



**Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet**  
**Grundläggande granskning år 2022**

Mars 2023  
Malin Hedlund  
Revisionskontoret, Region Västerbotten

# Innehåll

<b>1. Sammanfattande analys</b>	<b>2</b>
Rekommendationer till direktionen	2
<b>2. Bakgrund</b>	<b>3</b>
Iakttagelser i 2021 års granskning	3
<b>3. Granskningens genomförande</b>	<b>4</b>
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	5
Metod	5
<b>4. Resultat</b>	<b>6</b>
Granskning av verksamhetsplan och budget	6
Granskning av den löpande kontrollen	8
Granskning av arbetet med intern kontroll	9
Granskning av hanteringen av allmänna handlingar	10
Styrning och kontroll över RCC Norr	10
Granskning av delårsrapport	11
Granskning av årsredovisning	12
<b>5. Iakttagelser från fördjupade granskningar</b>	<b>15</b>
<b>6. Uppföljning av rekommendationer år 2021</b>	<b>16</b>
<b>7. Svar på revisionsfrågor</b>	<b>16</b>
Ändamålsenlighet och resultat	16
Styrning och kontroll	16
Rekommendationer	17

# 1. Sammanfattande analys

Vi bedömer att verksamheten år 2022 i allt väsentligt genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutade om i sin verksamhetsplan för året.

Direktionen bedömde att målen om god ekonomisk hushållning var uppfyllda. Förbundet uppfyllde sina finansiella mål och redovisar ett överskott. Direktionen bedömde att sex av direktionens nio verksamhetsmål var uppfyllda. Några av direktionens mål är dock inte mätbara och det går inte att verifiera direktionens bedömningar. Mot bakgrund av att alla verksamhetsmål inte är mätbara lämnar vi ingen bedömning om direktionens mål för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen beslutade om grundläggande styrdokument och fick vid sina sammanträden rapporter om arbetsläge med mera. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag och aktiviteter som de beslutade om i verksamhetsplanen.

## Rekommendationer till direktionen

Vi rekommenderar direktionen att arbeta vidare med att:

- Fortsätt utforma mätbara mål och aktiviteter.
- Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll.
- Komplettera dokumenthanteringsplanen med de handlingstyper som saknas.

## 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. Direktionen ansvarar också för återrapporteringen till medlemmarnas fullmäktige.

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).
- *Hälsa- 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.

De förtroendevalda 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. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna rapporterar till medlemmarnas fullmäktige som beslutar i ansvarsfrågan.

### **lakttagelser i 2021 års granskning**

Revisorerna bedömde att direktionen för år 2021 i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen hade beslutat om grundläggande styrdokument och fick vid sina sammanträden rapporter om arbetsläge. Ett stickprov visade också att direktionens hantering av allmänna handlingar i huvudsak var tillräcklig. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag och aktiviteter som de hade beslutat om i verksamhetsplanen. Revisorerna bedömde dock att direktionen behövde fortsätta utveckla sitt arbete med intern kontroll.

Direktionen uppfyllde sina finansiella mål och redovisade ett överskott för år 2021. Direktionen bedömde att fyra av nio verksamhetsmål var uppnådda. Revisorerna bedömde att direktionens verksamhetsmål i större utsträckning än tidigare var mätbara, men att några mål behövde fortsätta utvecklas.

Revisorerna rekommenderade direktionen att arbeta med följande områden:

- Fortsätta utforma mätbara mål och aktiviteter. Långsiktiga mål bör brytas ned i delmål.
- Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll. Internkontrollplanen bör kompletteras med kontroller. Av uppföljningen bör det framgå resultatet av kontrollerna.
- Se över dokumenthanteringsplanen och komplettera med uppgifter om arkivmyndighet, slutförvaring med mera.

### ***Direktionens yttrande***

I ett yttrande i juni 2022 redogjorde direktionen för följande åtgärder:

- Direktionen uppgav att det fanns en medvetenhet om att målen borde vara mätbara och tydligt specificerade. Det pågick ett arbete med att formulera mål på ett bättre sätt.
- Arbetet med internkontroll skulle vara ett utvecklingsarbete under kommande år.
- Under våren 2022 hade dokumenthanteringsplanen setts över. Planen skulle kompletteras med uppgifter om arkivmyndighet och slutförvaring.

