



Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet

Granskning av redovisat resultat i delårsrapporten per augusti 2023

September 2023
Malin Hedlund
Revisionskontoret, Region Västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys	2
Rekommendationer till direktionen	2
2. Bakgrund	3
Förbundets uppdrag	3
Iakttagelser i 2022 års granskning	3
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	5
Metod	5
3. Delårsrapport per augusti 2023	5
Direktionens redogörelse för väsentliga händelser	5
Direktionens uppföljning av resultatet för verksamheten	6
Direktionens uppföljning av det ekonomiska resultatet	7
Direktionens bedömning av god ekonomisk hushållning	8
4. Uppföljning av rekommendationer år 2022	9
5. Svar på revisionsfrågor	9
Rekommendationer till direktionen	10

1. Sammanfattande analys

Vi har granskat om de resultat som förbundsdirektionen redovisar i delårsrapporten per augusti 2023 är förenliga med de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för året. Granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. PwC har granskat om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. PwC:s granskning redovisas i separat rapport.

Vår granskning visar att:

- Direktionen redogjorde översiktligt för väsentliga händelser från januari till och med augusti 2023. Redovisningen var informativ och välskriven.
- Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål skulle uppnås vid årets slut. Direktionen prognostiserade ett överskott på 1,9 miljoner kronor. Direktionen bedömde att förbundet hade stark finansiell ställning. Vi gör inga andra bedömningar.
- Direktionen har utvecklat sin målstyrning sedan tidigare år. Målen är i högre utsträckning mätbara. Direktionen bedömde att åtta av tio verksamhetsmål skulle vara uppfyllda vid årets slut. Det finns dock otydligheter för två av målen. För ett av målen är kopplingen mellan förbundets verksamhet och målets resultat allt för svagt. För det andra målet finns det redovisningsmässiga otydligheter.
- 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. Vi instämmer i huvudsak i direktionens bedömning. Som framgått finns dock otydligheter för två av verksamhetsmålen.

Rekommendationer till direktionen

- Fortsätta arbetet med att utveckla målstyrningen.

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.

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning ska direktionen varje år upprätta en delårsrapport. Medlemmarnas fullmäktige ska behandla delårsrapporten. Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till medlemmarnas fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten. Denna granskning är underlag till revisorernas bedömning.

Förbundets uppdrag

NRF har i syfte att tillvarata och utveckla gemensamma intressen som medlemsregionerna har. I förbundsordningen har medlemmarna beslutat om huvuduppgifter för förbundet inom områdena: kunskapsstyrning, hälso- och sjukvård, folkhälsa, utbildning och forskning, uppföljning och utvärdering samt övrigt. Några av huvuduppgifterna är:

- Utgöra politisk ledning för sjukvårdsregional kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.
- Identifiera sjukvårdsregionala behov. Förbundet ska bland annat ta fram underlag för beslut om planering för sjukvårdsregional nivåstrukturering.
- Verksamhetsansvar för RCC Norr.
- Avtala om riks- och regionsjukvård.

Direktionens verksamhetsplan och budget

I december 2022 beslutade direktionen om sin verksamhetsplan och budget för år 2023. Direktionen reviderade budgeten i mars och juni 2023 på grund av tillkommande statsbidrag. Verksamhetsplanen utgår från förbundsordningen och förbundets huvuduppgifter. I verksamhetsplanen beslutade direktionen om tio verksamhetsmål samt tre finansiella mål. Direktionen beslutade också att målet om god ekonomisk hushållning skulle vara uppnått om minst sju av verksamhetsmålen och samtliga finansiella mål var uppnådda.

Direktionen budgeterade ett noll-resultat för år 2023 och beräknade att förbundets omsättning skulle uppgå till strax över 70 miljoner kronor för året.

Iakttagelser i 2022 års granskning

Direktionen redovisade per augusti 2022 ett överskott mot budget med drygt 1 miljon kronor. Direktionen bedömde att förbundet hade stark finansiell ställning och att samtliga finansiella mål skulle uppnås vid årets slut. Revisorerna gjorde ingen annan bedömning.

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 sex verksamhetsmål skulle vara uppfyllda vid årets slut. Direktionens samlade bedömning var därför att förbundet vid årets slut skulle uppnå målet om god ekonomisk hushållning. Revisorerna konstaterade att tre av verksamhetsmålen inte var mätbara. På grund av att målen inte var mätbara kunde revisorerna inte verifiera direktionens bedömningar.

