheten 10
4.2 Direktionens uppföljning av ekonomi 13
4.3 Vår kommentar om delårsrapporten 14

5. Svar på revisionsfrågor **15**
5.1 Rekommendationer till direktionen 17

1. Sammanfattande analys

Vi har granskat om de resultat som förbundsdirektionen redovisar i delårsrapporten per augusti 2020 är förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för året.

Granskningen omfattar inte frågor om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar EY i sin granskning av delårsbokslutet.

I vår granskning bedömer vi att:

- Direktionen redogör översiktligt för väsentliga händelser under år 2020 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven.
- De redovisade resultaten per augusti 2020 är i allt väsentligt förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Av delårsrapporten framgår att det redovisade resultatet per augusti 2020 var 442 000 kronor högre än budgeterat.
- Direktionen bedömer att det är troligt att direktionen vid årets slut i allt väsentligt uppnår de verksamhetsmål och aktiviteter som direktionen har beslutat om i sin verksamhetsplan. Förbundsdirektionen bedömer att förbundet vid årets slut kommer att ha lägre kostnader än budgeterat. Direktionen bedömer att budgeten vid årets slut kommer att överträffas med 665 000 kronor. Vi gör inga andra bedömningar om måluppfyllelsen vid årets slut.
- Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen är otydliga och inte tillräckligt specificerade. Det begränsar direktionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultaten i delårsrapporten.

1.1 Rekommendationer till direktionen

- Fortsätt arbetet med att utveckla målstyrningen. Se till att alla aktiviteter är mätbara och tydligt specificerade.
- Definiera tydligare vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning för förbundet.
- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultaten för verksamhetsmålen. Gör även en samlad bedömning om verksamhetsmålen uppnås.
- Lämna prognoser om måluppfyllelser vid årets slut för samtliga finansiella mål.
- Gör en samlad bedömning om målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås.

2. Bakgrund

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) är ett samverkansorgan för regionerna Jämtland Härjedalen, Norrbotten, Västernorrland och Västerbotten med syfte att ta ansvar och utveckla universitetssjukvården i norra sjukvårdsregionen. Medlemmarna har gett regionförbundet befogenhet att avtala om riks- och regionsjukvård.

NRF ska även tillvarata och utveckla gemensamma intressen inom hälso- och sjukvård, utbildning och forskning, kompetensförsörjning, folkhälsa och därmed sammanhängande verksamheter. Förbundet ska bland annat bistå medlemmarna i arbetet med att utveckla kunskapsstyrningen i norra sjukvårdsregionen. Förbundet har följande huvuduppgifter:

- Avtala om riks- och regionsjukvård.
- Utgöra politisk ledning för sjukvårdsregional kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen. Direktionen ska bland annat besluta om en verksamhetsplan för kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.
- Identifiera sjukvårdsregionala behov. Förbundet ska bland annat ta fram underlag för beslut om planering för sjukvårdsregional nivåstrukturering.
- Verksamhetsansvar för Regionalt cancercentrum i norr (RCC Norr).

Sedan år 2019 har förbundets omsättning ökat kraftigt till följd av ökade statsbidrag för uppbyggnad av system för kunskapsstyrning, utveckling av nära vård i glesbygd, arbete med sammanhållna vårdförlopp med mera.

2.1 Ansvaret för delårsrapporten

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning ska förbundsdirektionen upprätta minst en delårsrapport. Delårsrapporten ska innehålla en förenklad förvaltningsberättelse som ska ge svar på frågan om direktionen håller sig till de beslut och direktiv som direktionen beslutat om för förbundet. Förvaltningsberättelsen ska också innehålla prognoser om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter kommer att uppnås vid årets slut.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen ansvarar också för återrapporteringen till medlemmarnas fullmäktige. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med förbundsordningen och de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Medlemmarnas fullmäktige ska behandla direktionens delårsrapport och revisorernas utlåtande.

2.2 Iakttagelser i 2019 års granskning

Granskningen av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2019 visade att:

- Förbundsdirektionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2019 fram till augusti månad. Redovisningen var informativ och välskriven.
- De redovisade resultaten per augusti 2019 var i allt väsentligt förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om för förbundet. Av delårsrapporten framgick att det redovisade resultatet per augusti 2019 var 215 000 kronor högre än budgeterat.
- Förbundsdirektionen bedömde att det var troligt att direktionen vid årets slut i allt väsentligt skulle uppnå de mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan. Förbundsdirektionen bedömde att förbundet vid årets slut skulle ha lägre kostnader än budgeterat. Direktionen bedömde att budgeten vid årets slut skulle överträffas med 215 000 kronor. Revisorerna gjorde inga andra bedömningar om måluppfyllelsen vid årets slut.
- Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen var otydliga och inte tillräckligt specificerade. Detta begränsade direktionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultaten i delårsrapporten. Direktionen hade aviserat att den inför år 2020 skulle göra en översyn av sina mål och aktiviteter i syfte att utveckla styrningen och uppföljningen.