## **3. Granskningens genomförande**

### **Syfte och revisionsfrågor**

Den grundläggande granskningen är översiktlig. Syftet har varit att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av direktionen. För detta har vi besvarat följande revisionsfrågor:

#### ***Ändamålsenlighet och resultat***

Har direktionen säkerställt att:

- Verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen?
- Verksamheten är genomförd i enlighet med de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat?
- De redovisade resultaten är förenliga med direktionens riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning?

#### ***Styrning och kontroll***

- Är direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppdrag med mera tillräckligt utvecklad?

- Är direktionens redovisning av resultat för mål för god ekonomisk hushållning tillräckligt utvecklad?
- Har direktionen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Har direktionen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Med utgångspunkt av sin riskanalys för år 2022 har revisorerna beslutat att den grundläggande granskningen särskilt ska uppmärksamma direktionens:

- Styrning och uppföljning med hjälp av mätbara mål
- Den interna kontrollen
- Styrning och kontroll över RCC Norr

Granskningen omfattar inte om direktionen säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del har granskats av PwC och redovisas i separata rapporter.

## Revisionskriterier

Revisionskriterierna utgör de grunder som granskningens resultat ska bedömas gentemot. Revisionskriterierna för denna granskning är:

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- Förbundsordningen

## Metod

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av protokoll samt styrande och uppföljande dokument. Vi har haft avstämningar med förbundsdirektör och förbundsekonom. Den 5 oktober genomförde revisorerna ett seminarium med företrädare från direktionen. Vid seminariet fick revisorerna bland annat information om nationell högspecialiserad vård i den norra sjukvårdsregionen och det nyligen bildade regionala vårdkompetensrådet. Vi har också summerat iakttagelser från fördjupade granskningar som genomförts av direktionen under året.

Arbetet med granskningen är i huvudsak genomförd av Malin Hedlund, sakkunnig vid revisionskontoret i Region Västerbotten. Granskningen är kvalitetssäkrad genom att förbundsdirektör och förbundsekonom har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Sakkunniga från revisionskontoren i regionerna Västerbotten, Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt från PwC som är sakkunnigt stöd åt revisorerna i Region Norrbotten, har också fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

## 4. Resultat

### Granskning av verksamhetsplan och budget

I december 2021 beslutade direktionen om sin verksamhetsplan och budget för år 2022. Direktionen reviderade verksamhetsplanen och budgeten i mars 2022 med anledning av att förbundet i början av året hade fått besked om statliga medel.

#### **Direktionens verksamhetsplan**

Direktionens verksamhetsplan utgår från förbundsordningen och förbundets huvuduppgifter. I verksamhetsplanen beslutade direktionen om nio verksamhetsmål inom ramen för förbundets huvuduppgifter. Målen och aktiviteterna var:

#### **Kunskapsstyrning**

1. En sjukvårdsregional organisation finns nu på plats. Förbundet ska under år 2022 genomföra uppdragsdialoger med samtliga 7 sjukvårdsregionala samverkansgrupper (RSG).
2. De nationella grupperna (NPO, NAG och NSG) ska bemannas gemensamt i den norra sjukvårdsregionen. Bemanningen bör spegla regionernas andelar av befolkningen. 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.
3. Uppdragen till de sjukvårdsregionala programområdena (RPO) ska vidareutvecklas. Minst 3 RPO ska år 2022 presentera förslag till sjukvårdsregional plan för nivåstrukturering.
4. Vårdförlopp ska införas på regional nivå. Förbundet ska följa upp besluten och undersöka om det finns behov av stöd hos regionerna i införandet av vårdförlopp. Förbundet ska utifrån uppföljningen etablera stöd till regionerna.

#### **Hälsa- och sjukvård**

5. Samverkansmöjligheterna ska öka genom att den sjukvårdsregionala beredningsgruppen är beslutsför (det vill säga att alla ledamöter deltar) vid minst 90 procent av planerade möten år 2022.
6. Bidra sjukvårdsregionalt till regionernas arbete med att på nya sätt utveckla nära vård. Utvecklingen av systemet för kunskapsstyrning och arbetet med nära vård behöver samordnads med varandra. Under år 2022 ska förbundet anordna minst två möten där informationsöverföring och samordning diskuteras och utvecklas.

#### **Folkhälsa**

7. Skillnader i självskattad hälsa mellan flickor och pojkar i årsklass 7 ska minska.

#### **Utbildning och forskning**

8. Ett sjukvårdsregionalt vårdkompetensråd har bildats. Rådet ska under år 2022 finna sina arbetsformer och rutiner.

#### **Uppföljning och utvärdering**

9. Resultatdialoger ska hållas med 26 av 26 regionala programområden (RPO) och 7 av 7 regionala samverkansgrupper (RSG) minst en gång år 2022. Dialogerna ska särskilt uppmärksamma de utvecklingsbehov som identifierades i dialogerna år 2021 eller som uppmärksammats av de nationella programområdena (NPO). Resultaten av dialogerna ska årligen rapporteras till förbundsdirektionen.

