



UTLÅTANDE

1 (3)

Revisorerna i
Norra sjukvårds-
regionförbundet

2020-10-07

Till fullmäktige i regionerna:
Norrbotten
Västerbotten
Västernorrland
Jämtland Härjedalen

Kopia till:
Norra sjukvårdsregionförbundet
(org.nr. 222000-1651)

Granskning av delårsrapporten per augusti 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2020 är förenligt med de mål och riktlinjer som förbundsledningen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Bedömning av direktionens finansiella mål

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsboksutet i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Redovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets ekonomiska resultat och ställning den 31 augusti 2020. Nedan redogör vi för våra bedömningar av måluppfyllelsen för direktionens finansiella mål.

Mål för det ekonomiska resultatet

Förbundet ska vid årets slut redovisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna. För år 2020 budgeterade direktionen ett underskott med 350 000 kronor. I budgeten angav direktionen synnerliga skäl för att täcka underskottet med hjälp av eget kapital. I delårsrapporten redovisade direktionen att intäkterna för perioden översteg kostnaderna med 210 00 kronor. I förhållande till budget var det ett positivt resultat med 442 000 kronor. Direktionens förklaring till det positiva resultatet var dels att Covid-19 hade medfört lägre

2020-10-07

kostnader för resor, arvoden och boenden, dels att kostnaderna för renovering av förbundets konferensrum hade blivit lägre än planerat. Direktionen bedömde att budgeten vid årets slut skulle överträffas med 665 000 kronor. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning.

Mål för eget kapital

Det egna kapitalet ska inte understiga 1 miljon kronor. Det egna kapitalet uppgick enligt delårsrapporten till 3 363 000 kronor. Direktionen konstaterade i delårsrapporten att förbundet hade en stark finansiell ställning men lämnade ingen prognos om måluppfyllelsen vid årets slut. Vi instämmer i direktionen om att förbundet per augusti 2020 hade en stark finansiell ställning. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den att det är troligt att det finansiella målet uppfylls vid årets slut.

Mål för investeringar

Investeringar ska göras utan extern upplåning. Direktionen redovisade att den per augusti 2020 inte hade tagit några lån för investeringar. Direktionen lämnade ingen prognos om måluppfyllelsen vid årets slut. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den att det är troligt att det finansiella målet uppfylls vid årets slut.

Mål för likviditet

Saldot på förbundets bankkonto ska inte vara lägre än 500 000 kronor. Direktionen redovisade att förbundets saldo på bankkontot under årets första 8 månader inte hade varit lägre än 500 000 kronor. Direktionen lämnade ingen prognos om måluppfyllelsen vid årets slut. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den att det är troligt att det finansiella målet uppfylls vid årets slut.

Mål för följsamhet till riktlinjer

Förbundet ska följa de riktlinjer som finns för hantering av eget kapital, medel för kunskapsstyrning och forskningsanslaget för Visare Norr. Direktionen bedömde att det egna kapitalet och medel för kunskapsstyrning och för Visare Norr hanterats i enlighet med direktionens riktlinjer. Vi har inte funnit skäl att göra några andra bedömningar.

Bedömning av direktionens verksamhetsmål

Direktionen bedömde att förbundets verksamhetsmål i allt väsentligt skulle vara uppfyllda vid årets slut. Vår granskning visar att direktionen behöver specificera flera av de aktiviteter som är kopplade till målen. Vi har dock inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än direktionen när det gäller måluppfyllelsen vid årets slut.

Bedömning av direktionens mål för god ekonomisk hushållning

Vi har uppmanat direktionen att tydligare definiera och följa upp de mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Mot bakgrund av de redovi-

2020-10-07

sade resultaten per augusti 2020 för finansiella mål och för verksamhetsmål bedömer vi att verksamheten är genomförd i enlighet med de mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Umeå den 7 oktober 2020

Marita Björkman-Forsman
Utsedd av Region
Norrbotten

Bert Öhlund
Utsedd av Region
Västerbotten

Viveka Asproth
Utsedd av Region
Jämtland Härjedalen

Else Ammor
Utsedd av Region
Västernorrland

Bilagor:

- Granskning av delårsrapport 2020-08-31 – Finansiell del, EY.
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2020-08-31, Revisionskontoret Region Västerbotten.

Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

Namn	BERT ÖHLUND
Titel, Organisation	Ordförande, Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet
Datum & Tid	2020-10-08 16:30:34 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_05ead86e5b9563d8063d96dac3349b8cfe
Namn	VIVEKA ASPROTH
Titel, Organisation	Revisor, Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet
Datum & Tid	2020-10-08 21:03:05 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_0577db90f6908ac5c20a8458736acf31d7
Namn	MARITA BJÖRKMAN FORSMAN
Titel, Organisation	Revisor, Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet
Datum & Tid	2020-10-09 12:49:55 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_0702a99f61ede66a9a3520d1139fa7e51c

Namn	ELSE AMMOR
Titel, Organisation	Revisor, Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet
Datum & Tid	2020-10-10 20:31:13 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_079cf67c7f6b2f0076ee3557174a6aec30

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2020-10-10 20:31:21 +02:00
Ref: 955224
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)



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 Ansvar 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 måluppfyllelse 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 Ansvar för delårsrapporten

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning ska förbundsregionen 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 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) 2. Förbundets samarbetsgrupper ska anpassas till det sjukvårdsregionala systemet för kunskapsstyrning. 3. Standardiserade vårdförlopp ska implementeras enligt nationell plan.	Samtliga chefssamråd och NPO-ledamöter ska år 2020 ha tydlig hemvist i det sjukvårdsregionala systemet. Förbundets samarbetsgrupper ska år 2020 fullt ut möta det nationella systemet för kunskapsstyrning. 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 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.	Förbundet ska år 2020 ta fram en reviderad ersättningsmodell för åren 2021 – 2023. Se till att direktionen löpande får information om arbetet.
Folkhälsa 6. Förbundet ska samarbeta inom området för folkhälsa för att skapa mer värde 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 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.
- Representer 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 för att 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 chefs-samråden hade en tydlig hemvist i augusti 2020. Direktionen bedömde att samtliga 25 chefs-samråd 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.
<i>Tabellen fortsätter på nästa sida.</i>		

Mål	Aktivitet	Delårsrapport
<i>Uppföljning och utvärdering</i>		
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.

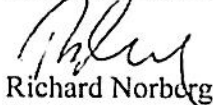
Redovisning

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 måluppfyllelse för samtliga finansiella mål.
- Gör en samlad bedömning om målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås.

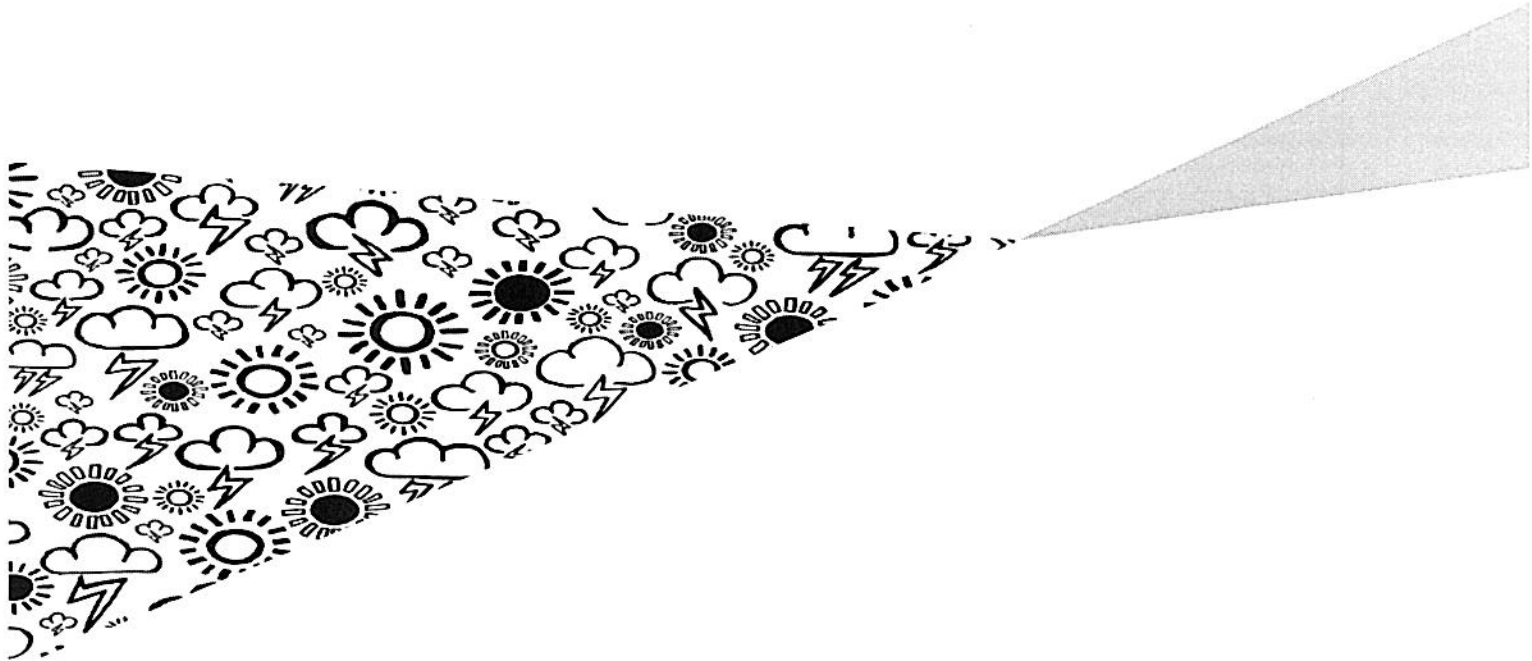
Umeå den 7 oktober 2020



Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)

Granskning av delårsrapport 2020-08-31
- finansiell del



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 förbundsledning. Ansvar för upprättande av delårsrapporten och för att förbundet i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för året, ligger på förbundsledningen.

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 (RKR:s) 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 redovisningsregverk

Från 2019 gäller en ny kommunal redovisningslag¹ och nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). RKR föreskriver i sin rekommendation R17 Delårsrapport minivån 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 interimssfordringar som uppgår till 2 689 tkr. Samma belopp finns på skuldsidan, upptaget som en interimsskuld. I posten ingår:

- Förutbetalad intäkt avseende apotekartjänst (350 tkr)
- Framräknad förutbetalad intäkt RCC norr (2 339 tkr)

Tillgångssidan består av nämnda poster. Bankmedel har stämts av mot besked från bank, interimssfordringarna är avstämda mot avtal och överenskomelser 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