Revisorerna lämnade inga rekommendationer med anledning av iakttagelserna i granskningen.

2.3 Revisionsfrågor, metod m.m.

Denna rapport avser granskning av delårsrapporten per augusti 2020. Den övergripande revisionsfråga som ska besvaras är om de redovisade resultaten i delårsrapporten är förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för året. För att svara på den övergripande revisionsfrågan har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

Resultat

- Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut:
    - Verksamhetsmål och aktiviteter?
    - Finansiella mål?
    - Mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Redovisning

- Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut:
    - Verksamhetsmål och aktiviteter?
    - Finansiella mål?
    - Mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slutsatser är kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och förbundsordningen.

Granskningen omfattar inte frågor om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar EY i sin granskning av delårsbokslutet.

Granskningen är genomförd genom en dokumentationsstudie av delårsrapporten per augusti 2020. Under granskningsarbetet har vi gjort avstämningar med förbundsdirektören och förbundsekonom som också getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Vi har också att haft dialog med EY under deras arbete med att granska bokslutet. Sakkunniga från revisionskontoren i regionerna Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt PWC som är sakkunnigt stöd åt revisorerna i Region Norrbotten har haft möjligheter att lämna synpunkter på rapportutkast.

3.Direktionens verksamhetsplan för år 2020

3.1 Direktionens verksamhetsmål

Direktionen beslutade den 4 december 2019 om sin verksamhetsplan och budget för åren 2020 - 2022. Den 11 mars 2020 reviderade direktionen verksamhetsplanen och budgeten. Verksamhetsplanen inleds med att återge den målbild som medlemmarna beslutat om i förbundsordningen:

"Norrlandsregionerna har gemensamma utmaningar gällande geografi, demografi och kompetensförsörjning. Med utveckling av hela systemet för hälso- och sjukvård och ett gemensamt ansvar för säkerställande och stärkande av universitetssjukvården i norra sjukvårdsregionen ökar möjligheterna att skapa värde för våra patienter och medborgare. Ett gemensamt system för kunskapsstyrning, samverkan kring forskning och kompetensförsörjning, liksom samverkan kring ledning och styrning i dessa frågor är alla viktiga delar i detta. För att åstadkomma en god, tillgänglig och jämlik vård för våra medborgare krävs en utveckling av den sjukvårdsregionala samverkan."

I verksamhetsplanen återger direktionen de huvuduppgifter som är angivna i förbundsordningen. Redogörelsen är indelad i följande områden:

- Kunskapsstyrning.
- Hälso- och sjukvård.
- Folkhälsa.
- Utredning och forskning.
- Övrigt.
- Uppföljning och utvärdering.

I verksamhetsplanen har direktionen beslutat om 8 mål med aktiviteter fördelat på de olika huvuduppgifterna. För huvuduppgiften "Utredning och forskning" saknar direktionen mål för år 2020. Nedan anger vi de mål som direktionen beslutade om i verksamhetsplanen.

Mål	Aktivitet
Kunskapsstyrning	
1. Medicinska chefssamråd blir sjukvårdsregionala programområden (RPO)	Samtliga chefssamråd och NPO-ledamöter ska år 2020 ha tydlig hemvist i det sjukvårdsregionala systemet.
2. Förbundets samarbetsgrupper ska anpassas till det sjukvårdsregionala systemet för kunskapsstyrning.	Förbundets samarbetsgrupper ska år 2020 fullt ut möta det nationella systemet för kunskapsstyrning.
3. Standardiserade vårdförlopp ska implementeras enligt nationell plan.	Förbundet ska identifiera och etablera stöd för det lokala arbetet med att implementera standardiserade vårdförlopp.
Hälso- och sjukvård	
4. Avtala om regionvård vid NUS och övrig riks- och regionvård	Förbundet ska år 2020 ta fram en reviderad ersättningsmodell för åren 2021 – 2023.
5. Bidra sjukvårdsregionalt till regionernas arbete med att på nya sätt utveckla nära vård där digitaliseringens möjligheter tillvaratas. Förbundet ska stödja och samordna projektarbetet med god och nära vård i glesbygd.	Se till att direktionen löpande får information om arbetet.
Folkhälsa	
6. Förbundet ska samarbeta inom området för folkhälsa för att skapa mervärde och effektivare arbetsprocesser.	Under år 2020 ska folkhälsorådet revidera det folkhälsopolitiska programmet.
Uppföljning och utvärdering	
7. Följa upp arbetet med systemet för kunskapsstyrning.	Under år 2020 hålla minst 1 resultatdialog med respektive RPO.
8. I maj varje år följa upp förbundets samtliga avtal med universitetssjukhus.	Följa upp volym och kostnader för samtliga universitetssjukhus.

