



Revisionsplan för år 2020

Juni 2020

Innehåll

1. Inledning.....	3
Norra sjukvårdsregionförbundet	3
Ny förbundsordning	3
Revisorernas uppdrag	4
Revisorernas riskanalys	4
Revisorernas granskning.....	4
Revisorernas ansvarsprövning	5
2. Tillbakablick på år 2019.....	5
3. Granskningar år 2020.....	6

Bilaga: NRF – Riskanalys inför år 2020

1. Inledning

Norra sjukvårdsregionförbundet

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).

Ny förbundsordning

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 styrdokumenterna 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 sjukvårdhuvudmännens 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.

Revisorernas uppdrag

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsledning 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 revisionsledning 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 revisionsledning i kommunal verksamhet 2018*. Enligt god revisionsledning 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 revisionsledning 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 2019

För år 2019 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.

Granskningen visade att verksamheten år 2019 genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan för året. En slutsats från granskningen var att direktionen för år 2019 i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen hade beslutat om grundläggande styrdokument. Vid sina sammanträden fick direktionen rapporter om arbetsläge m.m. Av granskningen framgick att delårs- och årsboksluten hade tagits fram i enlighet med normering och att räkenskaperna i allt väsentligt var rättvisande. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag, mål och aktiviteter som de beslutade om i verksamhetsplanen.

Granskningen uppmärksammade att några av aktiviteterna i verksamhetsplanen inte var tillräckligt avgränsade. För dessa var det svårt att värdera om resultaten var tillräckliga. Av granskningen framgick att direktionen hade påbörjat ett arbete med att utveckla sin målstyrning. I den grundläggande granskningen kan man läsa att revisorerna under år 2020 skulle följa upp direktionens arbete med att utveckla målstyrningen. Av 2019 års granskning framgick också att dokumenthanteringsplanen var i behov av revidering och att diarieföring behövde bli bättre. Med anledning av sin granskning lämnade revisorerna följande rekommendation till direktionen:

- Revidera dokumenthanteringsplanen.
- Se till att rutinen för diarieföring följs.

- Säkerställ att kassaflödesanalysen kompletteras med notupplysning så att rekommendation 13 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) efterlevs full ut.

Av den grundläggande granskningen framgick att uppbyggnaden av den 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 den 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 chefsråden 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.

3. Granskningar år 2020

Med utgångspunkt av sin riskbedömning har revisorerna valt att år 2020 genomföra följande granskning:

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig och inriktad mot om direktionen säkerställer att verksamheten år 2020 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 2019 ska följas upp. För år 2020 ska granskningsarbetet särskilt uppmärksamma:

- Tillämpningen av den nya förbundsordningen. Exempelvis granska om direktionens styrdokument (verksamhetsplan, arbetsordning, delegationsordning med flera) är tillräckligt tydliga och 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 förbundet har tillräcklig förmåga att genomföra uppdrag med mera som läggs på förbundet. Exempelvis inom:
 - Projektstyrning

- Administration (controller, HR, nämndsekreterare 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.

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. Särskild uppmärksamhet ska riktas på att granska redovisningen av bidrag från staten och SKR som används för att bygga upp strukturer för kunskapsstyrning med mera. I en andra rapport granskas direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppdrag med mera. Rekommendationer för år 2019 ska följas upp i båda rapporterna.

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. Särskild uppmärksamhet ska riktas på att granska redovisningen av bidrag från staten och SKR som används för att bygga upp strukturer för kunskapsstyrning med mera. Även redovisningen och bedömningar av mål för god ekonomisk hushållning ska särskilt uppmärksammas i granskningen av årsbokslutet. Direktionens redovisning av måluppfyllelse för verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter ingår i den grundläggande granskningen. Rekommendationer för år 2019 ska följas upp i granskningarna.

Fördjupad granskning

För år 2020 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 direkt-

ionen. Seminariet förbereds med skriftliga frågor och dokumenteras med hjälp av minnesanteckningar. Exempel på frågor som kan vara aktuella för seminariet är:

- Arbetet med att bygga upp strukturer för kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.
- Tillämpningen av den nya förbundsordningen och arbetet med att skapa tydliggöra ansvarsförhållanden för förbundet.
- Hantering av beslutsprocesser under covid-19.