Revisorerna rekommenderade direktionen att besluta om mätbara verksamhetsmål samt att långsiktiga mål bör brytas ned i delmål så att målen årligen kan följas upp och utvärderas. I ett yttrande över granskningen i december 2022 uppgav direktionen att det pågick arbete med att utveckla målen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig. Syftet är att ge underlag till revisorerna för deras 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 säkerställt att förvaltningsberättelsen i delårsrapporten följer krav utifrån lagstiftning och normering?
- 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 §§, 11 kap. 11 §
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, delårsrapport
- Förbundsordningen

Metod

Granskningen är genomförd utifrån en dokumentationsstudie av delårsrapporten per augusti 2023. 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.

På revisionskontoret i Region Västerbotten har revisionsdirektören bistått i kvalitetssäkringen av granskningen. Därutöver har sakkunniga från revisionskontoret i regionerna Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt från PwC som är sakkunnigt stöd åt revisorerna i Region Norrbotten, haft möjligheter att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Delårsrapport per augusti 2023

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning ska delårsrapporten 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. I avsnitten nedan redogör vi för resultatet för vår granskning av delårsrapporten.

Direktionens redogörelse för väsentliga händelser

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

- Under perioden hade ett arbete pågått att revidera regionavtal och ersättningsmodell inför ny avtalsperiod 2024–2026. Arbetet fortsätter under hösten.
- Inom systemet för kunskapsstyrning hade arbetet på nationell nivå i de två nationella programområden som NRF har värdskap för (NPO levnadsvanor och NPO endokrina sjukdomar) pågått enligt plan. Inom NPO levnadsvanor hade en generisk modell för hur levnadsvanor bör beaktas i kunskapsstöd publicerats i juni. På sjukvårdsregional nivå hade en kunskapsstyrningsdag arrangerats. Syftet med dagen var att utbyta erfarenheter, fånga in behov av stöd och samverkan samt stärka relationerna på sjukvårdsregional nivå. Under dagen hade utvecklingsplanen för kunskapsstyrning diskuterats, där fokus ska flyttas från uppbyggnad av kunskapsstyrningsorganisationen till att införa och tillgängliggöra kunskapsstöd samt att följa upp och förbättra resultatet av arbetet.

- NRF för kontinuerligt en dialog med Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Regionala cancercentrum i samverkan om att överföra det nationella vårdskapet för cancersjukdomar till NRF och RCC Norr.
- Under perioden hade ett behov om gränsdragning i uppdrag och roller mellan det regionala vårdkompetensrådet (RVKR) och FUI-rådet identifierats. I juni beslutade direktionen att RVKR har i uppdrag att samverka kring utbildnings- och kompetensförsörjningsfrågor, medan FUI-rådet har i uppdrag att vara en arena för att diskutera långsiktiga strategier för utveckling inom forskning, utveckling och innovation.
- Direktionen redogjorde för flera projekt som pågår under året. Exempelvis handlar ett projekt som startat under perioden om avancerad hjärnavbildning. Projektets syfte är att korta ledtider och prioritera patienter till rätt behandling vid stroke genom att medlemsregionerna har samma utrustning och mjukvara.

Vår kommentar

Vår granskning av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2023 fram till och med augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven.

Direktionens uppföljning av resultatet för verksamheten

I verksamhetsplanen för år 2023 beslutade direktionen om tio verksamhetsmål. Verksamhetsmålen utgår från förbundets målbild och huvuduppgifter som medlemsregionerna beslutat om i förbundsordningen. Inför år 2023 har direktionen arbetat med att utveckla sin målstyrning och flera av målen har nya formuleringar. Direktionen har bland annat förtydligat vad målen innebär för direktionens verksamhet och vad som krävs för att målet ska vara uppfyllt.

I delårsrapporten följde direktionen upp samtliga mål. Direktionen bedömde att förbundet skulle uppnå åtta av målen vid årets slut. Ett mål skulle delvis uppnås och ett mål skulle inte uppnås vid årets slut. För att redovisa prognoserna använde direktionen färgmarkeringarna grön, gul och rött. Där grön betyder att målet kommer att uppnås, gult att målet delvis kommer att uppnås. Rött betyder att målen inte kommer att nås.

I tabellen nedan har vi sammanställt direktionens bedömningar av resultaten vid årets slut.

Mål	Resultat per augusti	Prognos vid årets slut
1. Gemensamt ansvar för jämlik vård		
De nationella grupperna inom kunskapsstyrningssystemet ska bemannas gemensamt. Region Västerbottens andel uppgår till 60 procent. Regionerna Jämtland/Härjedalen, Västernorrland och Norrbotten ska öka sin andel.	Det har inte skett någon förändring i andelen representanter från regionerna.	
2. Sjukvårdsregional nivåstrukturer		
Vid uppdragsdialoger ska samtliga RPO beskriva hur de arbetar med sjukvårdsregional nivåstrukturer.	Dialoger om nivåstrukturer har genomförts med samtliga RPO under våren. Dokumentation lämnas till förbundet under hösten.	
3. Implementering av vårdförlopp		

Mål	Resultat per augusti	Prognos vid årets slut
NRF:s uppdrag är att följa upp beslut, identifiera behov av stöd samt etablera stöd. Förbundets uppdrag och genomförda insatser ska utvärderas och återkopplas till SKR och förbundsregionen.	Under våren har utfall från SKR:s rapport redovisats till sjukvårdsregionala samverkansgruppen (RSK).	
4. Skapa förutsättningar för sjukvårdsregional samverkan		
Genom att den sjukvårdsregionala beredningsgruppen (BG) är beslutsför ökar samverkansmöjligheterna. BG ska vara beslutsför vid minst 90 procent av de planerade mötena år 2023.	Under perioden har sju möten hållits. BG var beslutsför vid samtliga. Inget indikerar frånvaro under hösten.	
5. Samordning kunskapsstyrning och nära vård		
NRF ska anordna minst två möten där informationsöverföring och samordning om kunskapsstyrning och nära vård diskuteras och utvecklas.	Under våren har det vid ett tillfälle genomförts informationsöverföring och dialog. Motsvarande tillfälle planeras under hösten.	
6. Gemensamt ansvar för universitetssjukvården		
Vid uppföljningsdialoger ska samtliga RPO beskriva hur de arbetar med uppföljning av följsamhet till regionavtalet.	Samtliga RPO och RSG har bjudits in till dialog. Dialogerna kommer att hållas under hösten.	
7. Synliggöra och informera om förbundets verksamhet		
Förbundet har under år 2022 tagit fram en ny hemsida för att tillgängliggöra information om verksamheten. Antal besökare på hemsidan år 2023 ska öka jämfört med år 2022.	Under första tertialet 2023 var antal unika besökare i genomsnitt längre än sista tertialet 2022. Insatser pågår för att öka intresset för hemsidan. Vid årsbokslutet kommer jämförelser mellan samma perioder genomföras.	
8. Jämlig självskattad hälsa		
Skillnaderna mellan könen ska minska gällande självskattad hälsa för flickor och pojkar i årskurs 7.	På total nivå har skillnaderna mellan könen år 2023 minskat från 21 till 20 procent.	
9. Utveckling av forskning och utbildning inom sjukvårdsregionen		
Under våren 2022 etablerades en HTA-enhet i sjukvårdsregionen. För att verksamheten ska vara ändamålsenlig behöver den nyttjas. Antal ärenden år 2023 ska öka jämfört med år 2022	År 2022 handlade enhetens arbete om att fastställa processer och arbetssätt. Under år 2023 har det hittills inkommit fyra ärenden.	
10. Utveckling av systemet för kunskapsstyrning		
Förbundet ska ha uppföljningsdialoger med samtliga RPO och RSG under 2023.	Samtliga RPO och RSG har bjudits in till dialog. Dialogerna kommer att hållas under året.	

Vår kommentar

Direktionens struktur för uppföljning och bedömning av verksamhetsmålen är tydlig. Det är positivt att direktionen har utvecklat sin målstyrning och målen är i högre utsträckning mätbara än tidigare år. Direktionen bedömde att nio mål skulle vara helt eller delvis uppnådda vid årets slut, ett mål skulle inte vara uppfyllt. Vi är tveksamma till verksamhetsmålet om jämlig självskattad hälsa. Anledningen är att orsakssambandet mellan NRF:s verksamhet och flickors och pojkars självskattade hälsa i årskurs 7 är allt för svagt. Vi kan inte se att förbundets verksamhet har en direkt påverkan på resultatet. Vi bedömer också att redovisningen av målet som mäter implementering av vårdförlopp är otydlig, det är svårt att förstå vilka resultat förbundet förväntar sig uppnå.

Direktionens uppföljning av det ekonomiska resultatet

I delårsrapporten redovisade direktionen ett resultat där intäkterna översteg kostnaderna per augusti med 1,9 miljoner kronor, vilket var i paritet med budget.

Direktionen bedömde att intäkterna skulle överstiga kostnaderna vid årets slut med 1,9 miljoner kronor.

Direktionen förklarade att överskottet var kopplat till kansliet och arbetet med kunskapsstyrning. Inom båda områdena hade delar av personalen arbetet med uppdrag som finansierats med statliga medel. Överskottet för kansliet uppgick till totalt 1,2 miljoner kronor och för kunskapsstyrningen till 0,6 miljoner kronor.

Direktionen beräknade att balanskravsresultatet skulle vara positivt och uppgå till 1,9 miljoner kronor vid årets slut. Om balanskravsresultatet är negativt ska det återställas inom tre år. Direktionen har inga negativa balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Direktionens bedömning av de finansiella målen

Direktionen har beslutat om tre finansiella mål för år 2023. I delårsrapporten redovisade direktionen resultatet per augusti 2023 och konstaterade att förbundet hade god ekonomisk ställning. Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål skulle vara uppnådda vid årets slut.

I tabellen har vi sammanställt resultaten för de finansiella målen och direktionens prognoser för året.

Mål	Resultat per augusti	Prognos vid årets slut
NRF ska, om inte annat beslutats i direktionen, uppvisa ett resultat där intäkterna motsvarar eller överstiger kostnaderna.	Intäkterna översteg kostnaderna med 1,943 miljoner kronor	Intäkterna förväntas överstiga kostnaderna med 1,943 miljoner kronor.
För att upprätthålla 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.
Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.	Det egna kapitalet uppgick till 5,32 miljoner kronor	Det egna kapitalet förväntas uppgå till 5,32 miljoner kronor.

Vår kommentar

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

Direktionens bedömning av god ekonomisk hushållning

I verksamhetsplanen för år 2023 beslutade direktionen att målet om god ekonomisk hushållning skulle anses vara uppfyllt, om minst sju av tio verksamhetsmål och samtliga finansiella mål var uppfyllda vid årets slut. I delårsrapporten bedömde direktionen att samtliga finansiella mål samt åtta av verksamhetsmålen skulle uppnås vid årets slut. Direktionens samlade bedömning var därmed att målet för god ekonomisk hushållning skulle uppnås år 2023.

Vår kommentar

Vi instämmer i huvudsak med direktionens bedömning att målet för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås år 2023, men noterar att det finns otydligheter för två av verksamhetsmålen. För ett av målen är kopplingen mellan förbundets verksamhet och målets resultat allt för svagt. För det andra målet finns det redovisningsmässiga otydligheter.

4. Uppföljning av rekommendationer år 2022

I granskningen år 2022 lämnade revisorerna följande rekommendation till direktionen:

Rekommendation	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Besluta om mätbara verksamhetsmål. Långsiktiga mål bör brytas ned i delmål så att målen årligen kan följas upp och utvärderas.	Delvis	Det är positivt att direktionen utvecklat sin målstyrning. Verksamhetsmålen för år 2023 är mätbara i högre utsträckning än tidigare år. Direktionen behöver säkerställa att alla verksamhetsmål är relevanta och 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 direktionsens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	Direktionen bedömer att åtta av tio verksamhetsmål kommer att uppnås vid årets slut. Vi instämmer i huvudsak med direktionsens bedömning. Det finns dock vissa otydligheter med två av verksamhetsmålen.
Är det troligt att direktionsens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	
Är det troligt att direktionsens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut?	Ja	Vi instämmer i huvudsak i direktionsens bedömning att mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut. Som framgått finns det dock vissa otydligheter med två av verksamhetsmålen.

Redovisning

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionsens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Delvis	Det finns brister med två av direktionsens verksamhetsmål.
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionsens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionsens mål som är	I huvudsak	Förbundet har en stark ekonomisk ställning och uppnår sina finansiella

av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut?		mål. Det finns dock otydligheter för två av verksamhetsmålen.
Har direktionen säkerställt att förvaltningsberättelsen i delårsrapporten följer krav utifrån lagstiftning och normering?	Ja	
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas iakttagelser i föregående års granskning?	Delvis	Direktionen har utvecklat sin målstyrning. Det finns fortfarande otydligheter för två verksamhetsmål.

Rekommendationer till direktionen

- Fortsätta arbetet med att utveckla målstyrningen.

Umeå den 29 september 2023

Malin Hedlund

Sakkunnig

Revisionskontoret

Region Västerbotten