



Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet

**Granskning av redovisad måluppfyllelse i
delårsrapporten per augusti 2022**

September 2022
Malin Hedlund
Revisionskontoret, Region Västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys	2
Rekommendationer till direktionen	2
2. Bakgrund	3
Direktionens verksamhetsplan och budget	3
Direktionens återrapportering till medlemmarna	3
Iakttagelser i 2021 års granskning	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	5
Metod	5
3. Direktionens delårsrapport per augusti	6
Direktionens redogörelse för väsentliga händelser	6
Direktionens uppföljning av resultatet för verksamheten	7
Direktionens uppföljning av det ekonomiska resultatet	8
Direktionens bedömning av god ekonomisk hushållning	9
4. Uppföljning av rekommendationer år 2021	10
5. Svar på revisionsfrågor	10
Rekommendationer till direktionen	11

1. Sammanfattande analys

Vi har granskat om de resultat som förbundsdirektionen redovisar i delårsrapporten per augusti 2022 är förenliga med de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för året. Granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Granskningen omfattar inte frågor om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, lag om kommunal bokföring och redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Dessa frågor har PwC besvarat i sin granskning av delårsbokslutet. PwC:s granskning redovisas i separat rapport.

Vår granskning visar att:

- Direktionen redogjorde översiktligt för väsentliga händelser från januari till och med augusti 2022. Redovisningen var informativ och välskrivet.
- Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål skulle uppnås vid årets slut. Direktionen prognostiserade ett överskott på 1,04 miljoner kronor. Direktionen bedömde att förbundet hade stark finansiell ställning. Vi gör inga andra bedömningar.
- Direktionen hade en tydlig struktur för uppföljningen av sina verksamhetsmål. Direktionen bedömde att sex av nio verksamhetsmål skulle vara uppfyllda vid årets slut. Några av direktionens mål är inte mätbara. För dessa mål går det inte att verifiera direktionens bedömningar.
- Utifrån direktionens bedömningar av de finansiella målen och verksamhetsmålen var direktionens samlade bedömning att förbundet skulle uppnå målet om god ekonomisk hushållning vid årets slut. Mot bakgrund av att alla verksamhetsmål inte är mätbara, går direktionens bedömning inte att verifiera.

Rekommendationer till direktionen

- Besluta om mätbara verksamhetsmål. Långsiktiga mål bör brytas ned i delmål så att målen årligen kan följas upp och utvärderas.

2. Bakgrund

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) är ett samverkansorgan för regionerna Jämtland Härjedalen, Norrbotten, Västernorrland och Västerbotten. 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.

NRF har i syfte att tillvarata och utveckla gemensamma intressen som medlemsregionerna har. I förbundsordningen beskriver medlemsregionerna förbundets huvuduppgifter inom sex områden. Några av huvuduppgifterna är:

- *Kunskapsstyrning* - Utgöra den politiska ledningen för sjukvårdsregional kunskapsstyrning i sjukvårdsregionen. Förbundet ska också identifiera gemensamma prioriteringsbehov på sjukvårdsregional nivå. Förbundet har verksamhetsansvar för Regionalt Cancercentrum Norr (RCC Norr).
- *Hälso- och sjukvård* - Ingå avtal om riks- och regionsjukvård samt bidra sjukvårdsregionalt till regionernas arbete med att på nya sätt utveckla nära vård.
- *Folkhälsa* - Ta fram strategiskt underlag för folkhälsoinriktade åtgärder utifrån specifika förutsättningar i norra sjukvårdsregionen.
- *Utbildning och hälsa* - Medverka till övergripande sjukvårdsregional planering för verksamhetsförlagd utbildning och handledning.
- *Övrigt* - Avtala om hälso- och sjukvård och andra samverkansområden mellan medlemsregionerna.
- *Uppföljning och utvärdering* - Kontinuerligt följa upp och utvärdera den verksamhet som förbundet ansvarar för. Följa upp att arbetet med kunskapsstyrning genomförs i enlighet med överenskommelser.

Direktionens verksamhetsplan och budget

I december 2021 beslutade direktionen om sin verksamhetsplan och budget för år 2022. Direktionen reviderade verksamhetsplanen och budgeten i mars 2022. Verksamhetsplanen utgår från förbundsordningen och förbundets huvuduppgifter. I verksamhetsplanen beslutade direktionen om nio verksamhetsmål och sex finansiella mål. Enligt kommunallagen ska direktionen i verksamhetsplanen ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Direktionen beslutade att för att god ekonomisk hushållning skulle anses vara uppfyllt, ska sex av nio verksamhetsmål och samtliga finansiella mål vara uppfyllda vid årets slut.

Direktionen budgeterade ett noll-resultat för år 2022 och beräknade att förbundets omsättning skulle uppgå till 70 miljoner kronor för året.

Direktionens åiterrapportering till medlemmarna

Direktionen ansvarar för åiterrapporteringen till medlemmarnas fullmäktige. Enligt kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning ska direktionen varje år upprätta minst en delårsrapport. Medlemmarnas fullmäktige ska behandla delårsrapporten. Delårsrapporten ska innehålla en förenklad förvaltningsberättelse, en resultaträkning samt en balansräkning. I förvaltningsberättelsen ska

direktionen bedöma om det är troligt att förbundet kommer att klara sina mål, uppdrag och aktiviteter vid årets slut.

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet.

lakttagelser i 2021 års granskning

lakttagelser i granskningen av direktionens redovisade målpåfyllelse i delårsrapporten per augusti 2021 var:

- Direktionen redogjorde översiktligt för väsentliga händelser under perioden. De redovisade resultaten var i allt väsentligt förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Direktionen redovisade per augusti ett överskott mot budget med 1,8 miljoner kronor.
- Direktionen bedömde att det var troligt att förbundet vid årets slut i allt väsentligt skulle uppnå verksamhetsmålen och aktiviteterna som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan. Direktionen bedömde att förbundet vid årets slut skulle redovisa ett överskott mot budget med 1,7 miljoner kronor.
- Direktionen hade utvecklat sin målstyrning sedan år 2020. Målen och aktiviteterna var i större utsträckning mätbara. I vissa delar kunde dock styrningen och uppföljningen utvecklas.

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till direktionen:

- Se till att alla aktiviteter för verksamhetsmålen är mätbara och tydligt specificerade. Långsiktiga mål bör brytas ned i delmål så att målen årligen kan följas upp och utvärderas.

I december 2021 yttrade sig direktionen över granskningen av delårsrapporten per augusti 2021 (dnr 074/21). I yttrandet uppgav direktionen att det var ett ständigt pågående arbete att formulera mål på ett bättre sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig. Syftet är att ge underlag till revisorerna för deras samlade bedömning av om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

Resultat

- Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Är det troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?
- Är det troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut?

Redovisning

- Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?
- Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut?
- Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas iakttagelser i föregående års granskning?

PwC har på uppdrag av revisorerna granskat om räkenskaperna är rättvisande och om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed. Resultatet av PwC:s granskning redovisas i separat rapport.

Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725) 11 kap. 16 § samt 12 kap. 2 §
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) 13 kap. 1-2 §§
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, delårsrapport
- Förbundsordningen

Metod

Granskningen är genomförd utifrån en dokumentationsstudie av delårsrapporten per augusti 2022. Under granskningen har vi stämt av med förbundsdirektör och förbundsekonom. Förbundsdirektör och förbundsekonom har också getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Vi har också haft dialog med PwC under deras arbete med att granska bokslutet.

Sakkunniga från revisionskontoren i regionerna Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt från PwC som är sakkunnigt stöd åt revisorerna i Region Norrbotten, har haft möjligheter att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Direktionens delårsrapport per augusti

Förbundsdirektionen beslutade om sin delårsrapport per augusti den 5 oktober 2022. I avsnitten nedan redogör vi för direktionens uppföljning av verksamheten och ekonomin.

Direktionens redogörelse för väsentliga händelser

I delårsrapporten redogjorde direktionen om väsentliga händelser under perioden och förhållanden som var viktiga för resultat och ekonomisk ställning. Exempelvis:

- Direktionen konstaterade i delårsrapporten att arbetet med kunskapsstyrning hade påverkat verksamheten i hög grad. På den sjukvårdsregionala nivån hade regeringen tilldelat NRF medel för att stödja arbetet med personcentrerade och sammanhållna vårdförlopp. Direktionen konstaterade att de statliga medlen hade påverkat förbundets verksamhet och ekonomi eftersom en del av förbundets ordinarie personal arbetat med aktiviteter inom ramen för statsbidraget. På den nationella nivån hade arbetet i de två nationella programområden som NRF har värdskap för utgått från framtagna och nationellt beslutade verksamhetsplaner. NRF har värdskap för områdena NPO levnadsvanor och NPO endokrina sjukdomar.
- NRF är verksamhetsansvarig för den verksamhet som RCC Norr bedriver. Förbundet har under perioden fört dialog med Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Regionala cancercentrum i samverkan om att överföra det nationella värdskapet för cancersjukdomar till NRF. Idag har Regionala cancercentrum i samverkan det nationella värdskapet.
- Under år 2021 startade NRF ett projekt med uppdrag att hitta former för en sjukvårdsregional HTA-funktion. HTA står för Health Technology Assessment och är en utvärdering av metoder och tekniker i hälso- och sjukvården som främjar evidensbaserad vård. Av delårsrapporten framgår att under våren 2022 etablerades en HTA-enhet i den norra sjukvårdsregionen.
- År 2020 bildades på uppdrag av regeringen ett nationellt vårdkompetensråd. Rådet har gett i uppdrag till sjukvårdsregionerna att bilda motsvarande råd på sjukvårdsregional nivå. Under hösten 2021 bildade NRF tillsammans med lärosäten och kommuner i Norr "Regionalt vårdkompetensråd norr". Av delårsrapporten framgår att under perioden har det regionala rådet lyft frågor som verksamhetsförlagd utbildning, översyn av regelverk som styr placeringar samt kompetensförsörjning inom tandvården till det nationella rådet.
- Under år 2021 beslutade direktionen om principer, kriterier och strategiska prioriteringar för nationell högspecialiserad vård (NHV) i norra sjukvårdsregionen. Direktionen anser att frågor om sjukvårdsregional nivåstrukturering och nationell högspecialiserad vård är strategiskt viktiga. För att upprätthålla universitetssjukvård med hög kvalitet och vara ett konkurrenskraftigt universitetssjukhus krävs viss NHV. Av delårsrapporten framgår att direktionen fått löpande information om vilka ansökningar som lämnats in från norra sjukvårdsregionen.

- Direktionen redogjorde för arbetet med att utveckla särskilda lösningar för sjukvård i glesbygd. Arbetet har pågått länge i den norra sjukvårdsregionen. Under år 2022 fick NRF 12 miljoner kronor i statligt bidrag för arbetet. Huvudparten av arbetet sker i de fyra medlemsregionerna.

Vår kommentar

Vår granskning av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2022 fram till och med augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven.

Direktionens uppföljning av resultatet för verksamheten

I verksamhetsplanen för år 2022 beslutade direktionen om nio verksamhetsmål. Verksamhetsmålen utgår från förbundets målbild och huvuduppgifter som medlemsregionerna beslutat om i förbundsordningen. Direktionen följde upp åtta av nio mål i delårsrapporten. Direktionen bedömde förbundet skulle nå sex av målen vid årets slut. Två av målen bedömde direktionen inte skulle uppnås.

Direktionen redovisade sin bedömning av verksamhetsmålen i en tabell. Under tabellen redogjorde direktionen kortfattat för resultatet per augusti och kommenterade översiktligt sina bedömningar. För att redovisa prognosen använde direktionen följande färgmarkeringar:

Aktiviteten kommer att uppfyllas	Grön
Aktiviteten kommer delvis uppfyllas	Gul
Målet kommer inte uppfyllas	Röd

I tabellen har vi sammanställt direktionens redovisning av resultatet per augusti och prognos om målen kommer att nås vid årets slut:

