



# Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2019

Oktober 2019

Richard Norberg  
Revisionsdirektör  
Region Västerbotten

## Innehåll

<b>1. Sammanfattande analys.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Bakgrund.....</b>	<b>4</b>
2.1 Ansvar för delårsrapporten.....	4
2.2 Iakttagelser i 2018 års granskning.....	4
2.3 Revisionsfrågor, metod m.m. ....	5
<b>3. Direktionens verksamhetsplan för år 2019.....</b>	<b>6</b>
3.1 Direktionens verksamhetsmål .....	6
3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålet.....	8
3.2 Direktionens budget för år 2019.....	8
3.2.1 Vår kommentar om budgeten.....	10
<b>4. Direktionens delårsrapport.....</b>	<b>11</b>
4.1 Direktionens uppföljning av verksamheten.....	11
4.1.1 Vår kommentar om delårsrapporten.....	14
<b>5. Svar på revisionsfrågor.....</b>	<b>14</b>

## 1. Sammanfattande analys

Vi har granskat om de resultat som förbundsdirektionen redovisar i delårsrapporten per augusti 2019 är förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för året.

Granskningen omfattar inte frågor om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar EY i sin granskning av delårsbokslutet.

I vår granskning bedömer vi att:

- I delårsrapporten redogör direktionen översiktligt för väsentliga händelser under år 2019 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven.
- Det redovisade resultaten per augusti 2019 är i allt väsentligt förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Av delårsrapporten framgår dock att det redovisade resultatet per augusti 2019 var 215 000 kronor högre än budgeterat.
- Förbundsdirektionen bedömer att det är troligt att direktionen vid årets slut i allt väsentligt uppnår de mål och aktiviteter som direktionen har beslutat om i sin verksamhetsplan. Förbundsdirektionen bedömer dock att förbundet vid årets slut kommer att ha lägre kostnader än budgeterat. Direktionen bedömer att budgeten vid årets slut kommer att överträffas med 215 000 kronor. Vi gör inga andra bedömningar om måluppfyllelsen vid årets slut.
- Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen är otydliga och inte tillräckligt specificerade. Detta begränsar direktionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultaten i delårsrapporten. Direktionen har aviserat att de inför år 2020 kommer att göra en översyn av sina mål och aktiviteter i syfte att utveckla styrningen och uppföljningen.

## 2. Bakgrund

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) är organiserat som ett kommunalförbund med direktion. Det innebär att direktionen har ansvaret för den verksamhet som medlemmarna överlåtit till förbundet. Förbundsordningen anger att förbundet ska vara ett samverkansorgan i norra sjukvårdsregionen i syfte att tillvarata och utveckla gemensamma intressen inom hälso- och sjukvård, utbildning och forskning och därmed sammanhängande verksamheter. Medlemmar i förbundet är regionerna Jämtland Härjedalen, Västernorrland, Norrbotten och Västerbotten. Medlemmarna har gett regionförbundet befogenhet att avtala om riks- och regionsjukvård. Enligt förbundsordningen har förbundet verksamhetsansvar för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr). Medlemmarna har gett befogenhet till förbundet att ingå avtal rörande RCC Norrs verksamhet.

### 2.1 Ansvar för delårsrapporten

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning ska förbundsdirektionen upprätta minst en delårsrapport. Delårsrapporten ska innehålla en förenklad förvaltningsberättelse. Direktionens delårsrapport ska ge svar på frågan om direktionen håller sig till de beslut och direktiv som direktionen beslutat om för förbundet. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter kommer att uppnås vid årets slut.

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. Delårsrapporten ska behandlas av medlemmarnas fullmäktige. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet.

### 2.2 lakttagelser i 2018 års granskning

I delårsrapporten per augusti 2018 redogjorde direktionen för väsentliga händelser och ekonomiskt resultat. Direktionen gjorde bedömningar av måluppfyllelsen. För år 2018 hade direktionen ett verksamhetsmål och ett antal underliggande aktiviteter. I delårsrapporten bedömde styrelsen att alla aktiviteter utom en aktivitet skulle vara uppfyllda vid årets slut. Revisorerna gjorde ingen annan bedömning om måluppfyllelsen.