3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålet

Direktionens verksamhetsplan har en tydlig koppling till den målbild och de huvuduppgifter som förbundets medlemmar beslutat om i förbundsordningen. Det är positivt att direktionen för år 2020

genomförde en översyn av sina verksamhetsmål. Vi rekommenderar att direktionen arbetar vidare med att utforma mätbara mål och aktiviteter. Vi bedömer att flera av de aktiviteter som direktionen beslutat om för år 2020 inte är tillräckligt specificerade.

3.2 Direktionens budget för år 2020

Finansiella mål

För år 2020 har direktionen beslutat om följande finansiella mål:

- Om inte annat beslutas av direktionen ska förbundet ha ekonomiska resultat där intäkterna är högre än kostnaderna.
- Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.
- För att ha en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 0,5 miljoner kronor.
- Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.
- Förbundet ska följa de riktlinjer som finns för hantering av eget kapital, medel för kunskapsstyrning och forskningsanslaget för Visare Norr.

Finansiella riktlinjer

Direktionen har beslutat att förbundet har en stark finansiell ställning om förbundet uppnår målen för investeringar, likviditet och kapital. Direktionen konstaterar att uppfyllelsen av dessa mål innebär att förbundet har en tillräcklig finansiell handlingsberedskap.

Direktionen har beslutat att förbundet, vid en stark finansiell ställning, kan åberopa synnerliga skäl för att använda kapital som har byggts upp i förbundet. Med synnerliga skäl menar direktionen tillfälliga kostnader som är relaterade till finansiering av enstaka utredningar, uppdrag eller projekt. I verksamhetsplanen för år 2020 uppgav direktionen att fanns det en osäkerhet om vilka resurser som skulle krävas från förbundets sida i det nationella uppdraget med att bygga upp systemet för kunskapsstyrning. För att skapa beredskap för detta arbete beslutade direktionen att eventuellt tillkommande aktiviteter år 2020 skulle kunna finansieras med stöd av det egna kapitalet till en kostnad på 350 000 kronor.

Medel som avser kunskapsstyrning ska förbundet enligt de finansiella riktlinjerna redovisa på ett separat kostnadsställe. Ett ekonomiskt överskott ska balanseras på det aktuella kostnadsstället till kommande år om direktionen inte beslutar om något annat.

Budget

I tabellen på nästa sida finns uppgifter om den budget som direktionen beslutat om för perioden 2020 - 2022.

Budget för perioden 2020 – 2022, tusen kronor.

	År 2020	**År 2021**	**År 2022**
Intäkter	51 625	31 174	32 140
Personalkostnader	-7 739	-7 971	-8 218
Köpt verksamhet	-56 839	-36 184	-37 306
Övriga kostnader	-2 666	-2 746	-2 831
Bidrag från medlemmar	15 269	15 727	16 215
Nyttjande av eget kapital	350	0	0
Budgeterat resultat	**0**	**0**	**0**
Eget kapital	2 803	2 803	2 803

Källa: Direktionens reviderade budget den 11 mars 2020

Vid utgången av år 2019 uppgick det egna kapitalet till 3,1 miljoner kronor. Enligt budgeten skulle direktionen år 2020 använda 350 000 kronor av det egna kapitalet. Den planerade minskningen var förenlig med direktionens finansiella mål om att det egna kapitalet inte skulle vara lägre än 1 miljon kronor.

3.2.1 Vår kommentar om budgeten

Direktionen har beslutat om en budget för år 2020 i enlighet med sina finansiella riktlinjer. Förbundet hade inför året en stark finansiell ställning och direktionen åberopade synnerliga skäl för att nyttja en del av det egna kapitalet.