### **Direktionens budget för år 2022**

Inför år 2022 hade förbundet stark finansiell ställning. Det egna kapitalet uppgick till över 3 miljoner kronor. För år 2022 budgeterade direktionen ett resultat på noll kronor. I tabellen nedan redovisar vi den budget som direktionen beslutade om för perioden 2022 – 2024.

#### **Budget för åren 2022 till och med 2024 (tusen kronor)**

	<b>År 2022</b>	<b>År 2023</b>	<b>År 2024</b>
Intäkter	53 448	30 944	31 563
Personalkostnader	-10 438	-10 730	-10 945
Köpt verksamhet	-55 199	-32 745	-33 399
Övriga kostnader	-3 947	-4 057	-4 138
Bidrag från medlemmar	16 136	16 588	16 920
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Källa: Direktionens reviderade budget beslutad i mars 2022*

Anledningen till att de budgeterade intäkterna för år 2023 och 2024 är lägre än för år 2022 beror på att de statliga medlen för dessa år ännu inte var beslutade när budgeten fastställdes. Mot bakgrund av att den statliga finansieringen inte var beslutad var även de budgeterade kostnaderna för köpt verksamhet lägre år 2023 och 2024 i jämförelse med år 2022.

#### **Finansiella mål**

Direktionen beslutade om finansiella mål för år 2022. Målen var:

- Förbundet ska uppvisa ett resultat där intäkterna motsvarar eller överstiger kostnaderna.
- Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.
- För att upprätthålla god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 0,5 miljoner kronor.
- Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.
- Förbundet ska följa de riktlinjer som finns för hantering av eget kapital, medel för kunskapsstyrning och forskningsanslaget för Visare Norr.

#### **Finansiella riktlinjer**

I verksamhetsplanen beskrev direktionen de finansiella riktlinjerna för hantering av eget kapital, medel för kunskapsstyrning och forskningsanslaget för Visare Norr. Av verksamhetsplanen framgår att:

- Direktionen har beslutat att förbundet har en stark finansiell ställning om förbundet uppnår målen för investeringar, likviditet och kapital. Direktionen konstaterade att om dessa mål är uppfyllda innebär det att förbundet har en tillräcklig finansiell handlingsberedskap.
- Enligt de finansiella riktlinjerna ska förbundet redovisa medel som avser kunskapsstyrning på ett separat kostnadsställe. Ett ekonomiskt överskott



ska balanseras på det aktuella kostnadsstället till kommande år om inte direktionen beslutar om något annat.

- Om det finns överskott från Visare Norrs forskningsmedel efter avslutat verksamhetsår kan FUI-rådet besluta att beloppet ska betalas ut som forskningsmedel det efterföljande verksamhetsåret.

### **Direktionens mål för god ekonomisk hushållning**

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.

### **Vår kommentar**

Direktionens verksamhetsplan har tydlig koppling till den målbild och de huvuduppgifter som förbundets medlemmar beslutat om i förbundsordningen. Vi bedömer att direktionen har en tydlig definition av vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Direktionen beslutade om en budget för år 2022 i enlighet med sina finansiella riktlinjer.

Direktionen har inför år 2022 sett över sina verksamhetsmål. Målen är i viss utsträckning mätbara. Mål 4 och 8 behöver dock konkretiseras för att de ska vara möjliga att följa upp. Även mål 7 om folkhälsa behöver omarbetas så det blir mätbart för innevarande år.

### **Granskning av den löpande kontrollen**

Under år 2022 hade direktionen fem protokollförda sammanträden. Av protokollen framgår det tydligt vilka beslut som direktionen fattade vid sina sammanträden. I protokollen finns också ärendetexter och hänvisningar till diarieförda underlag. Direktionen fick vid sina sammanträden återrappporter för de olika uppdrag och aktiviteter som pågick. Exempelvis information om arbetet med högspecialiserad vård och kunskapsstyrning.

I tabellen nedan redovisar vi att direktionen för år 2022 beslutade om väsentliga styrdokument.

<b>Styrdokument</b>	<b>Beslut</b>	<b>Vår kommentar</b>
Avtal om regionvård år 2022	Ja	2021-12-08, §87
Samverkansavtal år 2022	Ja	2021-12-08, §88
Sjukvårdsregional utvecklingsplan för cancervården 2022-2024	Ja	2021-12-13, §86
Verksamhetsplan och budget år 2022	Ja	2022-03-17, §35 (reviderad) 2021-12-08, §83
Verksamhetsplan och budget för RCC Norr år 2022	Ja	2021-12-08, §107
Riktlinjer för intern kontroll	Ja	2020-12-02, §94
Internkontrollplan år 2022	Ja	2021-12-08, §85
Rutin för återrappotertering	Ja	2021-06-09, §33 (Nationella uppdrag)

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Arbetsordning	Ja	2022-12-13, §101
Förteckning över direktionens utskott, beredningar och samarbetsgrupper	Ja	2022-02-18, §5
Delegationsordning	Ja	2019-10-02, §75 (reviderad) 2019-05-22, §47.
Attestordning	Ja	Förbundsdirektören har fattat beslut på delegation 2022-01-01. 2020-10-07, §84 (reviderad) 2018-09-19, §76
Dokumenthanteringsplan	Ja	2022-12-13, § 102 (reviderad) 2021-06-09, §34
Delårsrapport år 2022	Ja	2022-10-05, §78
Årsredovisning år 2022		2023-03-15, §14

## Vår kommentar

Vi bedömer att direktionen för år 2022 beslutade om väsentliga styrdokument och hade en tillräcklig löpande kontroll över de uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om. Under året har två beslut som förbundsdirektören tagit på delegation anmälts till direktionen. Det kan sannolikt finnas ytterligare delegationsbeslut, men som inte anmälts till direktionen. Exempelvis beslut om anställning av personal.

## Granskning av arbetet med intern kontroll

I december 2020 beslutade förbundsdirektionen om en riktlinje och arbetsprocess för arbetet med intern kontroll. Arbetet med den interna kontrollen ska, enligt riktlinjen, utgå från en årlig riskanalys. Utifrån riskanalysen ska direktionen besluta om kontroller och åtgärder. I samband med årsredovisningen ska kontrollerna och åtgärderna följas upp. Kontrollerna ska vara inriktade på direktionens styrning och kontroll.

### ***Direktionens internkontrollplan och uppföljning***

Direktionen beslutade i december 2021 om riskanalysen och internkontrollplanen för år 2022. I riskanalysen identifierade direktionen 19 risker. Direktionen bedömde att tre av riskerna skulle följas i internkontrollplanen. Av internkontrollplanen framgick vilka aktiviteter som skulle genomföras och vem som var ansvarig för aktiviteten. Det framgick inte hur aktiviteten skulle genomföras. Den 15 mars 2023 följde direktionen upp aktiviteterna i internkontrollplanen.

I tabellen redovisar vi de risker och aktiviteter som direktionen beslutade om i internkontrollplanen samt direktionens uppföljning.

Risk	Riskvärde	Aktivitet	Uppföljning
Risk att hemsidan inte följer lagkrav om tillgänglighet.	16	Kontroll om hemsidan följer tillgänglighetsdirektivet.	Arbetet med en ny hemsida hade pågått under år 2022. Den nya hemsidan är tillgänglighetsanpassad.
Risk att alla rutiner inom området för kunskapsstyrning finns inte samt att kunskapen är låg om de som finns.	9	Kontroll av vilka rutiner som finns samt undersöka kunskapen om rutinerna.	Under år 2022 hade rutiner gått igenom. Ett löpande arbete pågår för att säkerställa att rutinerna är aktuella.
Risk att rutiner för kansliets arbetsprocesser inte är aktuella och kända.	8	Kontroll att rutinerna är aktuella samt kända av berörda.	I december 2022 hade kansliets rutiner gått igenom.

### Vår kommentar

Direktionens internkontrollplan för år 2022 är väl avgränsad och av uppföljningen framgår att direktionen följt upp de aktiviteter som är beslutade i planen. Vi bedömer att direktionen kan utveckla uppföljningen. Av redovisningen är det inte tydligt hur aktiviteterna är genomförda. Det framgår inte heller om någon kontroll är genomförd. Exempelvis redovisades att kansliets rutiner hade gått igenom. Av redovisningen är det oklart om rutinernas efterlevnad hade kontrollerats.

### Granskning av hanteringen av allmänna handlingar

Den grundläggande granskningen år 2021 visade att förbundets styrning och kontroll över hanteringen av allmänna handlingar i huvudsak var tillräcklig. Revisorerna noterade dock att vissa uppgifter saknades i förbundets dokumenthanteringsplan och rekommenderade förbundet att komplettera planen.

Direktionen beslutade i december år 2022 om en reviderad dokumenthanteringsplan. Den reviderade dokumenthanteringsplanen är delvis kompletterad med de uppgifter som tidigare saknades. I dokumentförteckningen saknas det dock fortfarande vissa handlingstyper, exempelvis ekonomihandlingar, styrdokument, registerförteckning, hemsidan med mera.

### Vår kommentar

Det är positivt att förbundet under år 2022 beslutade om en reviderad dokumenthanteringsplan. Vi bedömer att förbundet i huvudsak åtgärdat bristerna från 2021 års granskning. Vi rekommenderar dock förbundet att komplettera dokumenthanteringsplanen med handlingstyper som saknas.

### Styrning och kontroll över RCC Norr

Direktionen är verksamhetsansvarig för den verksamhet som RCC Norr bedriver. RCC Norr har i uppdrag att stödja medlemsregionerna i NRF med att utveckla cancérvården. Direktionen har uppdragit till Region Västerbotten att driva verksamheten. Uppdraget är reglerat med hjälp av ett avtal.

### ***Sjukvårdsregional cancerplan***

Ett av RCC Norrs uppdrag handlar om att ta fram en sjukvårdsregional utvecklingsplan för cancervården. I december 2021 godkände direktionen cancerplanen för perioden 2022-2024. Planen utgick från den nationella strategin för cancervården. Planen bestod av sju prioriterade områden för perioden. Inom varje område beslutade direktionen om sjukvårdsregionala mål. Under våren 2022 utarbetade medlemsregionerna egna handlingsplaner för hur respektive region skulle uppnå de sjukvårdsregionala målen. Direktionen beslutade om regionernas handlingsplaner i juni 2022.

I juni 2022 fick direktionen också information om uppföljningen av den sjukvårdsregionala cancerplanen för perioden 2019-2021. Rapporten bestod av en uppföljning av de prioriterade områdena i planen. I rapporten redovisades också uppföljningen av respektive region.

### ***Verksamhetsplan och årsrapport***

I december 2021 beslutade förbundsdirktionen om RCC Norrs verksamhetsplan och budget för år 2022. I verksamhetsplanen beskrev direktionen RCC Norrs verksamhet och uppdrag. Direktionen beslutade även om mål för arbetet år 2022. Målen hade karaktären av aktiviteter och var indelade utifrån olika funktioner inom RCC Norr. Exempelvis framgick vilka aktiviteter RCC Norrs ledningsgrupp, cancergenetisk mottagning och vårdutvecklare skulle genomföra under året. Av planen framgick också när aktiviteterna skulle följas upp.

Den 15 mars 2023 beslutade direktionen om årsrapporten för 2022. För år 2022 omsatte RCC Norr 36 miljoner kronor. Verksamheten finansierades dels av förbundets medlemmar, dels med hjälp av statsbidrag. I årsrapporten fanns en ekonomisk redovisning av RCC Norrs verksamhet för år 2022. Direktionen redovisade ett nollresultat.

I årsrapporten följde direktionen upp de aktiviteter som fanns angivna i verksamhetsplanen. Direktionen sammanfattade verksamheten under året och beskrev att året hade präglats av coronapandemin, men också av de svårigheter medlemsregionerna hade att kompetensförsörja inom hälso- och sjukvården. Merparten av RCC Norr:s verksamheten hade kunnat bedrivas enligt plan, men vissa aktiviteter hade fördröjts eller påverkats på annat sätt. Direktionen konstaterade att utifrån medicinska behov, hade cancervården varit prioriterad, däremot hade möjligheten för personalen inom vården att arbeta med utvecklingsarbete begränsats.

### **Vår kommentar**

Vi bedömer att direktionen för år 2022 i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr.

### **Granskning av delårsrapport**

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning ska förbundsdirktionen upprätta minst en delårsrapport. Revisorernas granskning av delårsrapporten per augusti 2022 visade att:

- Direktionen redogjorde översiktligt för väsentliga händelser från januari till och med augusti 2022.

- Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål skulle uppnås vid årets slut. Direktionen prognostiserade ett överskott på 1,04 miljoner kronor.
- 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 målen var inte mätbara. För dessa mål gick 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 var mätbara, gick direktionens bedömning inte att verifiera.

## **Granskning av årsredovisning**

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska årsredovisningen bestå av: resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet. Direktionen ska utvärdera om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Direktionen beslutade om årsredovisningen för 2022 den 15 mars 2023.

### ***Direktionens uppföljning av verksamheten***

#### **Väsentliga händelser under året**

I årsredovisningen redogjorde direktionen översiktligt för väsentliga händelser under år 2022. Exempel på händelser som direktionen redovisade var:

- Arbetet inom de två nationella programområden som förbundet har värdskap för inom systemet för kunskapsstyrning hade löpt på enligt plan. Exempelvis hade ett nationellt vårdprogram tagits fram inom programområdet Levnadsvanor.
- Arbetet på den sjukvårdsregionala nivån inom systemet för kunskapsstyrning hade bland annat handlat om att identifiera områden inom den sjukvårdsregionala strukturen som behövde revideras. Arbetet med revideringen skulle påbörjas under år 2023.
- Under år 2021 beslutade direktionen om principer, kriterier och strategiska prioriteringar för nationell högspecialiserad vård (NHV) i norra sjukvårdsregionen. Under år 2022 hade två nya tillstånd för att bedriva nationell högspecialiserad vård beviljats av nämnden för högspecialiserad vård. Tillstånden gällde kroniska lungsjukdomar hos barn som tilldelats Norrlands universitetssjukhus samt svåra ätstörningar som tilldelats Sundsvalls sjukhus.
- Under hösten 2021 bildade NRF tillsammans med lärosäten och kommuner i Norr "Regionalt vårdkompetensråd norr". Under år 2022 hade 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 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. Under år 2022 hade en HTA-enhet etablerats i den norra sjukvårdsregionen.
- I december 2021 tog direktionen ett inriktningsbeslut att rekommendera medlemsregionerna att införa organiserad prostatacancer-testning (OPT) i norra sjukvårdsregionen. Under år 2022 hade samtliga regioner inom norra sjukvårdsregionen beslutat om att starta arbetet med OPT.

### Uppföljning av verksamhetsmål

I årsredovisningen följde direktionen upp åtta av nio verksamhetsmål. Direktionen bedömde att sex mål var uppfyllda. Två mål var inte uppfyllda.

Nedan redogör vi för direktionens redovisning och bedömning i årsredovisningen av resultaten för verksamhetsmålen. För att redovisa resultatet använde direktionen färgmarkeringarna grön, gult och rött. Grönt betyder att målet är uppnått, gult att det delvis är uppnått och rött att målet inte är uppnått.

Mål	Aktivitet	Resultat år 2022
1. Genomföra uppdragsdialoger med samtliga regionala samverkansgrupper (RSG)	Uppdragsdialoger med 7 av 7 RSG.	Målet är uppfyllt. Under år 2022 hade förbundet genomfört uppdragsdialoger med samtliga RSG.
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.	Målet är inte uppfyllt. Under år 2022 hade andelarna inte förändrats i någon större utsträckning.
3. Uppdragen till de sjukvårdsregionala programområdena (RPO) ska vidareutvecklas.	Minst tre RPO ska år 2022 presentera förslag till sjukvårdsregional plan för nivåstrukturering.	Målet är inte uppfyllt. Förbundet hade år 2022 inte genomfört någon uppföljning av dokumenterade planer.
4. Implementering av vårdförlopp sker på regional nivå.	Förbundet har i uppdrag att följa upp besluten och undersöka om det finns behov av stöd hos regionerna i införandet av vårdförlopp. Förbundet ska utifrån uppföljningen etablera stöd till regionerna.	Målet är uppfyllt. Förbundet gjorde regelbunden avstämning av arbetsläget via den sjukvårdsregionala samverkansgruppen för kunskapsstyrning.
5. Ökade samverkansmöjligheter	Alla ledamöter i den sjukvårdsregionala beredningsgruppen deltar vid minst 90 procent av planerade möten år 2022.	Målet är uppfyllt. Närvaron översteg 90 procent år 2022. Det hade varit full närvaro på 12 av 15 möten.
6. Bidra till regionernas arbete med att utveckla nya sätt att utveckla nära vård. Utvecklingen av systemet för kunskapsstyrning och	Förbundet anordnar minst två möten år 2022 där informationsöverföring och samordning diskuteras och utvecklas.	Målet är uppfyllt. Under år 2022 hade förbundet genomfört två möten med informationsöverföring och dialog angående

Mål	Aktivitet	Resultat år 2022
arbetet inom nära vård behöver samordnads med varandra.		kunskapsstyrning och arbetet med nära vård.
7. Skillnader i självskattad hälsa mellan flickor och pojkar i årskurs 7 ska minska.	Statistik från hälsosamtal i skolan.	Målet är långsiktigt och följs upp år 2023.
8. Ett sjukvårdsregionalt vårdkompetensråd har bildats.	Rådet ska under år 2022 finna sina arbetsformer och rutiner.	Målet är uppfyllt. Rådet hade träffats vid tre tillfällen under år 2022. Översyn pågår av befintliga grupper och deras uppdrag.
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.	Målet är uppfyllt. Förbundet hade genomfört dialoger med samtliga RPO och RSG under år 2022 samt i januari 2023.

#### Direktionens uppföljning av ekonomi

I årsredovisningen bedömde direktionen att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning var uppfyllda. Direktionen bedömde att förbundet hade en god ekonomisk ställning. Resultatet vid årets slut var 184 000 kronor. I tabellen redovisar vi direktionens uppföljning av de finansiella målen.

Finansiella mål	Resultat år 2022
Förbundet ska uppvisa ett resultat där intäkterna motsvarar eller överstiger kostnaderna.	Målet är uppfyllt. Intäkterna översteg kostnaderna med 184 000 kronor.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Målet är uppfyllt. Inga investeringar är genomförda under år 2022.
För att upprätthålla god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 0,5 miljoner kronor.	Målet är uppfyllt. Saldot hade inte understigit 500 000 kronor under år 2022.
Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.	Målet är uppfyllt. Det egna kapitalet uppgick till 3,376 miljoner kronor den 31 december 2022.
Förbundet ska följa de riktlinjer som finns för hantering av eget kapital, medel för kunskapsstyrning och forskningsanslaget för Visare Norr.	Målet är uppfyllt. Förbundet hade följt de finansiella riktlinjerna.

Direktionen redovisade en positiv budgetavvikelse för år 2022 på 1,85 miljoner kronor. Direktionen uppgav att den positiva avvikelsen hanterades som en skuld till medlemmarna och skulle återbetalas. Den positiva avvikelsen berodde på att omkostnaderna för framför allt kansliet och kunskapsstyrningen hade blivit lägre än budgeterat. Vissa medarbetare hade arbetat med uppdrag som finansierades av statliga medel och därför hade verksamheten inte bedrivits som planerat och delar

av medlemmarnas medel hade inte behövt nyttjas. Till följd av detta blev resultatet för år 2022 i slutändan 184 000 kronor.

#### **Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning**

Direktionen har beslutat att målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt om minst sex av nio verksamhetsmål och samtliga finansiella mål är uppfyllda. Direktionen bedömde i årsredovisningen att sex verksamhetsmål och samtliga finansiella mål var uppfyllda. Direktionens samlade bedömning var att målet för god ekonomisk hushållning är uppfyllt för år 2022.

#### **Vår kommentar**

Vår granskning av årsredovisningen visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2022. Redovisningen är informativ och ger en uppfattning om direktionens verksamheter. Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål var uppfyllda och att förbundet hade god ekonomisk ställning. Vi gör inga andra bedömningar.

Direktionen bedömde att sex verksamhetsmål var uppfyllda. Två av dessa sex mål är dock inte mätbara: mål 4 och 8. Målen behöver konkretiseras för att det ska vara möjligt att bedöma resultatet. Därutöver är mål 7 långsiktigt och följs inte upp år 2022. På grund av att målen inte är mätbara går det inte att verifiera direktionens bedömning för dessa mål. Vi kan därmed inte heller verifiera direktionens bedömning om målet för god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar direktionen att fortsätta utveckla sin målstyrning och säkerställa att samtliga mål kan följas upp i årsredovisningen.

## **5. Iakttagelser från fördjupade granskningar**

Under år 2022 har revisorerna genomfört två fördjupade granskningar av förbundsdirektionen. I tabellen nedan har vi sammanfattat iakttagelserna från granskningarna.

<b>Fördjupad granskning</b>	<b>Iakttagelser</b>
Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer. Granskningen är genomförd av PwC.	Direktionen hade inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer. De granskade rutinerna var i allt väsentligt relevanta, men en stickprovskontroll visade att kontrollerna inte alltid genomfördes i enlighet med rutinerna. Det skedde inte heller någon regelbunden uppföljning av om kontrollerna uppfyllde sitt syfte.
Granskning av arbetet med kunskapsstyrning på sjukvårdsregional nivå. Granskningen är genomförd av revisionskontoret i Region Västerbotten.	Direktionen hade säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll under år 2022 av arbetet med kunskapsstyrning på sjukvårdsregional nivå. Däremot visade en enkätundersökning att de sjukvårdsregionala programområdena endast i viss utsträckning hade förutsättningar att genomföra sina uppdrag.

I respektive granskning lämnas ett antal rekommendationer till direktionen. Revisorernas samtliga rekommendationer till direktionen utifrån granskningarna år 2022 redovisas i revisorernas missiv till direktionen.



## 6. Uppföljning av rekommendationer år 2021

I tabellen har vi sammanställt i vilken grad direktionen vidtog tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2021 års granskning.

Rekommendationer 2021 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Fortsätta utforma mätbara mål och aktiviteter. Långsiktiga mål bör brytas ned i delmål.	Nej	Tre av direktionens nio verksamhetsmål är inte mätbara.
Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll. Internkontrollplanen bör kompletteras med kontroller. Av uppföljningen bör det framgå resultatet av kontrollerna.	Delvis	Direktionen har utvecklat sitt arbete med intern kontroll sedan år 2021. Internkontrollplanen är väl avgränsad med beslutade aktiviteter. Den grundläggande granskningen år 2022 visar dock att direktionen behöver fortsätta utveckla sitt arbete.
Se över dokumenthanteringsplanen och komplettera med uppgifter om arkivmyndighet, slutförvaring med mera.	Delvis	Förbundet har i huvudsak åtgärdat bristerna från 2021 års granskning. Direktionen behöver dock komplettera dokumenthanteringsplanen med de handlingstyper som fortfarande saknas.

### Vår kommentar

Positivt att direktionen vidtagit åtgärder utifrån granskningen år 2021. Exempelvis att direktionen beslutat om en reviderad dokumenthanteringsplan. Däremot kvarstår flera brister som vi identifierade år 2021.

## 7. Svar på revisionsfrågor

### Ändamålsenlighet och resultat

Vi bedömer att verksamheten år 2022 i allt väsentligt är genomförd i enlighet med förbundsordningen och de verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutade om i sin verksamhetsplan för året. Direktionen redovisade ett överskott med 184 000 kronor. Direktionen bedömde att sex av nio verksamhetsmål var uppfyllda vid årets slut. Två av dessa sex mål är dock inte mätbara och det går inte att verifiera bedömningen av dessa mål.

### Styrning och kontroll

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen behöver förvisso besluta om mätbara mål och utveckla sitt arbete med intern kontroll, men fick vid sina sammanträden löpande rapporter om arbetsläge med mera. Direktionen har också beslutat om grundläggande styrdokument. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag och aktiviteter som de beslutade om i verksamhetsplanen.

I tabellen redovisar vi svar på våra underliggande revisionsfrågor.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
<b>Ändamålsenlighet och resultat</b>		
Har direktionen säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen?	Ja	
Har direktionen säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat?	Ja	Vissa avvikelser finns dock för verksamhetsmålen.
Har direktionen säkerställt att de redovisade resultaten är förenliga med direktionens riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning?	-	På grund av att några av direktionens verksamhetsmål inte är mätbara, är det inte möjligt att bedöma om de redovisade resultaten är förenliga med mål för god ekonomisk hushållning.
<b>Styrning och kontroll</b>		
Är direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppfyllelse av uppdrag m.m. tillräckligt utvecklad?	Delvis	3 av 9 mål är inte mätbara. Målen behöver konkretiseras för att det ska vara möjligt att bedöma resultatet.
Är direktionens redovisning av resultatet för mål för god ekonomisk hushållning tillräckligt utvecklad?	Nej	Redovisningen är tydlig, men inte i tillräckligt utvecklad. Alla mål är inte mätbara.
Har direktionen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Ja	Direktionen har system för kontroll över att uppdrag m.m. blir genomförda.
Har direktionen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?	Delvis	Direktionen har utvecklat sin dokumenthanteringsplan. Direktionen behöver dock fortsätta utveckla arbetet med mätbara mål och intern kontroll.

## Rekommendationer

Vi rekommenderar direktionen att arbeta vidare med att:

- Fortsätt utforma mätbara mål och aktiviteter
- Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll.
- Komplettera dokumenthanteringsplanen med de handlingstyper som saknas.

Umeå den 16 mars 2023

Malin Hedlund

Sakkunnig revisionskontoret  
Region Västerbotten