NRF - Riskanalys inför år 2020**Arbetet med riskanalysen**

God revisionssed i kommunal verksamhet anger att revisorernas granskning ska utgå från en riskanalys. Med hjälp av riskanalysen bestämmer revisorerna vilken inriktning och omfattning granskningarna ska ha. Enligt god revisionssed ska revisorerna varje år genomföra en grundläggande granskning och granskning av delårsrapport och årsredovisning. Vid behov kan dessa granskningar behöva kompletteras med fördjupade granskningar. 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 2019

För år 2019 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.

Granskningen visade att verksamheten år 2019 genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan för året. En slutsats från granskningen var att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen hade beslutat om grundläggande styrdokument. Vid sina sammanträden fick direktionen rapporter om arbetsläge m.m. Av granskningen framgick att delårs- och årsboksluten hade tagits fram i enlighet med normering och att räkenskaperna i allt väsentligt var rättvisande. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag, mål och aktiviteter som de beslutade om i verksamhetsplanen.

Granskningen uppmärksammade att några av aktiviteterna i verksamhetsplanen inte var tillräckligt avgränsade. För dessa var det svårt att värdera om resultaten var tillräckliga. Av granskningen framgick att direktionen hade påbörjat ett arbete med att utveckla sin målstyrning. I den grundläggande granskningen kan man läsa att revisorerna under år 2020 skulle följa upp direktionens arbete

med att utveckla målstyrningen. Av 2019 års granskning framgick också att dokumenthanteringsplanen var i behov av revidering och att diarieföring behövde bli bättre. Med anledning av sina iakttagelser lämnade revisorerna följande rekommendation till direktionen:

- Revidera dokumenthanteringsplanen.
- Se till att rutinen för diarieföring följs.
- Säkerställ att kassaflödesanalysen kompletteras med notupplysning så att årsredovisningen fullt ut uppfyller rekommendation 13 från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Av den grundläggande granskningen framgick att uppbyggnaden av den 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, patient-säkerhet 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 kunskapsstyrningen i norra sjukvårdsregionen.

Fördjupade granskningar de senaste 10 åren

Styrning och stöd till medicinska chefssamråd

År 2010 genomförde revisorerna en enkät bland ledamöterna i förbundets medicinska chefssamråd. Syftet med enkäten var att få information om ledamöternas uppfattning om direktions styrning och kontroll, stödet från förbundets kansli samt vilken uppbackning chefssamråden fick från medlemslandstingen. Enkäten visade att ledamöterna i chefssamråden i huvudsak hade en positiv inställning till direktions styrning. Chefssamråden 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 chefssamrådets uppdrag och bemanning kunde utvecklas. Efter förslag från förbundsdirektören beslutade direktionen år 2012 om nya riktlinjer för chefssamråden. År 2014 genomförde revisorerna en uppföljning av den tidigare enkäten. I den uppföljande enkäten lämnade ledamöterna i chefssamråden en något mer positiv bild i jämförelse med enkäten år 2010. Revisorerna bedömde att direktionens styrning hade utvecklats tack vare de nya riktlinjerna. Enligt enkätsvaren fanns det dock förbättringsområden. Främst gällde det direktionens styrning och uppföljning samt hemlandstingens uppbackning av ledamöterna i chefsamråden. Revisorerna rekommenderade direktionen att arbeta vidare med hur uppdragen till chefssamråden kunde göras tydligare och hur chefssamråden kunde få bättre förutsättningar att genomföra sina uppdrag. I maj 2015 instämde direktionen med revisorerna om att det fanns behov av att fortsätta arbetet med att utveckla förutsättningarna för chefssamråden. Grundläggande granskningar år 2015-2017 visade att det på tjänstemannanivå pågick åtgärder för att utveckla stödet till chefssamråden 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 chefssamrådets uppdrag och arbetsformer.

Forskning och utbildning

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

Styrning och kontroll över RCC Norr

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 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 an-

svarsförhållanden 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 visar att RCC Norr haft god måluppfyllelse 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.

Nya förutsättningar för år 2020

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 styrdokumenterna 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 kunskapsstyr-

ning, 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 regionernas överenskommelse om struktur för kunskapsstyrning samt Socialstyrelsens uppdrag om att nivåstrukturera den högspecialiserade vården.

En annan ny förutsättning år 2020 för NRF är spridningen av smittan covid-19. Vid tidpunkten för arbetet med riskanalysen var det svårt att överblicka konsekvenserna av covid-19 för förbundet.

Riskvärdering

Av tabellen nedan framgår utgångspunkterna för vår riskvärdering. 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 covid-19 har en negativ påverkan på förbundets verksamhet, beslutsfattande med mera.	3	3	9	Risken kan bevakas i grundläggande granskning + seminarium
Risk att otydligheter i förbundsordningen och uppdrag har en negativ påverkan på direktionens ledningsförmåga. Risk att den nya förbundsordningen är otydlig eller att medlemmarna inte gör samma tolkningar av förbundets uppdrag och uppgifter.	2	3	6	Risken för olika tolkningar kan bevakas i grundläggande granskning + seminarium. Eventuell granskning av förbundsordning bör göras av specialist. Avvakta år 2020 på grund av att förbundsordningen är ny.

Identifierade risker	S	K	Totalt	Kommentar
<p>Att direktionen inte säkerställer att förbundet har tillräcklig förmåga att genomföra uppdrag med mera som läggs på förbundet. Exempelvis inom:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Projektstyrning - Administration (controller, HR, nämndsekreterare, registrator med mera) 	3	3	9	Risken kan bevakas i grundläggande granskning och EY:s granskning av årsredovisning inkl ekonomiska administrativa rutiner + seminarium
Att direktionen inte har tillräcklig kontroll över arbetet med att bygga upp en plattform för sjukvårdsregional kunskapsstyrning	2	3	6	Risken kan bevakas i grundläggande granskning + seminarium
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.	2	2	4	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

Identifierade risker	S	K	Totalt	Kommentar
Att direktionens styrning och uppföljning med hjälp av mätbara mål inte är tillräckligt utvecklad	3	3	9	Grundläggande granskning
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över enskilda grupper med mera.	2	2	4	Grundläggande granskning
Att direktionen inte säkerställer att förbundets verksamhet är förenlig med förbundsordningen.	2	2	4	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
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över chefssamråden/RPO. I arbetet med den grundläggande granskningar år 2018 och 2019 framkom att utvecklingen av strukturerna för kunskapsstyrningen troligen skulle få inverkan på chefssamrådets uppdrag och arbetsformer.	2	3	6	Risken kan bevakas i grundläggande granskning. Inom några år bör fördjupad granskning genomföras.

Identifierade risker	S	K	Totalt	Kommentar
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över FUI-rådets utbetalning av forskningsmedel i Visare Norr	2	2	4	Risken kan bevakas i granskning av bokslut
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över den sjukvårdsregionala ersättningsmodellen	2	2	4	Risken kan bevakas i grundläggande granskning
Att direktionen inte säkerställt att räkenskaperna är rättvisande.	2	2	4	Granskning av bokslut
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över riktade bidrag från staten, SKR med flera. Exempelvis användningen och redovisningen av bidrag som kommer sent på året.	3	3	9	Granskning av bokslut
Att direktionen inte uppfyller krav på budget och redovisning av synnerliga skäl för att nyttja eget kapital.	2	3	6	Granskning av bokslut
Att direktionen inte uppfyller krav på beslut om och redovisning av resultat av mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.	2	3	6	Granskning av bokslut
Att direktionen inte har tillräcklig kontroll över följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner	2	2	4	Grundläggande granskning och granskning av bokslut

Risikanalysen identifierar att följande områden är angelägna att granska år 2020:

- Tillämpningen av den nya förbundsordningen. Exempelvis granska om direktionens styrdokument (verksamhetsplan, arbetsordning, delegationsordning med flera) är tillräckligt tydliga och anpassade till den nya förbundsordningen. Under år 2020 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 med mera 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.

Förslag till granskning år 2020

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig med syfte att granska om verksamheten år 2020 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. Granskningen omfattar ingen detaljgranskning av verksamheter inom förbundets olika grupper projekt med mera. Den grundläggande granskningen för år 2020 ska särskilt uppmärksamma de områden som riskanalysen identifierat är angelägna att granska. Se punkterna ovan.