3.3 Direktionens mål för god ekonomisk hushållning

Direktionen uppgav i verksamhetsplanen att förbundet skulle uppnå god ekonomisk hushållning om förbundet uppfyllde sina finansiella mål. Under rubriken "God ekonomisk hushållning" angav direktionen att förbundet skulle tillvarata och utveckla den sjukvårdsregionala målbilden och de prioriterade områden som framgick av verksamhetsplanen. Direktionen hänvisade både till sina verksamhetsmål och finansiella mål. I verksamhetsplanen kan man läsa att direktionen skulle följa upp målen i delårsrapporten och årsredovisningen.

3.3.1 Vår kommentar om god ekonomisk hushållning

Vid definitioner av mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska direktionen beakta både verksamhetsmål och finansiella mål. Vi rekommenderar att direktionen tydligare definierar vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

4. Direktionens delårsrapport

Den 6 oktober 2020 beslutade direktionen om sin delårsrapport per augusti 2020. I avsnitten nedan går vi igenom direktionens uppföljning i delårsrapporten av genomförd verksamhet.

4.1 Direktionens uppföljning av verksamheten

Väsentliga händelser

I delårsrapporten redogjorde direktionen översiktligt för väsentliga händelser under årets första 8 månader. Exempel på händelser som direktionen redovisade i delårsrapporten var:

- Från och med mars och april 2020 ställde förbundet om sina arbetssätt med anledning av Covid-19. Möten hade i huvudsak blivit genomförda via video-teknik.
- Information om det sjukvårdsregionala donationsrådet. Av delårsrapporten framgår att direktionen vid sitt sammanträde i mars 2020 hade fått donationsrådets årsrapport 2019 och verksamhetsplan för år 2020.
- Information om arbetet med att bygga upp en struktur för kunskapsstyrning nationellt och i norra sjukvårdsregionen:

  Nationell nivå

  - Av delårsrapporten framgår bland annat att norra sjukvårdsregionen hade tilldelats nationellt värdskap för områdena endokrina sjukdomar, levnadsvanor och cancer. Värdskapet för cancer var tillsvidare vilande i väntan på att de regionala cancercentrum (RCC) skulle fasas in i systemet för kunskapsstyrning. Förbundet hade rekryterat processledare för de nationella programområden där norra sjukvårdsregionen hade värdskap.
  - Representanter i nationella programområden (NPO) hade i uppdrag att bistå Socialstyrelsen i arbetet med att nivåstrukturera den högspecialiserade vården.

  Sjukvårdsregional nivå

  - Arbetet med att omvandla medicinska chefssamråd till sjukvårdsregionala programområden (RPO). I delårsrapporten kan man läsa att 21 av 26 RPO hade formaliserats i den norra sjukvårdsregionen.
  - Arbete med att bilda sjukvårdsregionala arbetsgrupper (RSG) som matchade de nationella samverkansgrupperna (NSG).
  - Beslut av direktionen i mars 2020 om hur styrningen av arbetet med kunskapsstyrningen skulle vara organiserad. Beslutet innebar att direktionen skulle utgöra den politiska ledningen och att den sjukvårdsregionala ledningsgruppen skulle vara styrgrupp i frågor som handlade om den övergripande inriktningen. Den sjukvårdsregionala beredningsgruppen skulle bereda frågor till både direktionen och styrgruppen.

- Arbetet med RPO Psykisk hälsa. Arbetet innebar bland annat att utveckla strukturer föra kunna föra dialog med sjukvårdsregionens 44 kommuner.
- Arbetet med RCC Norr.

- Arbetet med att utveckla särskilda lösningar för sjukvård i glesbygd. För år 2019 – 2021 hade Socialstyrelsen beslutat om att ge stöd till NRF för ett sådant utvecklingsarbete. På grund av Covid-19 hade arbete med konferenser och workshops inte blivit genomförda som planerat.
- Förbundet hade i juni 2020 lämnat en skrivelse till det Nationella vårdkompetensrådet om behov av att förbättra förutsättningarna för verksamhetsförlagd utbildning för specialistsjuksköterskor.

Uppföljning av verksamhetsmål
För att redovisa resultat och prognoser för verksamhetsmålen använde direktionen följande färgmarkeringar:

Aktiviteten är genomförd eller följer planen för år 2020	Grön
Aktiviteten är delvis genomförd och följer planen	Gul
Aktiviteten blir inte genomförd i enlighet med planen	Röd

Nedan redogör vi för direktionens redovisning i delårsrapporten av resultaten för verksamhetsmål. Av tabellen framgår att direktionen bedömde att en betydande majoritet av planerade aktiviteter för år 2020 skulle bli genomförda i enlighet med verksamhetsplanen.