Granskningen visade att det fanns områden i styrningen och uppföljningen som direktionen kunde utveckla. Revisorerna rekommenderade direktionen att fortsätta arbetet med att utveckla aktiviteterna i verksamhetsplanen.

Av ett yttrande som direktionen beslutade om i maj 2019 framgår att direktionen instämde med revisorerna om iakttagelserna. Direktionen uppgav att förbundsordningen skulle ses över och att direktionen i samband med detta skulle omarbeta sina mål i verksamhetsplanen för åren 2020 – 2022.

### **2.3 Revisionsfrågor, metod m.m.**

Denna rapport avser granskning av delårsrapporten per augusti 2019. Den övergripande revisionsfråga som ska besvaras är om det redovisade resultaten i delårsrapporten är förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för året. För att svara på den övergripande revisionsfrågan har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Är direktionens redovisade resultat per augusti 2019 förenligt med de verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat?
- Är direktionens redovisade resultat per augusti 2019 förenliga med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat?
- Är det troligt att direktionens verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Är det troligt att direktionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppnås vid årets slut?
- Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer år 2018?

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slutsatser är kommunallagen (11 kap. 16§ och 12 kap. 2 §) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (13 kap 1-2§).

Granskningen omfattar inte frågorna om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar EY i sin granskning av delårsbokslutet.

Granskningen är genomförd genom en dokumentationsstudie av delårsrapporten per augusti 2019. Under granskningsarbetet har vi gjort avstämningar med förbundsdirektören och förbundets ekonom som också getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Vi har också haft dialog med EY under deras arbete med att granska bokslutet. Sakkunniga från revisionskontoren i regionerna Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt PWC som är sakkunnigt stöd åt revisorerna i Region Norrbotten har haft möjligheter att lämna synpunkter på rapportutkast.

### 3. Direktionens verksamhetsplan för år 2019

#### 3.1 Direktionens verksamhetsmål

Direktionen beslutade den 5 december 2018 om sin verksamhetsplan för åren 2019 - 2021. Verksamhetsplanen inleds med den målbild för sjukvårdsregional samverkan som förbundsdirektionen beslutade om våren 2018:

”För att åstadkomma en god, tillgänglig och jämlik vård för våra medborgare krävs utveckling av den sjukvårdsregionala samverkan. Våra fyra regioner i norr har gemensamma utmaningar när det gäller såväl geografi som demografi och kompetensförsörjning. Med en gemensam utveckling av hela systemet för hälso- och sjukvård och gemensamt säkerställande och stärkande av universitetssjukvården i norra sjukvårdsregionen ökar möjligheterna att skapa värde för våra patienter och medborgare. Ett gemensamt system för kunskapsstyrning, samverkan kring forskning och kompetensförsörjning liksom samverkan kring ledning och styrning är alla viktiga delar i detta.”

Därefter följer i verksamhetsplanen en översiktlig beskrivning av förbundets huvuduppgifter indelat i områden för *Regionsjukvård, Kompetensförsörjning/Utbildning och forskning, Folkhälsa, Regionalt cancercentrum Norr* och *Övrigt*.

I verksamhetsplanen beslutade direktionen om ett verksamhetsmål och ett antal prioriterade aktiviteter. Målet är att 100 procent av de prioriterade aktiviteterna ska genomföras. Nedan finns en tabell med uppgift om dels prioriterade utvecklingsaktiviteter (aktivitet 1-5), dels om årligen prioriterade aktiviteter (aktivitet 6a-6f). Sammanlagt rör det sig om 11 aktiviteter för år 2019.

