



Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet
Granskning av redovisat resultat i
delårsrapporten per augusti 2024

Oktober 2024
Malin Hedlund
Revisionskontoret, Region Västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys	2
Rekommendationer till direktionen	2
2. Bakgrund	3
Förbundets uppdrag	3
Iakttagelser i föregående års granskning	3
3. Granskningens genomförande	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod	4
4. Granskningens resultat	5
Direktionens redogörelse för väsentliga händelser	5
Direktionens bedömning av resultatet för verksamheten	5
Direktionens bedömning av det ekonomiska resultatet	6
Direktionens bedömning av god ekonomisk hushållning	8
5. Svar på revisionsfrågor	8
Rekommendationer till direktionen	9

1. Sammanfattande analys

Vi har granskat om resultaten som förbundsdirektionen redovisar i delårsrapporten per augusti 2024 är förenliga med de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för året.

Vår granskning visar att:

- Direktionen redogjorde översiktligt för väsentliga händelser från januari till och med augusti 2024. Redovisningen var informativ och välskriven.
- Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål skulle uppnås vid årets slut. Direktionen prognostiserade ett överskott på 4,6 miljoner kronor. Vi instämmer i direktionens bedömningar av de finansiella målen.
- Direktionen bedömde att sex av åtta verksamhetsmål skulle vara uppfyllda vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning. Direktionen har utvecklat sin målstyrning under de senaste åren. Målen är i hög utsträckning mätbara, dock kan redovisningen av resultatet för några mål utvecklas.
- 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 gör ingen annan bedömning.
- Direktionen uppger i delårsrapporten att den i juni 2024 beslutat om en preliminär budget för åren 2025 till och med 2027 som visar att kostnaderna kommer överstiga intäkterna. Direktionen uppger att den kommer åberopa synnerliga skäl. Vi kommer följa att ett eventuellt åberopande av synnerliga skäl hanteras i enlighet med lagstiftning och är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Rekommendation till direktionen

- Fortsätta utveckla arbetet med verksamhetsmålen.

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 respektive 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 året. Revisorernas skriftliga bedömning ska därefter lämnas till medlemmarnas respektive fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten. Denna granskningsrapport är ett underlag till revisorernas skriftliga bedömning. Revisorernas skriftliga bedömning av delårsrapporten redovisas i ett särskilt utlåtande.

Förbundets uppdrag

NRF har i syfte att ta tillvara och utveckla medlemsregionernas gemensamma intressen. Medlemmarna har i förbundsordningen beslutat om uppgifter för förbundet inom områdena: kunskapsstyrning, hälso- och sjukvård, folkhälsa, utbildning och forskning, uppföljning och utvärdering samt övrigt. Några av uppgifterna är:

- Avtala om riks- och regionsjukvård.
- 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.

Iakttagelser i föregående års granskning

Direktionen redovisade per augusti 2023 ett överskott mot budget med nästan två miljoner kronor. Direktionen prognostiserade också ett överskott med närmare två miljoner kronor vid årets slut. Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål skulle vara uppfyllda. Revisorerna gjorde inga andra bedömningar.

Direktionen bedömde att åtta av tio verksamhetsmål skulle vara uppfyllda vid årets slut. Utifrån bedömningen av de finansiella målen och verksamhetsmålen, var direktionens samlade bedömning att målet om god ekonomisk hushållning skulle vara uppnått vid årets slut. Revisorerna instämde i huvudsak i direktionens bedömning. Granskningen visade att det hade funnits otydligheter för två av direktionens verksamhetsmål. Revisorerna rekommenderade direktionen att fortsätta arbetet med att utveckla verksamhetsmålen.

3. Granskningens genomförande

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig. Syftet är att ge underlag till revisorerna för deras skriftliga bedömning av om resultaten i delårsrapporten är förenliga med förbundsordning och de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för året. 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 granskat om räkenskaperna är rättvisande och om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt god redovisningssed.

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 av sakkunnig på revisionskontoret i Region Västerbotten. Granskningen består av en översiktlig dokumentanalys av direktionens delårsrapport per augusti 2024. Under granskningsarbetet har vi stämt av med förbundsdirektör och förbundsekonom. Förbundsdirektör och förbundsekonom har också getts möjlighet att kvalitetssäkra rapportutkast.