Mål	Aktivitet	Delårsrapport
Kunskapsstyrning		
1. Medicinska chefssamråd blir sjukvårdsregionala programområden (RPO)	Samtliga chefssamråd och NPO-ledamöter ska år 2020 ha tydlig hemvist i det sjukvårdsregionala systemet.	Direktionen redovisade att 20 av chefssamråden hade en tydlig hemvist i augusti 2020. Direktionen bedömde att samtliga 25 chefssamråd vid årets slut skulle ha en tydlig hemvist.
2. Förbundets samarbetsgrupper ska anpassas till det sjukvårdsregionala systemet för kunskapsstyrning.	Förbundets samarbetsgrupper ska år 2020 fullt ut möta det nationella systemet för kunskapsstyrning.	Direktionen redovisade att 8 av 9 samarbetsgrupper fullt ut mötte det nationella systemet och att läget skulle vara samma vid årets slut.
3. Vårdförlopp ska implementeras enligt nationell plan.	Förbundet ska identifiera och etablera stöd för det lokala arbetet med att implementera vårdförlopp.	Direktionen konstaterade att regionerna arbetade med att införa vårdförloppen och att förbundet regelbundet gjorde avstämningar. Direktionen uppgav att arbete pågick enligt plan och att målet skulle uppfyllas.
Hälso- och sjukvård		
4. Avtala om regionvård vid NUS och övrig riks- och regionvård	Förbundet ska år 2020 ta fram en reviderad ersättningsmodell för åren 2021 – 2023.	Direktionen uppgav att arbete pågick. Planen var att direktionen i december 2020 skulle revidera ersättningsmodellen.
5. Bidra sjukvårdsregionalt till regionernas arbete med att på nya sätt utveckla nära vård där digitaliseringens möjligheter tillvaratas. Förbundet ska stödja och samordna projektarbetet med god och nära vård i glesbygd.	Se till att direktionen löpande får information om arbetet.	Direktionen uppgav att arbete pågick enligt plan och bedömde att målet skulle uppfyllas. I en bilaga redovisade direktionen olika aktiviteter.
Folkhälsa		
6. Förbundet ska samarbeta inom området för folkhälsa för att skapa mervärde och effektivare arbetsprocesser.	Under år 2020 ska folkhälsorådet revidera det folkhälsopolitiska programmet.	Direktionen redovisade att den i juni 2020 hade reviderat det folkhälsopolitiska programmet.

Tabellen fortsätter på nästa sida.

Mål	Aktivitet	Delårsrapport
Uppföljning och utvärdering		
7. Följa upp arbetet med systemet för kunskapsstyrning	Under år 2020 hålla minst 1 resultatdialog med respektive RPO.	Direktionen redovisade att 16 dialoger var genomförda. Direktionen bedömde att samtliga 25 skulle vara genomförda vid årets slut.
8. I maj varje år följa upp förbundets samtliga avtal med universitetssjukhus.	Följa upp volymer och kostnader för samtliga universitetssjukhus.	Direktionen redovisade att den i juni 2020 hade följt upp universitetssjukhusen.

4.2 Direktionens uppföljning av ekonomi

Uppföljning av finansiella mål

I delårsrapporten bedömde direktionen att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning var uppfyllda per augusti 2020. Direktionen konstaterade att förbundet hade en god ekonomisk ställning med ett resultat per augusti 2020 på 210 000 kronor. I jämförelse med det budgeterade negativa resultatet på 232 000 var det ett bättre resultat med 442 000 kronor. Direktionen bedömde att förbundet vid årets slut skulle ha ett överskott på 315 000 kronor, vilket var 665 000 kronor bättre än det budgeterade underskottet på 350 000 kronor. I delårsrapporten lämnade direktionen följande förklaringar till det positiva utfallet:

- Lägre kostnader för möten, resor, arvoden och boenden med anledning av Covid-19.
- Kostnaden för renovering av förbundets konferensrum blev lägre än planerat.

Direktionen redovisade ingen prognos för måluppfyllelsen vid årets slut för övriga finansiella mål. I tabellen nedan finns en sammanställning med direktionens redovisning av resultaten för de finansiella målen per augusti 2020.

