



Revisionsplan för år 2021

Juni 2021

Innehåll

Innehåll	2
1. Inledning.....	3
Norra sjukvårdsregionförbundet	3
Förbundsordning	3
Revisorernas uppdrag.....	4
Revisorernas riskanalys	4
Revisorernas granskning.....	4
Revisorernas ansvarsprövning	5
2. Tillbakablick på år 2020.....	5
3. Granskningar år 2021.....	6

Bilaga: NRF – Riskanalys inför år 2021

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).

Förbundet 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.

Förbundsordning

Från och med år 2020 har förbundet 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 beslutat 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 sjuk-

vårdsregionen 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 2021 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.

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 regioner (SKR) 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 ansvarsprovning

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 2020

Granskningen visade att verksamheten år 2020 genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan för året. En slutsats 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 med mera. 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. Av granskningen framgick också att dokumenthanteringsplanen var i behov av revidering och att diarieföring behövde bli bättre. Revisorerna lämnade följande rekommendation till direktionen:

- Utforma mätbara mål och aktiviteter.
- Avgränsa kontrollerna i internkontrollplanen. Av internkontrollplanen bör det metodmässigt framgå hur kontrollerna ska genomföras och följas upp. Av uppföljningen bör det tydligt framgå hur kontrollerna är genomförda och resultatet av kontrollerna.
- Se till att rutinen för diarieföring följs.
- Revidera dokumenthanteringsplanen.
- Säkerställ att kassaflödesanalysen kompletteras med notupplysning så att rekommendation 13 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) efterlevs full ut
- Se till att budgeten utvecklas till att upprättas per kostnadsställe.

Av den grundläggande granskningen framgick att uppbyggnaden av den regionala kunskapsstyrningen i norra sjukvårdsregionen hade stor inverkan på förbundets verksamhet. En slutsats 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 2021

Med utgångspunkt av sin riskbedömning har revisorerna valt att år 2021 genomföra följande granskning:

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig och inriktad mot om direktionen säkerställer att verksamheten år 2021 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 2020 ska följas upp. För år 2021 ska granskningsarbetet särskilt uppmärksamma direktionens:

- Styrning och kontroll över arbetet med att bygga upp en sjukvårdsregional plattform i norra sjukvårdsregionen för kunskapsstyrning.
- Styrning och kontroll över RCC Norr.
- Arbete med att utveckla styrningen och uppföljningen med hjälp av mätbara mål.
- Arbete med att utveckla den interna kontrollen.
- Dokumenthanteringsplan och diarieföring

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 en andra rapport granskas direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppdrag med mera.

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. Direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter ingår i den grundläggande granskningen.

Fördjupad granskning

För år 2021 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. Seminariet kommer att inriktas på förbundets arbete med att utveckla kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.