#### Prioriterade utvecklingsaktiviteter under år 2019 – 2021

##### Aktiviteter 1 - 5

Område	Aktiviteter
Avtala om regionsjukvård vid NUS och övrig riks och regionsjukvård enligt tidplan.	<u>Aktivitet 1</u> Årligen revidera det sjukvårdsregionala avtalet Arbeta med att utforma nytt avtal med Akademiska universitetssjukhuset från år 2020.  <i>Tabellen fortsätter på nästa sida.</i>

Område	Aktiviteter
Samordna arbetet med utvecklingen av den sjukvårdsregionala delen av det nationella systemet för kunskapsstyrning enligt överenskommelsen mellan landets regioner.	<u>Aktivitet 2</u> I takt med uppbyggnaden av den nationella kunskapsstyrningen skapa en motsvarande struktur i norra sjukvårdsregionen med bland annat sjukvårdsregionala programområden. Arbetet ska löpande redovisas vid direktionens möten. Förbundets kansli ska löpande uppdatera en samlad beskrivning av arbetet.
Se över chefsamrådets roll och arbete.	<u>Aktivitet 3</u> Revidera uppdragen till chefsamråden för vilka sjukvårdsregionala programområden (RPO) blir etablerade.
Förbundets samverkansprojekt kräver hög grad av systematik och tydlighet	<u>Aktivitet 4</u> Alla projekt som påbörjas ska följas via förbundets projektportfölj.
Förbundsordningen ska revideras med avseende på förbundets framtida uppdrag.	<u>Aktivitet 5</u> Ta fram förslag till reviderad förbundsordning under år 2019.

#### Årligen prioriterade aktiviteter. Aktiviteter 6a – 6f

Område	Aktiviteter
I maj varje år följa upp avtal med samtliga universitetssjukhus	<u>Aktivitet 6a</u> Redovisa uppföljning av volymer och kostnader för samtliga universitetssjukhus
Utveckla RCC Norr enligt angivna kriterier	<u>Aktivitet 6b</u> Verksamhetsplanen för RCC Norr ska innehålla mål och mått för RCC Norr.
Utveckla stöd till chefsamråden/RPO och uppföljning till chefsamråden i enlighet med framtagna riktlinjer.	<u>Aktivitet 6c</u> Chefsamråden/RPO ska årligen lämna en redovisning över det arbete som de genomfört under året.

*Tabellen fortsätter på nästa sida.*

Område	Aktiviteter
Genom regionens företrädare i nämnden för högspecialiserad vård tillvarata regionens intressen för rikssjukvård.	<u>Aktivitet 6d</u> Regionens företrädare i nämnden för högspecialiserad vård ska lämna muntliga rapporter till direktionen om arbetet i nämnden. Protokoll från nämnden ska bifogas till direktionsens protokoll.
Genom regionens företrädare i det nationella screeningrådet tillvarata regionens intressen för nationell screening.	<u>Aktivitet 6e</u> Regionens företrädare i screeningsrådet ska lämna muntliga rapporter till direktionen om det finns ny information. Relevant dokumentation från screeningsrådet ska bifogas till direktionsens protokoll.
Genom regionens företrädare i den nationella huvudmannagruppen tillvarata regionens intressen och återrapportera information till direktionen.	<u>Aktivitet 6f</u> Regionens företrädare i den nationella huvudmannagruppen ska lämna muntliga rapporter till direktionen om det finns ny information.  Relevant dokumentation från huvudmannagruppen ska bifogas till direktionsens protokoll.

### 3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålet

Vi bedömer att verksamhetsplanen kan bli ett bättre styrverktyg genom att direktionen arbetar vidare med att omformulera, avgränsa, specificera aktiviteterna så att det blir enklare att följa upp och utvärdera.

### 3.2 Direktionsens budget för år 2019

Direktionen har beslutat om följande finansiella mål för god ekonomisk hushållning för perioden 2019 – 2021:

- Om inte annat beslutas av direktionen ska förbundet ha ekonomiska resultat där intäkterna är högre än kostnaderna.
- Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.
- För att ha en 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 forskningsinslaget för Visare Norr.



I december 2018 beslutade direktionen om budget och finansiella mål för perioden 2019 – 2021. Direktionen uppgav att ökade förväntningar på förbundet om samverkan i norra sjukvårdsregionen medförde att förbundet skulle få ökade kostnader de närmaste åren. Enligt verksamhetsplanen rörde det sig dels om förväntningar från förbundets medlemmar om utökad samverkan i regionen, dels handlade det om nationells förväntningar om att bygga upp en regional struktur för kunskapsstyrning.

Som ett första steg i arbetet med att utveckla en regional struktur för kunskapsstyrning skulle norra sjukvårdsregionen tillhandahålla ordförande och processledare för tre nationella programområden (NPO). I verksamhetsplanen kan man läsa att förbundet år 2018 hade anlitat två processledare till en kostnad av ca 2 miljoner kronor. Inför år 2019 skulle förbundet anlita ytterligare 0,5 processledarfunktion i syfte att förbereda norra sjukvårdsregionen på värdskap för det tredje programområdet. Kostnaden för denna förstärkning uppgick enligt verksamhetsplanen till 0,45 miljoner kronor.

I verksamhetsplanen redogjorde direktionen också för arbetet med att bygga upp ett regional resurscentra inom området psykisk hälsa. Detta arbete var också en del av uppbyggnaden av ett system för kunskapsstyrning och Sverige kommuner och landsting hade tilldelat norra sjukvårdsregionen 6 miljoner kronor för uppbyggnaden. I verksamhetsplanen kan man läsa att förbundet skulle anställa en sjukvårdsregional processledare till en kostnad av ca 1 miljon kronor för detta arbete.

Direktionen konstaterade i verksamhetsplanen att det under planeringsperioden fanns kostnader för att bygga upp strukturer för den regionala kunskapsstyrningen och behov av lokalanpassningar som inte rymdes i budgetramen. Med hänvisning till att dessa insatser utgjorde synnerliga skäl samt att förbundet hade en stark ekonomisk ställning beslutade direktionen att aktiviteterna helt eller delvis skulle finansieras från det egna kapitalet. I tabellen på nästa sida finns uppgifter om den reviderade budget som direktionen beslutade i mars 2018 för perioden.

### Budget för perioden 2019 – 2021, tusen kronor.

	År 2019	År 2020	År 2021
Intäkter	34 769	35 919	37 034
Personalkostnader	-4 296	-4 438	-4 575
Köpt verksamhet	-33 876	-34 799	-35 680
Övriga kostnader	-2 542	-2 426	-2 502
Bidrag från medlemmar	5 349	5 526	5 697
Nyttjande av eget kapital	0,599	0,219	0,26
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Eget kapital	1 623	1 404	1 378

Vid utgången av år 2018 uppgick det egna kapitalet till 2,2 miljoner kronor. Enligt budgeten skulle direktionen år 2019 använda 599 000 kronor av det egna kapitalet. År 2020 skulle förbundet använda 219 000 kronor av det egna kapitalet. År 2021 skulle 26 000 kronor tas från det egna kapitalet. Av tabellen framgår att direktionen planerade att minska det egna kapitalet till knappt 1,4 miljon kronor vid utgången av år 2021. Den planerade minskningen var i enlighet med direktionens finansiella mål om att det egna kapitalet inte skulle vara lägre än 1 miljon kronor.

#### 3.2.1 Vår kommentar om budgeten

Av förarbete (prop. 2003/04:105) till kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning framgår att en grundlig ekonomisk analys ska utgöra grunden för en bedömning om eget kapital kan nyttjas:

”Om en kommun eller ett landsting efter en grundlig finansiell analys kommer fram till att de har eget kapital eller realiserbara tillgångar av en omfattning som klart överstiger rimliga krav på finansiell handlingsberedskap är det regeringens uppfattning att kommunen eller landstinget skall ges möjlighet att kunna minska kapitalet på ett planerat sätt. Ett synnerligt skäl kan därför vara att en kommun eller ett landsting med en stark finansiell ställning ges möjlighet att med beaktande av god ekonomisk hushållning minska sin förmögenhet, dvs. upprätta en budget som inte är i balans. I ett sådant läge bör det finnas möjlighet att anta finansiella mål som anger att det egna kapitalet tillåts minska. En finansiell analys som uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning ska ligga till grund för en sådan minskning av det egna kapitalet. För att ett uttag av det egna kapitalet inte ska bryta mot kravet på god ekonomisk hushållning skall det bl.a. finnas kapital som täcker hela pensionsåtagandet, även den del som redovisas som en ansvarsförbindelse. Därutöver skall det finnas en buffert med realiserbara tillgångar som kan användas för delfinansiering av framtida investeringar”.

Vi noterar att direktionen i sin budget för år 2019 åberopade kostnader för uppbyggnaden av strukturer för kunskapsstyrning inklu-

sive lokalanpassningar som synnerliga skäl för att under planeringsperioden nyttja eget kapital som finansiering. Vi noterar också att budgeten för planeringsperioden är i enlighet med direktionens finansiella mål om att det egna kapitalet inte ska vara mindre än 1 miljon kronor. Förbundets pensionsförpliktelser hanteras via försäkringslösning med KPA.

## 4. Direktionens delårsrapport

Den 2 oktober 2019 beslutade direktionen om sin delårsrapport per augusti 2019. I avsnitten nedan går vi igenom direktionens uppföljning i delårsrapporten om genomförd verksamhet.

### 4.1 Direktionens uppföljning av verksamheten

I delårsrapporten redogjorde direktionen översiktligt för väsentliga händelser under årets första 8 månader. Exempel på väsentliga händelser som direktionen redovisade i delårsrapporten var:

- Information om att arbetet med att ta fram förslag till ny förbundsordning och arbetet med att revidera arbetsordning och delegationsordning. Till följd av ökat behov av samverkan i norra sjukvårdsregionen behövde styrdokumenterna ses över. Bland annat bidrog uppbyggnaden av ett system för kunskapsstyrning till att styrdokumenterna behövde revideras. I delårsrapporten kan man läsa att dokumenterna reviderades stegvis. Enligt planeringen skulle direktionen i oktober 2019 ta ställning till ett förslag om reviderad förbundsordning.
- Information om det sjukvårdsregionala donationsrådet som direktionen bildade år 2017. Av delårsrapporten framgår att direktionen vid sitt sammanträde i mars 2019 hade fått donationsrådets årsrapport 2018 och verksamhetsplan för år 2019.
- Information om folkhälsorådets arbete med det folkhälsopolitiska programmet. I delårsrapporten kan man läsa att direktionen årligen får rapporter från folkhälsorådet om arbetet med programmet. I mars 2019 gav direktionen i uppdrag till folkhälsorådet att revidera det folkhälsopolitiska programmet.
- Information om arbetet med att bygga upp en struktur för kunskapsstyrning nationellt och i norra sjukvårdsregionen. Av delårsrapporten framgår bland annat att förbundet rekryterat processledare för de nationella programområdena (NPO) där norra sjukvårdsregionen har värdskap. I delårsrapporten finns också information om arbetet med att bygga upp de sjukvårdsregionala programområdena (RPO). I regionen pågick aktiviteter med att omvandla förbundets medicinska chefssamråd till sjukvårdsregionala programom-

råden. Enligt delårsrapporten skulle arbetet med att bilda RPO genomföras successivt under perioden 2019 – 2021.

- Information om förbundets arbete med att hitta särskilda lösningar för sjukvård i glesbygd. Socialdepartementet har beslutat att ge stöd för sådana satsningar åren 2019 – 2021 och för andra halvåret 2019 hade förbundet fått 6 miljoner kronor.
- Information om förbundets arbete med att systematisera och kvalitetssäkra arbetssätt i norra sjukvårdsregionen för vård på distans.
- Information om att förbundsdirektionen i mars 2019 godkände ett nytt samarbetsavtal med Karolinska för perioden 2019 – 2021. Förbundet förhandlade år 2019 med Akademiska om ett nytt avtal från och med år 2020.

#### *Uppföljning av verksamhetsmål*

I delårsrapporten bedömde direktionen att alla planerade aktiviteter skulle bli genomförda i enlighet med verksamhetsplanen. I en bilaga till delårsrapporten redovisade direktionen detaljerat om sina bedömningar av aktiviteterna.

#### *Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning*

I delårsrapporten bedömde direktionen att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning var uppfyllda per augusti 2019. Direktionen bedömde också att de finansiella målen skulle vara uppfyllda vid årets slut. I en tabell på nästa sida finns en sammanställning med direktionens bedömningar.

<b>Finansiella mål</b>	<b>Redovisat resultat per augusti 2019</b>	<b>Direktionens prognos för resultaten vid årets slut</b>
Om inte annat beslutas av direktionen ska förbundet ha ekonomiska resultat där intäkterna är högre än kostnaderna.	Positivt resultat med 103 000 kronor. Budgeten överträffas med 215 000 kronor.	Negativt resultat med 384 000 kronor. Budgeten överträffas med 215 000 kronor.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Inga investeringar.	Inga investeringar.
För att ha en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 500 000 kronor.	Saldot har inte varit lägre än 500 000 kronor.	Saldot förväntas inte bli lägre än 500 000 kronor.
Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.	Det egna kapitalet uppgick per augusti 2019 till 2 412 000 kronor.	Det egna kapitalet förväntades uppgå till 2 028 000 kronor vid årets slut.
Förbundet ska följa de riktlinjer som finns för hantering av eget kapital, medel för kunskapsstyrning och forskningsanslaget Visare Norr.	Direktionen uppger att riktlinjerna följs.	Direktionen uppger att riktlinjerna följs.

I delårsrapporten redovisade direktionen att intäkterna för perioden översteg kostnaderna med 103 000 kronor. I förhållande till budget var det ett positivt resultat med 215 000 kronor. Förklaringen till det positiva resultatet var dels att ett projekt var försenat, dels att frågan om utökade lokaler hade kunnat lösas på annat sätt än genom en ombyggnation. Prognosen för resultatet vid årets slut var ca 215 000 kronor bättre än budgeterat. Direktionen bedömde att kostnaderna vid årets slut skulle överstiga intäkterna med 384 000 kronor. Detta var 215 000 högre än det budgeterade underskottet på 599 000 kronor.

I delårsrapporten redogjorde direktionen också för att förbundets omsättning utanför budgetramen hade ökat fram till och med augusti 2019. Orsaken till det var framför allt att regeringen tilldelat norra sjukvårdsregionen pengar för arbetet med nära vård i glesbygd och för arbete med standardiserade vårdförlopp inom området

för kunskapsstyrning. Enligt delårsrapporten skulle förbundets omsättning år 2019 sammanlagt öka med 5,4 miljoner kronor i förhållande till den budget som direktionen beslutade om för år 2019. Norra sjukvårdsregionen hade även år 2018 tilldelats 6 miljoner kronor för arbetet med att bygga upp RPO för Psykisk hälsa. Inför år 2019 återstod cirka 5,3 miljoner kronor av dessa pengar. I delårsrapporten kan man läsa att förbundet efter överenskommelse mellan regiondirektörerna hittills under år 2019 hade betalt ut 1,6 miljoner kronor till regionerna.

#### 4.1.1 Vår kommentar om delårsrapporten

Vår granskning av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2019 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven.

Vi bedömer att redovisningen av resultaten för aktiviteterna som är kopplade till verksamhetsmålet kan utvecklas. Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen är otydliga och inte tillräckligt specificerade. Detta begränsar direktionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultaten i delårsrapporten.

Direktionen bedömer att resultaten per augusti 2019 för verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål som direktionen beslutat om. Direktionen bedömer att målen kommer att vara uppfyllda vid årets slut. Direktionen redovisar att det ekonomiska resultatet per augusti 2019 är högre än budgeterat. Direktionen bedömer att det ekonomiska resultatet även vid årets slut kommer att vara högre än budgeterat. Vi gör inga andra bedömningar av måluppfyllelsen per augusti 2019 och vid årets slut.

### 5. Svar på revisionsfrågor

Vår bedömning är att det redovisade resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Nedan redovisar vi svaren på våra underliggande revisionsfrågor.

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Är direktionens redovisade resultat per augusti 2019 förenligt med de verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat?	Ja	
Är direktionens redovisade resultat per augusti 2019 förenliga med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat?	Ja	Budgeten överträffas dock med 215 000 kronor.  <i>Tabellen fortsätter på nästa sida</i>

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	
Är det troligt att direktionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås vid årets slut?	Ja	Budgeten överträffas dock med 215 000 kronor
Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer från granskningen av delårsrapporten per augusti 2018?	Nej	Flera av direktionens aktiviteter behöver omformuleras för att bättre fungera som verktyg i styrningen och uppföljningen av verksamheten. Direktionen har aviserat att den inför år 2020 kommer att göra en översyn av sina mål och aktiviteter.

Umeå den 2 oktober 2019

  
Richard Norberg  
Certifierad kommunal revisor