

Grundläggande granskning år 2023 av NRF

1. 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 enligt kommunallagen 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. I sin revisionsplan för år 2023 beslutade revisorerna i NRF att genomföra en grundläggande granskning av förbundsdirektionen. Granskningen ska genomföras enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Iakttagelser i 2022 års granskning

Den grundläggande granskningen för år 2022 visade att verksamheten i allt väsentligt genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan för året. Revisorerna bedömde att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Några slutsatser i granskningen var:

- Direktionen redovisade ett överskott med 184 000 kronor.
- Några av direktionens verksamhetsmål var inte mätbara och det var inte möjligt att verifiera direktionens bedömningar av dessa mål. Mot bakgrund av att alla mål inte var mätbara lämnade revisorerna ingen bedömning om direktionens mål för god ekonomisk hushållning.
- Direktionen hade beslutat om grundläggande styrdokument.
- Direktionen hade i huvudsak åtgärdat bristerna i hanteringen av allmänna handlingar som revisorerna uppmärksammade år 2021. Någon brist återstod.
- Direktionen behövde fortsätta utveckla sitt arbete med intern kontroll.
- Fördjupad granskning visade att direktionen i allt väsentligt hade tillräcklig styrning och kontroll över arbetet med kunskapsstyrning. Direktionen hade också i all väsentligt en tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr.

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till direktionen:

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

2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av direktionen. För att besvara syftet har vi ställt 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 2023 har revisorerna beslutat att den grundläggande granskningen särskilt ska uppmärksamma direktionens:

- Styrning och kontroll över arbetet med kunskapsstyrning på sjukvårdsregional nivå
- Styrning och kontroll över RCC Norr
- Kontroll över beslut

3. Avgränsningar

Den grundläggande granskningen är översiktlig och handlar om direktionens verksamhet under år 2023. Granskningen omfattar inte om direktionen säkerställt att räkenskaperna är rättvisande eller kontroll av följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner. Dessa områden granskas av PwC på uppdrag av revisorerna och redovisas i särskilda rapporter.

4. Revisionskriterier

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

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- Förbundsordningen

5. Projektets genomförande

När revisorerna beslutat om projektplanen kommer den att skickas till förbundet för information. Granskningen kommer i huvudsak att genomföras av Malin Hedlund, sakkunnig 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).

Region Västerbottens revisionskontor debiterar NRF för arbetet utifrån självkostnadsprincipen. Priset för insatsen beräknas genom att antal arbetade timmar multipliceras med faktiska lönekostnader (inklusive semesterkostnader och PO) och en overhead för kostnader för lokaler och regiongemensamma kostnader. Arbetsinsatsen för denna granskning bedöms till knappt 50 timmar. Kostnaden för granskningens insats uppskattas till ca 38 000 kronor.

Metod

Granskningen kommer i första hand att genomföras med hjälp av dokumentationsstudier av protokoll och styrande dokument (verksamhetsplan, delårsrapport och årsredovisning). Dessutom kommer vi följa upp tidigare års granskning. Under arbetet med granskningen kommer vi också göra avstämningar med sakkunniga från PwC som granskar räkenskaper och den interna kontrollen över ekonomiadministrativa rutiner.

Vi kommer också genomföra avstämningar med förbundsdirektör och förbundsekonom. Därutöver planerar vi att genomföra ett seminarium med revisorerna och företrädare för förbundet. Seminariet kommer att vara inriktat på avtalet om regionvård och den sjukvårdsregionala ersättningsmodellen.

Kvalitetssäkring och redovisning

Förbundsdirektör och förbundsekonom kommer få möjlighet att kvalitetssäkra och lämna synpunkter på rapportutkast. Rapporten kvalitetssäkras internt genom att den granskas av revisionsdirektören i Region Västerbotten. 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.

Slutrapporteringen till revisorerna ska vara skriftlig och muntlig.

Tidplan

Granskningsmoment	Tidpunkt
Projektplanen godkänns av revisorerna	29 juni 2023
Projektstart	Augusti 2023
Analys och rapportskrivning	Januari – mars 2024
Kvalitetssäkring	Februari – mars 2024
Rapporten beslutas av revisorerna	Mars/april 2024

Umeå den 19 juni 2023

Malin Hedlund
SakkunnigRevisionskontoret
Region Västerbotten

Bilaga 1: Oberoendeprövning

Oberoendeprövning för Malin Hedlund

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