Granskning av delårsrapport

- Granskning av delårsbokslut. Bör särskilt uppmärksamma:
 - Redovisningen av bidrag från staten, SKR med flera
- Granskning av redovisad måluppfyllelse

Granskning år årsredovisning

- Granskning av årsbokslut och följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner. Bör särskilt uppmärksamma:
 - Redovisning av bidrag från staten, SKR med flera
 - Redovisning och bedömning av om mål för god ekonomisk hushållning
- Granskning av redovisad måluppfyllelse (ingår i grundläggande granskning)

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

384721

Bilaga 1

Fördjupad granskning

Föreslår att fördjupad granskning inte genomförs år 2020. Den grundläggande granskningen och granskningarna av delårsrapporten och årsredovisningen bedöms tillräckliga. Förändrade förutsättningar och ny information kan medföra att det uppstår behov av att ompröva bedömningen om att det för år 2020 inte behövs fördjupad granskning.

Seminarium

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

- Arbetet med att bygga upp en sjukvårdsregional plattform i norra sjukvårdsregionen för kunskapsstyrning.
- Tillämpningen av ny förbundsordning.
- Hantering av beslutsprocesser under covid-19.

Umeå den 8 juni 2020

Richard Norberg
Revisionsdirektör
Region Västerbotten

Granskning av årsbokslut för 2020 samt intern kontroll inom det ekonomiadministrativa området

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)

Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) enligt kommunallagen skall lämna en revisionsberättelse till respektive fullmäktige varje år för verksamheten 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 i tidigare års granskning har bedömts vara aktuell. Granskningen kommer även att ha fokus på efterlevnad av gällande attestrutin.

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

Revisorernas granskning och därtill följande rapport ger fullmäktige möjlighet att få en samlad bedömning av verksamheten.

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 förbundsdirktionen 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 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?

Avgränsning

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

Revisionskriterier

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

- ▶ Kommunallagen, kap 9, 11, 12
- ▶ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ 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.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundsdirektionen för Norra sjukvårdsregionförbundet.

Genomförande

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

Granskning av att NRF:s utbetalda medel inte utbetalas felaktigt genomförs genom att vi identifierar eventuella förändringar i vilka olika typer av utbetalningar som görs. Vi gör även tio stickprov där vi kontrollerar till vem utbetalning görs, om tillräckliga underlag finns med samt om attest gjorts av behörig.

Granskning av om rutinen för diarieföring följs, genomförs genom stickprovskontroll av om de uppgifter som registreras är korrekta utifrån lagens krav. 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 omfattar totalt 20 av de handlingar som hanteras av regionförbundet under 2019.

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

Projektorganisation och kvalitetssäkring

Granskningen genomförs av Mikael Sjölander, auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor med djupgående erfarenhet av årsbokslut och granskning inom offentlig sektor, Joakim Åström, auktoriserad revisor, Jessica Fritz samt Petter Frizén. Kvalitetssäkring kommer att göras av Stefan Lindahl.

Mikael Sjölander kommer att stå för den samlade analysen, rapportskrivning och rapportering/presentation.

Utöver vår interna kvalitetssäkring får samtliga intervjuade möjlighet att komma med synpunkter på rapportutkastet. Detta för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekta fakta och uttalanden.

Tidplan

Moment	<i>Tidpunkt</i>
Revisorerna tar ställning till projektplan	Oktober 2020
Projektstart	Tidigast v 1/2021
Uppstartsmöte	Tidigast v 1/2021
Analys och rapportskrivning	Mars 2021
Slutrapport till revisionen	Mars/april 2021

Kostnad

Granskningen har en budget på 40 000 kr.

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385526

Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2019

1. Bakgrund

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

Directionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Directionen 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 directionen beslutat om för förbundet. Medlemmarnas fullmäktige ska behandla directionens delårsrapport och revisorernas utlåtande.