Finansiella mål	Resultat per augusti 2020
Om inte annat beslutas av direktionen ska förbundet ha ekonomiska resultat där intäkterna är högre än kostnaderna.	Intäkterna översteg kostnaderna med 210 000 kronor.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Inga investeringar.
För att ha en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 500 000 kronor.	Saldot hade under perioden inte varit lägre än 500 000 kronor.
Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.	Det egna kapitalet uppgick per augusti 2020 till 3 363 000 kronor.
Finansiella regler för kunskapsstyrning	Direktionen uppgav att medel för kunskapsstyrning redovisades separat. Ekonomiskt överskott balanserades på separat kostnadsställe till kommande år om inte annat beslutades av direktionen.
Finansiella riktlinjer för Visare Norr	I händelse av överskott från Visare Norr efter avslutat verksamhetsår, kan FoUU-rådet besluta att betala ut beloppet som forskningsmedel på det påföljande verksamhetsåret.

I delårsrapporten hade direktionen inget särskilt avsnitt för att göra en sammantagen bedömning av resultaten för de mål som var av betydelse för god ekonomisk hushållning.

4.3 Vår kommentar om delårsrapporten

Vår granskning av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2020 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven. Vi bedömer också att direktionen tagit fram en tydlig struktur för att följa upp verksamhetsmål och aktiviteter. Tabellen med färgmarkeringar ger en bra överblick över direktionens bedömningar.

Direktionen bedömde att förbundet hade en stark finansiell ställning och av en tabell framgår att direktionen bedömde att huvuddelen av verksamhetsmålen skulle vara uppfyllda vid årets slut. Vi gör inga andra bedömningar. Vi anser dock att direktionen behöver utveckla sin redovisning:

- Flera av direktionens aktiviteter för år 2020 är inte tillräckligt specificerade. Det medför svårigheter för direktionen i uppföljningen av aktiviteterna. Begrepp som "tydlig hemvist" och "fullt ut" ger utrymme för olika tolkningar. För vissa av målen utgörs direktionens uppföljning av beskrivningar av händelser istället för redogörelser av resultat i förhållande till mätbara aktiviteter.

- Delårsrapporten saknar direktionens samlade bedömning om resultaten per augusti 2020 för verksamhetsmålen var tillräckliga. Direktionen gör en sådan samlad bedömning för de finansiella målen men inte för verksamhetsmålen.

- Det saknas en sammantagen bedömning för de mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vid en sådan bedömning ska direktionen sammantaget beakta resultaten för både verksamhetsmål och finansiella mål. Direktionen lämnar heller inte prognos för samtliga finansiella mål.

5. Svar på revisionsfrågor

Vår bedömning är att det redovisade resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Nedan redovisar vi svaren på våra underliggande revisionsfrågor.

Resultat

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	Flera av aktiviteterna är dock inte tillräckligt specificerade. Det medför svårigheter för direktionen i uppföljningen av aktiviteterna
Är det troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	Förbundet har en stark finansiell ställning. Direktionen lämnar dock inte prognos för samtliga finansiella mål.
Är det troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut?	Ja	Förbundet redovisar en stark finansiell ställning och goda resultat för verksamhetsmål Direktionen lämnar dock inte prognos för samtliga finansiella mål. Direktionen gör heller ingen samlad bedömning med beaktande av resultat för verksamhetsmål och finansiella mål.

Redovisning

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	Redovisningen behöver dock utvecklas.
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	Förbundet har en stark finansiell ställning. Delårsrapporten saknar dock prognos för samtliga finansiella mål
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut?	Ja	Tack vare de starka resultaten bedömer vi det troligt att en betydande majoritet av målen nås vid året slut. Redovisningen behöver dock utvecklas.
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder för att utveckla sin målstyrning?	Nej	Det är positivt att direktionen gjort en översyn av sina mål. Flera av aktiviteter behöver dock omformuleras för att bättre fungera som verktyg i styrningen och uppföljningen av verksamheten. Vi bedömer att de åtgärder direktionen vidtagit inte varit tillräckliga.

5.1 Rekommendationer till direktionen

- Fortsätt arbetet med att utveckla målstyrningen. Se till att alla aktiviteter är mätbara och tydligt specificerade.
- Definiera tydligare vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning för förbundet.
- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultaten för verksamhetsmålen. Gör även en samlad bedömning om verksamhetsmålen uppnås.
- Lämna prognoser om måluppfyllelser för samtliga finansiella mål.
- Gör en samlad bedömning om målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås.

Umeå den 7 oktober 2020

Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor