



Revisionsplan för år 2019

Juni 2019

Innehåll

Innehåll.....	2
1. Inledning.....	3
Revisorernas uppdrag.....	3
Revisorernas riskanalys.....	3
Revisorernas granskning.....	3
Revisorernas ansvarsprövning.....	3
2. Tillbakablick på år 2018.....	4
3. Granskningar år 2019.....	5

Bilaga: NRF – Riskanalys inför år 2019

1. Inledning

Revisorernas uppdrag

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed för kommunal verksamhet. Uppdraget som är reglerat i kommunallagen innebär att revisorerna ska granska om förbundsdirektionen genomfört verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Uppdraget innebär också att revisorerna ska granska om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

God revisionssed är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna i kommunal revision. Revisionsdelegationen i Sveriges kommuner och landsting (SKL) redogör för denna i skriften *God revisionssed i kommunal verksamhet 2018*. Enligt god revisionssed ska revisorerna varje år genomföra en grundläggande granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning. Enligt god sed kan dessa granskningar vid behov behöva kompletteras med fördjupade granskningar. Med hjälp av en riskanalys ska revisorerna bestämma vilken inriktning och omfattning granskningarna ska ha.

Revisorernas riskanalys

Underlag till revisorernas riskanalys är hämtade från förbundets styrande dokument och protokoll samt från tidigare års granskning. Därutöver har information inhämtats från förbundsdirektören och förbundsekonomen. Riskanalys finns i en bilaga till revisionsplanen.

Revisorernas granskning

Revisorerna ska genomföra sin granskning så att den uppfyller kraven i God revisionssed i kommunal verksamhet. Utifrån de prioriteringar som revisorerna beslutar om i denna revisionsplan ska varje granskningsinsats planeras i detalj. De detaljerade insatserna beslutar revisorerna om med hjälp av särskilda projektplaner.

Revisorerna ska genomföra granskningen med hjälp av sakkunnigt stöd. Det sakkunniga stödet ska följa de revisionsnormer som är fastställda av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev). De sakkunniga ansvarar för att genomförda granskningar har en tillräcklig kvalitet och svarar upp mot revisorernas beslutade projektplaner.

Revisorernas ansvarsprövning

Alla granskningsinsatser ska syfta till att ge revisorerna underlag för deras bedömning och uttalanden i revisionsberättelsen. Till revisionsberättelsen ska revisorerna bifoga de sakkunnigas rapporter.

Revisorerna ska överlämna revisionsberättelsen till fullmäktige hos respektive medlem och till förbundsdirektionen.

2. Tillbakablick på år 2018

En slutsats från 2018 års granskning var att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Granskningen av bokslut och följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner visade på god ordning. Bedömningen var att redovisningen var framtagen i enlighet med normering och att räkenskaperna var rättvisande. Revisorerna bedömde att verksamheten var genomförd i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan för året.

En tillbakablick visade att förbundet under de senaste åren har vuxit med fler uppdrag grupper, råd med mera. Efter rekommendationer från revisorerna påbörjade direktionen för några år sedan ett arbete med att se över sin styrning och uppföljning. Granskning visar att mycket av det utvecklingsarbetet avstannade under år 2018.

I års 2018 granskning bedömde revisorerna att uppbyggnaden av en regionala kunskapsstyrningen i norra sjukvårdsregionen kunde få stor inverkan på förbundets verksamhet. För olika sjukdomsgrupper inom ett 20-tal programområden var en struktur på väg att byggas upp. Därutöver hade även samverkansgrupper bildats för bland annat kvalitetsregister, patientsäkerhet och läkemedel. Med anledningen av kunskapsstyrningen och ökade behov av samordning i den norra sjukvårdsregionen pågick i förbundet och bland förbundets medlemmar ett arbete med att se över förbundsordningen och förbundets uppdrag. Revisorerna ansåg att det var angeläget att direktionen var aktiv i sin kontroll av att insatser från förbundet hölls inom de ramar som medlemmarna hade beslutat om i förbundsordningen. Det var också angeläget att säkerställa att förbundet hade nödvändiga resurser och förmåga att genomföra de uppdrag som gällde enligt förbundsordningen. Med anledning av sin granskning lämnade revisorerna följande rekommendation till direktionen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla styrningen i verksamhetsplanen och uppföljningen i årsredovisningen. Se till att alla aktiviteter i verksamhetsplanen är avgränsade och mätbara. Utveckla uppföljningen i årsredovisningen av aktiviteterna.
- Besluta om en internkontrollplan.
- Besluta om ny arbetsordning och delegationsordning.
- Revidera dokumenthanteringsplanen.
- Se till att rutinen för diarieföring följs.
- Besluta om en mer detaljerad budget så att det blir möjligt att genomföra en mer detaljerad ekonomisk uppföljning.

3. Granskningar år 2019

Med utgångspunkt av sin riskbedömning har revisorerna valt att år 2019 genomföra följande granskning:

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig och inriktad mot om direktionen säkerställer att verksamheten år 2019 genomförs i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat om. Även direktionens åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer för år 2018 ska följas upp. För år 2019 ska granskningsarbetet särskilt följa att direktionen:

- Har en tillräcklig ledningsförmåga och kontroll över arbetet med att bygga upp en regional plattform i norra sjukvårdsregionen för kunskapsstyrning. Att direktionen med anledning av detta arbete säkerställer att förbundets verksamhet hålls inom de uppdrag och befogenheter som förbundets medlemmar beslutat om i förbundsordningen. Direktionen ska också säkerställa en tillräcklig finansiering och att förbundets kansli har en tillräcklig förmåga att genomföra de uppdrag som läggs på förbundet.
- Har en tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr.

Därutöver kommer revisorerna att följa medlemmarnas arbete med att ta fram en ny förbundsordning samt direktionens arbete med att, utifrån den nya förbundsordningen, tydliggöra ansvarsförhållanden i förbundet.

Granskning av delårsrapport

Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Underlag för revisorernas bedömning kommer att tas fram i två rapporter. I en rapport granskas om bokslutet är upprättat i enlighet med gällande normering och om räkenskaperna är rättvisande. I denna del granskas också om det är troligt att förbundet vid årets slut uppnår sina finansiella mål. I en andra rapport granskas direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppdrag med mera. Rekommendationer för år 2018 ska följas upp i granskningen.

Granskning av årsredovisning

I en rapport granskas om bokslutet är upprättat i enlighet med gällande normering, om räkenskaperna är rättvisande och om finansiella mål nås. I granskningen ingår också kontroll av följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner. Direktionens redovisning av måluppfyllelse för verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter ingår i den grundläggande granskningen. Rekommendationer för år 2018 ska följas upp i granskningarna.

Fördjupad granskning

För år 2019 planerar revisorerna att inte genomföra någon fördjupad granskning. Den grundläggande granskningen med tillhörande seminarier och granskningarna av delårsrapporten och årsredovisningen omfattar de väsentliga områden som riskanalysen identifierat. Förändrade förutsättningar och ny information kan medföra att revisorerna omprövar sitt beslut om att inte genomföra en fördjupad granskning.

Seminarium

Revisorerna bjuder in företrädare för direktionen till ett seminarium. Syftet med seminariet är att inhämta information om förbundets verksamhet och genomföra dialog med företrädare för direktionen. Seminariet förbereds med skriftliga frågor och dokumenteras med hjälp av minnesanteckningar. Exempel på frågor som kan vara aktuella för seminariet är:

- Direktionens ledningsförmåga och kontroll över arbetet med att bygga upp en sjukvårdsregional plattform i norra sjukvårdsregionen för kunskapsstyrning. Att direktionen med anledning av detta arbete säkerställer att förbundet har en tillräcklig finansiering och att förbundets kansli har tillräcklig förmåga att genomföra de uppdrag som direktionen beslutar om. Att direktionen säkerställer att förbundets verksamhet hålls inom de uppdrag och befogenheter som förbundets medlemmar beslutat om i förbundsordningen.
- Arbetet med att ta fram förslag till ny förbundsordning samt direktionens arbete med att, utifrån den nya förbundsordningen, tydliggöra ansvarsförhållanden i förbundet.

NRF - Riskanalys inför år 2019

Arbetet med riskanalysen

Enligt god revisionssed ska revisorerna varje år genomföra en grundläggande granskning och granskning av delårsrapport och årsredovisning. Enligt god sed kan dessa granskningar vid behov behöva kompletteras med fördjupade granskningar. Med hjälp av en riskanalys ska revisorerna bestämma vilken inriktning och omfattning granskningarna ska ha. Denna riskanalys bygger på iakttagelser från tidigare granskningar, genomgång av direktionens styrdokument (verksamhetsplan, delårsrapport, årsredovisning med mera) och protokoll samt avstämningar med förbundsdirektör och förbundscontroller.

Granskning år 2018

För år 2018 genomförde revisorerna grundläggande granskning och granskning av delårsrapport och årsredovisning. Med utgångspunkt av sin riskanalys bedömde revisorerna att de inte skulle genomföra någon fördjupad granskning.

En slutsats från granskningen var att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll över lämnade uppdrag. Vid sina sammanträden fick direktionen rapporter om arbetsläge med mera. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag och aktiviteter som den beslutat om i verksamhetsplanen. Av granskningen framgick dock att förbundets diarieföring behövde bli bättre och att dokumenthanteringsplanen var i behov av revidering. Granskningen av bokslut och följsamhet till ekonomiska administrativa rutiner visade på god ordning. Bedömningen var att redovisningen var framtagen i enlighet med normering och att räkenskaperna var rättvisande. Revisorerna bedömde att verksamheten var genomförd i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för året.

En tillbakablick visade att förbundet under de senaste åren hade vuxit med fler uppdrag, grupper med flera. Det var en utmaning för direktionen att ha överblick och kontroll över alla de uppdrag och de verksamheter som genomfördes i råd, samverkansgrupper med flera. Revisorerne hade under de senaste åren rekommenderat direktionen att utveckla sin styrning. Positivt i granskningar år 2016 och 2017 var att direktionen följde revisorerne rekommendationer och påbörjade ett arbete med att se över sin styrning och uppföljning. Under år 2018 avstannade dock mycket av detta utvecklingsarbete.

I 2018 års granskning bedömde revisorerne att uppbyggnaden av ett system för sjukvårdsregional kunskapsstyrningen i norra sjukvårdsregionen kunde få stor inverkan på förbundets verksamhet. För olika sjukdomsgrupper inom ett 20-tal programområden var en struktur på väg att byggas upp. Därutöver hade även samverkansgrupper bildats för bland annat kvalitetsregister, patientsäkerhet och läkemedel. Med anledningen av kunskapsstyrningen och ökat behov av samordning i den norra sjukvårdsregionen pågick i förbundet och bland förbundets medlemmar ett arbete med att se över förbundsordningen och förbundets uppdrag. Revisorerne ansåg att det var angeläget att direktionen var aktiv i sin kontroll av att insatser från förbundet hölls inom de ramar som medlemmarna hade beslutat om i förbundsordningen. Det var också angeläget att säkerställa att förbundet hade nödvändiga resurser och förmåga att genomföra de uppdrag som gällde enligt förbundsordningen. Med anledning av sin granskning lämnade revisorerne följande rekommendation till direktionen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla styrningen i verksamhetsplanen och uppföljningen i årsredovisningen. Se till att alla aktiviteter i verksamhetsplanen är avgränsade och mätbara. Utveckla uppföljningen i årsredovisningen av aktiviteterna.
- Besluta om en internkontrollplan.
- Besluta om ny arbetsordning och delegationsordning.
- Revidera dokumenthanteringsplanen.
- Se till att rutinen för diarieföring följs.
- Besluta om en mer detaljerad budget så att det blir möjligt att genomföra en mer detaljerad ekonomisk uppföljning.

Nedan finns uppgifter om vilka fördjupade granskningar som revisorerne i NRF har genomfört under den senaste 10-årsperioden.

Fördjupade granskningar de senaste åren

Styrning och stöd till medicinska chefsamråd

År 2010 genomförde revisorerna en enkät bland ledamöterna i förbundets medicinska chefsamråd. Syftet med enkäten var att få information om ledamöternas uppfattning om direktionens styrning och kontroll, stödet från förbundets kansli samt vilken uppbackning chefsamråden fick från medlemslandstingen. Enkäten visade att ledamöterna i chefsamråden i huvudsak hade en positiv inställning till direktionens styrning. Chefsamråden hade dock olika förutsättningar för att kunna fungera på ett bra sätt. Med anledning av granskningen gav direktionen år 2011 i uppdrag till förbundsdirektören att lämna förslag på hur chefsamrådets uppdrag och bemanning kunde utvecklas. Efter förslag från förbundsdirektören beslutade direktionen år 2012 om nya riktlinjer för chefsamråden. År 2014 genomförde revisorerna en uppföljning av den tidigare enkäten. I den uppföljande enkäten lämnade ledamöterna i chefsamråden en något mer positiv bild i jämförelse med enkäten år 2010. Revisorerne bedömde att direktionens styrning hade utvecklats tack vare de nya riktlinjerna. Enligt enkätsvaren fanns det dock förbättringsområden. Framst gällde det direktionens styrning och uppföljning samt hemlandsstingens uppbackning av ledamöterna i chefsamråden. Revisorerne rekommenderade direktionen att arbeta vidare med hur uppdragen till chefsamråden kunde göras tydligare och hur chefsamråden kunde få bättre förutsättningar att genomföra sina uppdrag. I maj 2015 instämde direktionen med revisorerne om att det fanns behov av att fortsätta arbetet med att utveckla förutsättningarna för chefsamråden. Grundläggande granskningar år 2015-2017 visade att det på tjänstemannanivå pågick åtgärder för att utveckla stödet till chefsamråden och att direktionen höll sig informerad om detta arbete. I arbetet med den grundläggande granskningen för år 2018 framkom att utvecklingen av strukturerna för kunskapsstyrningen troligen skulle få stor inverkan på chefsamrådets uppdrag och arbetsformer.

Forskning och utbildning

År 2012 granskade revisorerne hur direktionen arbetade inom området för forskning och utbildning. Enligt granskningsrapporten var förbundets politiska referensgrupp aktiv och direktionen hade fått rapporter om läkarutbildningen. Revisorerne lämnade inga rekommendationer med anledning av granskningen.

Syrning och kontroll över RCC Norr

För att stärka cancer vården i Sverige har Socialdepartementet tagit initiativ till att bilda 6 regionala cancercentrum (RCC). Socialdepartementet har fastslagit vilka utgångspunkter som gäller för dessa cancercentrum och vilka planer som ett RCC måste besluta om. Hösten 2011 beslutade medlemmarna i Norrlandstingens regionförbund om att bilda RCC Norr. Verksamheten finansierades dels av förbundets medlemmar, baserat på befolkningsunderlag i respektive län, dels med hjälp av statsbidrag.

En granskning år 2013 visade att ansvaret för RCC Norr mellan Norrlandstingens regionförbund och Västerbottens läns landsting behövde förtydligas. En uppföljande granskning hösten 2015 visade att direktionen hade vidtagit åtgärder i syfte att förtydliga ansvarsförhållanden för RCC Norr. De fyra medlemslandstingen hade beslutat om en ny förbundsordning av vilken det framgick att förbundsdirektionen hade verksamhetsansvar för RCC Norr. I den nya förbundsordningen fick NRF befogenhet att ingå avtal med Västerbottens läns landsting för köp av drift av RCC Norr. Förbundet har ett sådant avtal med Västerbottens läns landsting (Region Västerbotten).

Grundläggande granskningar de senaste åren visar att RCC Norr haft god målpuppfyllelse och att direktionens styrning och kontroll över verksamheten har varit tillräcklig.

Granskning av uppföljning av ersättningsmodell

År 2017 genomförde revisorerna en fördjupad granskning av om direktionen säkerställde en tillräcklig uppföljning av den ersättningsmodell som fanns för perioden 2015 – 2017. Enligt en överenskommelse mellan medlemmarna skulle ersättningsmodellen följas upp och utvärderas inför beslut om en ny modell för åren 2018 – 2020.

Granskningen visade att direktionen säkerställde en tillräcklig uppföljning av ersättningsmodellen. Uppföljningen av ersättningsmodellen följde en i förväg uppställd tidsplan. Samtliga parter var delaktiga, möten protokollfördes och beräkningar och andra underlag bifogades till protokollen. I december 2017 beslutade direktionen om den nya ersättningsmodellen. Den sammanfattande bedömningen var att beredningen inför beslutet var ändamålsenlig.

Risikvärdering

Av tabellen nedan framgår utgångspunkterna för vår risikvärdering. För varje risk finns en bedömning av sannolikheten att risker övergår till en faktisk händelse. Det finns också en bedömning om konsekvenser dvs. allvarlighetsgraden om händelsen skulle inträffa. Utifrån sannolikhet och konsekvens beräknas riskvärdet (sannolikhet x konsekvens).

Sannolikhet (S)	Konsekvens (K)
1 = Osannolikt Praktiskt taget obefintlig risk	1 = Försumbar Obetydlig påverkan på förbundets verksamhet
2 = Liten sannolikhet Inträffar sannolikt inte under normala omständigheter	2 = Lindrig Kan hanteras utan större störning på förbundets verksamhet
3 = Stor sannolikhet Kan mycket väl inträffa men troligtvis inte särskilt frekvent	3 = Allvarlig Allvarliga störningar i förbundets verksamhet
4 = Mycket stor sannolikhet Stor sannolikhet att det inträffar frekvent	4 = Mycket allvarlig Mycket allvarliga störningar med omfattande konsekvenser för förbundets verksamhet

I tabellen nedan har vi sammanställt våra bedömningar i förhållande till identifierade risker.

Identifierade risker	S	K	Totalt	Kommentar
Att arbetet med en ny förbundsordning blir försenat eller att förbundets medlemmar inte kommer överens om uppdraget till förbundet. Risk att förseningar eller otydligheter i ny förbundsordning har en negativ påverkan på direktionens ledningsförmåga.	3	3	9	Grundläggande granskning + seminarium
Att direktionens ledamöter eller ledande tjänstemän hos medlemmarna inte har tillräcklig kunskap eller en samsyn på förbundets uppdrag från medlemmarna, utvecklingen av samordningen i norra sjukvårdsregionen med mera och att detta har en negativ påverkan på direktionens ledningsförmåga.	3	3	9	Grundläggande granskning + seminarium
Att direktionen inte säkerställer att förbundets kansli har tillräckliga resurser för att genomföra uppdrag med mera som läggs på förbundet: - Ekonomiska resurser - Personalresurser - Stödresurser (controller, HR, IT, lokaler med mera)	3	3	9	Grundläggande granskning + seminarium
Att direktionen inte har tillräcklig kontroll över arbetet med att bygga upp en plattform för sjukvårdsregional kunskapsstyrning	3	3	9	Grundläggande granskning + seminarium

Identifierade risker	S	K	Totalt	Kommentar
Att direktionen, på grund av undanträngning till följd av arbetet med att utveckla strukturer för kunskapsstyrningen, inte uppfyller övriga mål eller inte genomför uppdrag och aktiviteter som är beslutade i verksamhetsplanen.	3	3	9	Grundläggande granskning + seminarium
Att direktionen, vid sidan om arbetet med att utveckla strukturer för kunskapsstyrningen, inte har tillräckligt utvecklad kontroll över mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen lämnat i verksamhetsplanen.	2	2	4	Grundläggande granskning
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över enskilda grupper med mera.	2	2	4	Grundläggande granskning
Att direktionen i inte säkerställer att förbundets verksamhet är förenlig med förbundsordningen.	2	3	6	Grundläggande granskning
Att direktionen inte avtalar avtal om riks- och regionvård	2	3	6	Grundläggande granskning
Att direktionen inte följer upp avtal om riks- och regionvård	2	2	4	Grundläggande granskning
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr	2	3	6	Grundläggande granskning

Identifierade risker	S	K	Totalt	Kommentar
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över chefsråden. I arbetet med den grundläggande granskningen för år 2018 framkom att utvecklingen av strukturerna för kunskapsstyrningen troligen skulle få stor inverkan på chefsrådets uppdrag och arbetsformer.	3	3	9	Grundläggande granskning
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över FUJ-rådets utbetalning av forskningsmedel i Visare Norr	2	2	4	Granskning av bokslut
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över den sjukvårdsregionala ersättningsmodellen	2	2	4	Grundläggande granskning
Att direktionen inte säkerställt att räkenskaperna är rättvisande.	2	2	4	Granskning av bokslut
Att direktionen inte har tillräcklig kontroll över följsamhet till ekonomistyrningsrutiner	2	2	4	Grundläggande granskning och granskning av bokslut
Att direktionen inte har en budget som uppfyller kommunallagens krav	2	2	4	Grundläggande granskning och granskning av bokslut

Riskanalysen identifierar att följande områden är angelägna att granska år 2019:

- Att direktionen har en tillräcklig ledningsförmåga och kontroll över arbetet med att bygga upp en sjukvårdsregional plattform i norra sjukvårdsregionen för kunskapsstyrning. Att direktionen med anledning av detta arbete säkerställer att förbundets verksamhet hålls inom de uppdrag och befogenheter som förbundets medlemmar beslutat om i förbundsordningen. Direktionen ska också säkerställa en tillräcklig finansiering och att förbundets kansli med flera har en tillräcklig förmåga att genomföra de uppdrag som läggs på förbundet.
- Att direktionen har en tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr.

Därutöver är det angeläget att följa medlemmarnas arbete med att ta fram en ny förbundsordning samt direktionens arbete med att utifrån den nya förbundsordningen, tydliggöra ansvarsförhållanden i förbundet. Exempelvis granska om direktionens styrdokument (verksamhetsplan, arbetsordning, delegationsordning med flera) är tillräckligt tydliga och anpassade till den nya förbundsordningen.

Förslag till granskning år 2019

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig med syfte att granska om verksamheten år 2019 genomförs i enlighet med förbundsordningen och de mål, uppdrag och riktlinjer som gällde för förbundet. Den grundläggande granskningen syftar också till att granska om direktionen för hade en tillräcklig kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter den beslutat om för året. Direktionens åtgärder med anledning av revisorens rekommendationer för år 2018 ska följas upp i den grundläggande granskningen. Granskningen omfattar ingen detaljgranskning av verksamheter inom förbundets olika grupper projekt med mera.

Den grundläggande granskningen för år 2019 ska särskilt följa de områden som riskanalysen identifierat är angelägna att granska. Se punkterna ovan.

Granskning av delårsrapport

- Granskning av delårsbokslut
- Granskning av redovisad målpåfyllelse

Granskning av årsredovisning

- Granskning av årsbokslut och följsamhet till ekonomiska administrativa rutiner
- Granskning av redovisad målpåfyllelse (ingår i grundläggande granskning)

Fördjupad granskning

Föreslår att fördjupad granskning inte genomförs år 2019. Den grundläggande granskningen och granskningarna av delårsrapporten och årsredovisningen omfattar de områden som riskanalysen identifierat är angelägna att granska. Förändrade förutsättningar och ny information kan medföra att det uppstår behov av att ompröva bedömningen om att det för år 2019 inte behövs fördjupad granskning.

Seminarium

Träff med företrädare för direktionen. Information om exempelvis följande frågor:

- Direktionens ledningsförmåga och kontroll över arbetet med att bygga upp en sjukvårdsregional plattform i norra sjukvårdsregionen för kunskapsstyrning. Att direktionen med anledning av detta arbete säkerställer att förbundet har en tillräcklig finansiering och att förbundets kansli har tillräcklig förmåga att genomföra de uppdrag som direktionen beslutar om. Att

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2019-05-17

348553

Bilaga 1

direktionen säkerställer att förbundets verksamhet hålls inom de uppdrag och befogenheter som förbundets medlemmar be-
slutat om i förbundsordningen.

- Medlemmarnas arbete med att ta fram förslag till ny förbundsordning. Direktionens arbete med att säkerställa att direktio-
ens styrdokument är tydliga och anpassade till den nya förbundsordningen.

Umeå den 17 maj 2019

Richard Norberg
Revisionsdirektör
Region Västerbotten