Mål	Aktivitet	Resultat per augusti	Prognos vid årets slut
Kunskapsstyrning			
1. Genomföra uppdragsdialoger med samtliga regionala samverkansgrupper (RSG)	Uppdragsdialoger med 7 av 7 RSG.	Under perioden har dialoger med samtliga RSG hållits.	Grön
2. De nationella grupperna inom systemet för kunskapsstyrning ska bemannas gemensamt av den norra sjukvårdsregionen.	Region Västerbottens andel ska successivt minska från 60 procent år 2020 till maximalt 50 procent år 2023. Övriga tre regioners andelar ska tillsammans öka i samma omfattning.	Det har inte skett någon nämnvärd förändring i andelar. Målet beaktas vid tillsättande av nya ledamöter.	Röd
3. Uppdragen till de sjukvårdsregionala programområdena (RPO) ska vidareutvecklas.	Minst tre RPO ska år 2022 presentera förslag till sjukvårdsregional plan för nivåstrukturering.	Frågan om nivåstrukturering diskuteras med samtliga RPO:n. Ingen uppföljning av planerna är planerad.	Röd
4. Implementering av vårdförlopp sker på regional nivå.	Förbundet har i uppdrag att följa upp besluten och undersöka om det finns	NRF stämmer löpande av arbetsläget via den sjukvårdsregionala	Grön

Mål	Aktivitet	Resultat per augusti	Prognos vid årets slut
	behov av stöd hos regionerna i införandet av vårdförlopp. Förbundet ska utifrån uppföljningen etablera stöd till regionerna.	samverkansgruppen för kunskapsstyrning.	
Hälso- och sjukvård			
5. Ökade samverkansmöjligheter	Alla ledamöter i den sjukvårdsregionala beredningsgruppen deltar vid minst 90 procent av planerade möten år 2022.	Närvaron under perioden översteg 90 procent.	Grön
6. Bidra till regionernas arbete med att utveckla nya sätt att utveckla nära vård. Utvecklingen av systemet för kunskapsstyrning och arbetet inom nära vård behöver samordnads med varandra.	Förbundet anordnar minst två möten år 2022 där informationsöverföring och samordning diskuteras och utvecklas.	Under perioden har det vid två tillfällen genomförts informationsöverföring och dialog avseende nära vård.	Grön
Folkhälsa			
7. Skillnader i självskattad hälsa mellan flickor och pojkar i årskurs 7 ska minska.	Statistik från hälsosamtal i skolan.	Följs inte upp år 2022. Målet följs upp år 2023.	
Utbildning och forskning			
8. Ett sjukvårdsregionalt vårdkompetensråd har bildats.	Rådet ska under år 2022 finna sina arbetsformer och rutiner.	Rådet har träffats vid tre tillfällen. Kommunikationsvägar prövas och översyn av befintliga grupper och deras uppdrag pågår.	Grön
Uppföljning och utvärdering			
9. Genomföra resultatdialoger med samtliga regionala programområden (RPO) och regionala samverkansgrupper (RSG). Resultaten av dialogerna ska årligen rapporteras till förbundsdirektionen.	Resultatdialoger med 26 av 26 RPO samt 7 av 7 RSG.	Samtliga RPO och RSG har bjudits in till dialog med förbundsdirektören. Dialogerna kommer att genomföras under året.	Grön

Direktionens uppföljning av det ekonomiska resultatet

Direktionen har beslutat om sex finansiella mål för år 2022. I delårsrapporten bedömde direktionen att förbundet skulle nå samtliga mål vid årets slut. Direktionen konstaterade att förbundet hade god ekonomisk ställning och redovisade ett resultat där intäkterna översteg kostnaderna per augusti med 1,04 miljoner kronor. Direktionen bedömde att förbundet vid årets slut skulle ha ett överskott mot budget på 1,04 miljoner kronor. Direktionen lämnade följande förklaringar till det positiva resultatet:

- Den största positiva avvikelsen avsåg verksamheten kopplad till kunskapsstyrningen, 544 000 kr. Staten hade tilldelat NRF medel för att arbeta med personcentrerade och sammanhållna vårdförlopp. Ordinarie personal inom förbundet hade arbetat med det statliga uppdraget. Detta medförde att lönekostnaderna varit lägre än budgeterat. På grund av pandemin hade det också varit mindre kostnader för konferenser, resor och boende.
- Den andra stora positiva avvikelsen avsåg kansliets kostnader, 290 000 kronor. Direktionen förklarade avvikelsen med att lönekostnaderna varit lägre än budgeterat samt att fysiska möten hade uteblivit.