1.2 Iakttagelser i 2019 års granskning

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

- Förbundsdirectionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2019 fram till augusti månad. Redovisningen var informativ och välskriven.
- Det redovisade resultatet per augusti 2019 var i allt väsentligt förenligt med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som directionen hade beslutat om för förbundet. Av delårsrapporten framgick dock att det redovisade resultatet per augusti 2019 var 215 000 kronor högre än budgeterat.
- Förbundsdirectionen bedömde att det var troligt att directionen vid årets slut i allt väsentligt skulle uppnå de mål och aktiviteter som directionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan. Förbundsdirectionen bedömde dock att förbundet vid årets slut skulle ha lägre kostnader än budgeterat. Directionen 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 directionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultatet i delårsrapporten. Directionen

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385526

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 granskningen av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten.

2. Revisionsfrågor, revisionskriterier och avgränsningar

Denna projektplan avser granskning av delårsrapporten per augusti 2020. Den övergripande revisionsfråga som ska besvaras är om det redovisade resultatet i delårsrapporten är förenligt med förbundsordningen och de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. För att svara på den övergripande revisionsfrågan har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor. Har direktionen säkerställt att:

- Verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås?
- Redovisning i delårsrapporten är tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Tillräckliga åtgärder är vidtagna med anledning av revisorernas iakttagelser i granskningen av delårsrapporten per augusti 2018?

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

Granskningen omfattar inte frågan om det är troligt att direktionen vid årets slut kommer att uppnå sina finansiella mål. Granskningen omfattar heller inte frågor om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med lag om kommunal redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar EY i sin granskning av delårsbokslutet.

Regionen Västerbottens revisionskontor debiterar NRF utifrån självkostnadsprincipen. Priset för insatser beräknas genom att antal arbetade timmar multipliceras med faktiska lönekostnader (inkl. semesterkostnader och PO) och en overhead för lokaler och landstingsgemensamma kostnader. Den totala arbetsinsatsen för att genomföra denna granskning bedöms till ca 30 timmar. Detta motsvarar en kostnad på ca 40 000 kronor. Nedan redovisas tidplanen för granskningen.

3. Metod, genomförande, tidplan m.m.

Innan arbetet med granskningen påbörjas kommer denna projektplan att skickas till förbundet som en introduktion.

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385526

Granskningen kommer vi att genomföra genom en dokumentationsstudie av delårsrapporten per augusti 2019. Under granskningsarbetet kommer vi att göra avstämningar med förbundsdirektören och förbundsekonom som också ges möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Vi kommer också att ha en dialog med EY och följa 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 kommer att ges möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

Granskningen kommer att utföras av Richard Norberg på revisionskontoret i Region Västerbotten. En oberoendeprövning visar att det inte finns något som strider mot den sakkunniges oberoende eller integritet i denna granskning (se bilaga 1).

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385526

Moment:	Tidplan:
Projektplanen klar och godkänd	Den 16 juni 2020
Projektstart	Augusti 2019
Analys och rapportskrivning	September 2020
Slutrapport – genomgång på tjänstemannanivå	September 2020
Presentation av slutrapport	Oktober 2020

Slutrapportering kommer att göras skriftligt och muntligt till revisorerna i förbundet.

Umeå den 8 juni 2020

Richard Norberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Region Västerbotten

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385526

Bilaga 1: Oberoendeprövning

	Typ av hot?	Frågor kring oberoendet	Bedömning Ja/Nej
1.	Egenintressehot	Har du eller anhörig till dig, ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till granskningsobjektet?	Nej
2.	Självgranskningshot	Har du varit engagerad som rådgivare inom aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du varit engagerad som rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet som i sin tur kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Om ja på någon av ovanstående frågor – har du beaktat erforderlig karenstid?	-
		Har du lämnat råd eller gjort ställningstaganden som måste prövas som ett led i granskningen?	Nej
3.	Vänskapshot	Har du någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du blivit erbjuden eller mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra din oberoende ställning?	Nej
4.	Skrämselhot	Är du utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?	Nej
		Är du utsatt för påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka ditt oberoende i revisionsarbetet?	Nej
5.	Generalklausulen	Bedömer du att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för din opartiskhet och självständighet?	Nej

Granskning av delårsrapport 2020-08-31 – finansiell del

Norrlandstingens Regionförbund

Bakgrund

Revisionen skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande 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 förbundsdirektionens beslutade verksamhetsmål uppnås?
2. Är det troligt att förbundsdirektionens 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?

Syfte och revisionsfrågor

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 skall besvaras genom granskningen:

1. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av 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 fullmäktiges 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?

Avgränsning/ansvar

Granskningen omfattar Norrlandstingens regionförbunds förbundsdirektion. Ansvar för upprättande av delårsrapporten och för att Norrlandstingens regionförbund i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på förbundsdirektionen.

Revisionskriterier

Granskningen utförs i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt SKYREVS vägledning 4 Granskning av delårsrapport. Vidare kommer de rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger att vara vägledande.

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) rekommendation R17 Delårsrapport
- ▶ Kommunallagen, kap 9, 11, 12
- ▶ Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

Genomförande

Granskningen utförs i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsmed. Vår granskning av delårsrapport sker utifrån Standarden för Översiktlig Granskning (SÖG 2410) med beaktande av SKYREVS vägledning 4 om granskning av delårsrapport. Dess huvudsakliga syfte är att ge förbundsdirektionen 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 jämför relevanta nyckeltal mot budget och föregående år för att identifiera väsentliga avvikelser. Vi intervjuar nyckelpersoner i bokslutsprocessen om orsaker till förändringar i poster. Om vi identifierar avvikelser fördjupar vi vår granskning.

Projektorganisation och kvalitetssäkring

Granskningen genomförs av Mikael Sjölander, auktoriserad revisor samt certifierad kommunal revisor men stor erfarenhet av årsbokslut och granskning inom offentlig sektor, Joakim Åström, auktoriserad revisor samt Jessica Fritz. Kvalitetssäkring kommer att göras av Stefan Lindahl.

Mikael Sjölander kommer att stå för den samlade analysen, rapportskrivning och rapportering/presentation.

Utöver vår interna kvalitetssäkring får samtliga intervjuade möjlighet att komma med synpunkter på rapportutkastet. Detta för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekta fakta och uttalanden.

Revisorerna tillhandahålls en slutrapport. Rapporten kommer att faktakontrolleras av förbundsekonomen.

Prövning av oberoende och integritet

En prövning har skett av de sakkunnigas oberoende och integritet i relation till uppdraget och det har inte framkommit några omständigheter som strider mot att någon av medarbetarna ska kunna agera oberoende i denna granskning. Om skäl uppstår kommer en förnyad prövning av oberoendet att göras under granskningsarbetet.

Preliminär tidplan

Granskningen genomförs enligt följande plan:

Moment	<i>Tidpunkt</i>
Revisorerna tar ställning till projektplan	Juni 2020
Projektstart	September 2020
Analys och rapportskrivning	September 2020
Slutrapport till revisionen	September 2020
Föredragning av rapport	Oktober 2020

Kostnad

Granskningen har en budget på 24 000 kr.

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385508

Grundläggande granskning år 2020 av NRF

1. 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).

Norra sjukvårdsregionförbundet är organiserat som ett kommunalförbund med direktion. Det innebär att direktionen har ansvaret för den verksamhet som medlemmarna överlåtit till förbundet.

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.

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.

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385508

1.1 Iakttagelser i 2019 års granskning

Den grundläggande granskningen år 2019 visade att verksamheten genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan för året. En slutsats från granskningen var att direktionen för år 2019 i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen hade beslutat om grundläggande styrdokument. Vid sina sammanträden fick direktionen rapporter om arbetsläge m.m. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag, mål och aktiviteter som de beslutade om i verksamhetsplanen. Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen var inte tillräckligt avgränsade. För dessa var det svårt att värdera om resultaten var tillräckliga. Av granskningen framgick att direktionen hade påbörjat ett arbete med att utveckla sin målstyrning. I den grundläggande granskningen kan man läsa att revisorerna under år 2020 skulle följa upp direktionens arbete med att utveckla målstyrningen. Revisorerna lämnade inga rekommendationer med anledning av iakttagelserna i den grundläggande granskningen.

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 chefsråden 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.

Vid tidpunkten då arbetet med denna projektplan togs fram hade direktionen ännu inte yttrat sig över den grundläggande granskningen för år 2019.

2. Granskningens syfte och revisionsfrågor

I sin revisionsplan för år 2020 har revisorerna beslutat att genomföra en grundläggande granskning. Den grundläggande granskningen är översiktlig. Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av direktionen. För att svara på syftet har vi ställt följande revisionsfrågor. Har direktionen säkerställt:

- Att verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för året?

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385508

- Att redovisning av resultat för mål, uppdrag och aktiviteter är tillräckligt utvecklad? I denna del ingår att granska att direktionen uppfyller kraven om att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning uppnåtts.
- Att förbundet har metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Att direktionen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationer i föregående års granskning?

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

- Tillämpningen av den nya förbundsordningen. Exempelvis granska om direktionens styrdokument (verksamhetsplan, arbetsordning, delegationsordning med flera) är tillräckligt tydliga och 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 med mera 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.

2.4 Revisionskriterier

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

- Kommunallagen

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385508

- Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- Förbundsordningen

2.5 Metod och avgränsning

Innan arbetet med granskningen påbörjas kommer denna projektplan att skickas till förbundet som en introduktion.

Granskningen genomförs i första hand med hjälp av dokumentationsstudier av protokoll och styrande dokument (verksamhetsplan, delårsrapport och årsrapport) Avstämningar ska göras med förbundsdirektören och förbundsökonom. Därutöver planerar vi att genomföra ett seminarium med revisorerna och med företrädare för förbundet. Seminariet kommer att vara inriktat på:

- Arbetet med att bygga upp strukturer för kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.
- Tillämpningen av den nya förbundsordningen och arbetet med att skapa tydliggöra ansvarsförhållanden för förbundet.
- Hantering av beslutsprocesser under covid-19.

Den grundläggande granskningen 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 dessa granskningar redovisas i särskilda rapporter.

Richard Norberg revisionskontoret i Region Västerbotten kommer att genomföra granskningen. En oberoendeprovning visar att det inte finns något som strider mot den sakkunniges oberoende eller integritet i denna granskning (se bilaga 1).

Regionen Västerbottens revisionskontor debiterar NRF utifrån självkostnadsprincipen. Priset för insatser beräknas genom att antal arbetade timmar multipliceras med faktiska lönekostnader (inkl. semesterkostnader och PO) och en overhead för lokaler och landstingsgemensamma kostnader. Den arbetsinsatsen för att genomföra denna granskning bedöms till knappt 40 timmar. Kostnaden för granskningsinsatsen uppskattas till ca 50 000 kronor.

Granskningen kvalitetssäkras genom att förbundsdirektör och förbundsökonom får möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Sakkunniga på revisionskontoren i regionerna Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt PWC som är sakkunnigt stöd åt revisorerna i Region Norrbotten får också möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Under arbetet med granskningen kommer vi även att göra avstämningar med sakkunniga från

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385508

EY som granskar räkenskaper och intern kontroll över ekonomiadministrativa rutiner.

Slutrapportering kommer att göras skriftligt och muntligt till de förtroendevalda revisorerna i förbundet. Av tabellen nedan framgår tidplanen för granskningen.

Moment:	Tidplan:
Projektplanen klar och godkänd	Den 16 juni 2020
Projektstart	Augusti 2020
Analys och rapportskrivning	Februari/mars 2021
Slutrapport – genomgång på tjänstemannanivå	Februari/mars 2021
Presentation av slutrapport	April 2021

Umeå den 8 juni 2020

Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor
Region Västerbotten

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2020-06-08

385508

Bilaga 1: Oberoendeprövning

	Typ av hot?	Frågor kring oberoendet	Bedömning Ja/Nej
1.	Egenintressehot	Har du eller anhörig till dig, ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till granskningsobjektet?	Nej
2.	Självgranskningshot	Har du varit engagerad som rådgivare inom aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du varit engagerad som rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet som i sin tur kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Om ja på någon av ovanstående frågor – har du beaktat erforderlig karenstid?	-
		Har du lämnat råd eller gjort ställningstaganden som måste prövas som ett led i granskningen?	Nej
3.	Vänkskapshot	Har du någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du blivit erbjuden eller mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra din oberoende ställning?	Nej
4.	Skrämselhot	Är du utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?	Nej
		Är du utsatt för påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka ditt oberoende i revisionsarbetet?	Nej
5.	Generalklausulen	Bedömer du att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för din opartiskhet och självständighet?	Nej