Rapporten har kvalitetssäkrats internt på revisionskontoret genom att den har granskats av annan sakkunnig. Därutöver har sakkunniga från revisionskontoren 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.

4. Granskningens resultat

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 per augusti 2024.

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:

- NRF har tidigare år fått statliga bidrag för arbetet med kunskapsstyrning. För år 2024 har inga bidrag betalats ut, vilket i hög grad hade påverkat arbetet med kunskapsstyrning. Bland annat hade vissa arbetsinsatser omprioriterats.
- Förbundsdirektionen hade gett i uppdrag till medlemsregionernas regiondirektörer att genomföra en översyn av förbundets organisation, roll och uppdrag. Översynen ska presenteras under hösten 2024. Översynen ska ligga som underlag inför rekrytering av en ny förbundsdirektör.
- Direktionen redogjorde för löpande arbete som hade pågått under perioden inom förbundets olika huvudområden.

Vår kommentar

Vår granskning av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under perioden. Redovisningen är informativ och välskriven.

Direktionens bedömning av resultatet för verksamheten

I verksamhetsplanen för år 2024 beslutade direktionen om åtta verksamhetsmål. Verksamhetsmålen utgår från förbundets målbild och huvuduppgifter som medlemsregionerna beslutat om i förbundsordningen.

Direktionen följer upp samtliga mål i delårsrapporten. Direktionen bedömde att förbundet skulle uppnå sex av åtta mål vid årets slut. För att redovisa sin bedömning 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 har vi sammanställt resultaten per augusti och 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. Regionerna Jämtland/Härjedalen, Västernorrland och Norrbotten ska öka sin andel. I augusti 2023 var regionernas andel 42 procent.	Andelen har ökat.	
2. Sjukvårdsregional nivåstrukturer		
Vid uppdragsdialoger ska samtliga sjukvårdsregionala programområden (RPO), där universitetssjukvård bedrivs, beskriva hur de långsiktigt arbetar med sjukvårdsregional nivåstrukturer.	Samtliga har bjudits in till dialog under hösten 2024. Specifika frågeställningar har tagits fram.	
3. Implementering av vårdförlopp		
Implementering av vårdförlopp sker på regional nivå. NRF:s uppdrag är att följa upp implementeringsprocessen och redovisa progressen i arbetet samlat för norra sjukvårdsregionen.	NRF stämmer regelbundet av arbetsläget. Under våren har NRF återkopplat till SKR.	
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 2024.	Under perioden har nio möten hållits. BG var beslutsför vid sju möten (78 procent).	
5. Samordning kunskapsstyrning och nära vård		
NRF ska bidra sjukvårdsregionalt till regionernas arbete med att på nya sätt utveckla nära vård. Informationsöverföring och samordning ska diskuteras och utvecklas vid samtliga möten med BG och sjukvårdsregionala samverkansgruppen för kunskapsstyrning.	Under våren har dialog om nära vård förts vid samtliga genomförda tillfällen.	
6. Gemensamt ansvar för universitetssjukvården		
Vid uppföljningsdialoger ska samtliga RPO beskriva hur de arbetar med uppföljning av följsamhet till regionavtalet.	Samtliga har bjudits in till dialog. Dialogerna kommer att hållas under hösten. Specifika frågeställningar har tagits fram.	
7. God folkhälsa		
Referensgruppen för folkhälsa ska under 2024 utarbeta ett nytt folkhälsopolitiskt program för norra sjukvårdsregionen. Programmet ska beslutas av direktionen i december 2024.	Arbetet pågår och programmet bedöms vara klart för beslut i december.	
9. Utveckling av forskning och utbildning inom sjukvårdsregionen		
Under våren 2022 etablerades en HTA-enhet i sjukvårdsregionen. Antal ärenden år 2024 ska öka jämfört med år 2023.	Inga nya ärenden har kommit in 2024.	

Vår kommentar

Direktionens struktur för uppföljning och bedömning av verksamhetsmålen är tydlig. Det är positivt att direktionen under de senaste åren har utvecklat sin målstyrning och målen är i högre utsträckning mätbara än tidigare år. Redovisningen av några mål kan dock utvecklas genom att tydligare specificera resultatet per augusti. Exempelvis för mål 1 där det endast framgår att andelen har ökat, inte med hur mycket. Direktionen bedömer att sex mål kommer vara uppnådda vid årets slut. Vi har stämt av uppföljningen av målen med förbundsdirektör och förbundsekonom och gör ingen annan bedömning.

Direktionens bedömning av det ekonomiska resultatet

Direktionen budgeterade ett noll-resultat för år 2024. I delårsrapporten redovisade direktionen ett resultat per augusti där intäkterna översteg kostnaderna med 4,6

miljoner kronor. Direktionen bedömde att resultatet vid årets slut också skulle uppgå till 4,6 miljoner kronor.

Direktionen förklarade att överskottet var kopplat till arbetet med kunskapsstyrning och kansliet:

- Området kunskapsstyrning uppvisade ett överskott mot budget på drygt fyra miljoner kronor. Anledningen var att förbundet haft åtaganden kopplat mot statliga bidrag som förbundet fått tidigare år. Nu var bedömningen att det inte återstod några åtaganden och kvarvarande intäkter från bidragen hade därför bokförts i sin helhet.
- Verksamheten vid kansliet uppvisade ett överskott mot budget på drygt 750 tusen kronor. Överskottet berodde framför allt på en ränteintäkt avseende förbundets likvida medel.

Direktionen beräknade att balanskravsresultatet skulle vara positivt och uppgå till 4,6 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 beslutade om tre finansiella mål för år 2024. 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 4,6 miljoner kronor	Intäkterna förväntas överstiga kostnaderna med 4,6 miljoner kronor
För att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 500 000 kronor.	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 9,2 miljoner kronor	Det egna kapitalet förväntas uppgå till 9,2 miljoner kronor

I och med direktionens prognos om ett överskott på 4,6 miljoner kronor vid årets slut, bedömde direktionen att det egna kapitalet kommer att uppgå till 9,2 miljoner kronor per december. I och med att förbundet inte längre får statliga bidrag för arbetet med kunskapsstyrning, skriver direktionen i delårsrapporten att ett starkt eget kapital kommer vara en förutsättning för förbundets verksamhet som berör kunskapsstyrning. Direktionen uppger också att den i juni 2024 beslutat om en preliminär budget för åren 2025 till och med 2027 som visar att kostnaderna kommer överstiga intäkterna. Direktionen uppger att den kommer åberopa synnerliga skäl.

Vår kommentar

Vi instämmer med direktionens bedömning att de finansiella målen kommer vara uppnådda vid årets slut.

Vi kommer att följa att ett eventuellt återopande av synnerliga skäl för kommande års budgetar hanteras i enlighet med lagstiftning och är förenliga med god ekonomisk hushållning.

Direktionens bedömning av god ekonomisk hushållning

I verksamhetsplanen för år 2024 beslutade direktionen att målet om god ekonomisk hushållning skulle anses vara uppfyllt, om minst sex av åtta verksamhetsmål och samtliga finansiella mål var uppfyllda vid årets slut. Utifrån sin bedömning att samtliga finansiella mål och sex verksamhetsmål kommer vara uppfyllda, är direktionens samlade bedömning i delårsrapporten att målet för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås år 2024.

Vår kommentar

Vi instämmer med direktionens bedömning att målet för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås år 2024, men noterar att det finns några ottydligheter i redovisningen av resultaten för verksamhetsmålen.

5. Svar på revisionsfrågor

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Resultat		
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	Direktionen bedömer att sex av åtta verksamhetsmål kommer att uppnås vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.
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 uppnås vid årets slut?	Ja	Direktionen bedömer att målet om god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut. Bedömningen utgår från prognosen att de finansiella målen och sex av åtta verksamhetsmål kommer vara uppfyllda vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.
Redovisning		
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Delvis	Direktionens redovisning av några mål kan utvecklas genom att tydligare specificera resultatet per augusti.
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	
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?	Ja	Som ovan nämnt, kan dock redovisningen av några mål utvecklas genom att tydligare specificera resultatet per augusti.

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Har direktionen säkerställt att förvaltningsberättelsen i delårsrapporten följer krav utifrån lagstiftning och normering?	Ja	
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendation år 2023 att fortsätta arbetet med att utveckla målen?	Delvis	Direktionen har utvecklat sin målstyrning. Det finns fortfarande några otydligheter i redovisningen av resultatet för verksamhetsmålen.

Rekommendationer till direktionen

- Fortsätt att utveckla arbetet med verksamhetsmålen.

Umeå den 4 oktober 2024

Malin Hedlund
Sakkunnig
Revisionskontoret
Region Västerbotten