Direktionen redovisade sin bedömning av de finansiella målen i en tabell. Under tabellen framgick direktionens kommentarer till bedömningen. Av direktionens finansiella analys framgick resultatet per augusti. I tabellen har vi sammanställt direktionens resultat och prognos.

Mål	Resultat per augusti	Prognos vid årets slut
1. NRF ska, om inte annat beslutats i direktionen, uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.	Intäkterna översteg kostnaderna med 1,04 miljoner kronor.	Intäkterna förväntas överstiga kostnaderna med 1,04 miljoner kronor.
2. Investeringar ska finansieras utan extra upplåning.		Inga investeringar planeras under året.
3. För att ha en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 500 000 kronor.	Bankkontots saldo har under perioden inte varit lägre än 500 000 kronor.	Bankkontot förväntas inte understiga 500 000 kronor under september – december.
4. Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.	Det egna kapitalet uppgick till 4,233 miljoner kronor	Det egna kapitalet förväntas uppgå till 4,233 miljoner kronor.
5. Förbundet ska följa de riktlinjer som finns för medel för kunskapsstyrning.	NRF har följt de riktlinjer som finns framtagna.	NRF förväntas följa de riktlinjer som finns framtagna.
6. Förbundet ska följa de riktlinjer som finns för forskningsanslaget Visare Norr	NRF har följt de riktlinjer som finns framtagna.	NRF förväntas följa de riktlinjer som finns framtagna.

Direktionens bedömning av god ekonomisk hushållning

I verksamhetsplanen för år 2022 beslutade direktionen att målet om god ekonomisk hushållning skulle anses vara uppfyllt, om minst sex av nio verksamhetsmål och samtliga finansiella mål var uppfyllda vid årets slut. I delårsrapporten bedömde direktionen att samtliga finansiella mål samt sex verksamhetsmål kommer att uppnås vid årets slut. Direktionens samlade bedömning var därmed att målet för god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas för år 2022.

Vår kommentar om delårsrapporten

Direktionen bedömde att förbundet hade stark finansiell ställning samt att samtliga finansiella mål skulle vara uppfyllda vid årets slut. Vi gör inga andra bedömningar.

Direktionen har en tydlig struktur för sin uppföljning och bedömning av verksamhetsmålen. Direktionen bedömer att sex av nio verksamhetsmål kommer vara uppfyllda vid årets slut. Tre av verksamhetsmålen är dock inte mätbara: mål 4, 7 och 8. Mål 4 och 9 behöver konkretiseras för att det ska vara möjligt att bedöma

resultatet. Mål 7 är långsiktigt och direktionen följer inte upp målet för år 2022. På grund av att tre av målen inte är mätbara går det inte att verifiera direktionens bedömningar för dessa mål. Vi kan därmed heller inte verifiera direktionens bedömning om god ekonomisk hushållning.

4. Uppföljning av rekommendationer år 2021

I granskningen år 2021 lämnade revisorerna följande rekommendation till direktionen:

Rekommendation	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Se till att alla aktiviteter för verksamhetsmålen är mätbara och tydligt specificerade. Långsiktiga mål bör brytas ned i delmål så att målen årligen kan följas upp och utvärderas.	Nej	Tre av målen är inte mätbara.

Vår kommentar

Det är positivt att direktionen arbetat för att utveckla sina verksamhetsmål. Direktionen behöver fortsätta arbetet och säkerställa att alla verksamhetsmål blir mätbara.

5. Svar på revisionsfrågor

Nedan redovisar vi svaren på våra revisionsfrågor.

Resultat

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	-	Vi kan inte verifiera direktionens bedömningar om att sex av nio verksamhetsmål kommer att uppnås vid årets slut. Orsaken är att två av de sex målen inte är mätbara.
Är det troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	
Är det troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut?	-	Se kommentaren ovan.

Redovisning

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Nej	Verksamhetsmålen är inte i tillräcklig utsträckning mätbara.
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att	Ja	

direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?		
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut?	Nej	Se kommentar ovan.
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas iakttagelser i granskningen av delårsrapporten per augusti 2021?	Nej	

Rekommendationer till direktionen

- Besluta om mätbara verksamhetsmål. Långsiktiga mål bör brytas ned i delmål så att målen årligen kan följas upp och utvärderas.

Umeå den 28 september 2022

Malin Hedlund
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten