



**Norrlandstingens
REGIONFÖRBUND**

Revisorerna i Norrlandstingens regionförbund

Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2017

September 2017

Richard Norberg
Revisionsdirektör
Västerbottens läns landsting

Innehåll

1. Sammanfattande analys.....	3
2. Bakgrund.....	4
2.1 Ansvar för delårsrapporten.....	4
2.2 Iakttagelser i 2016 års granskning.....	4
2.2 Revisionsfrågor, metod m.m.....	5
3. Resultat av granskningen.....	6
3.1 Direktionens verksamhetsplan.....	6
3.2 Vår bedömning.....	8
3.3 Direktionens delårsrapport.....	8
3.4 Vår bedömning.....	9
4. Svar på revisionsfrågor.....	9
4.1 Rekommendationer.....	10

1. Sammanfattande analys

Granskningen är inriktad mot hur direktionen i delårsrapporten redovisar bedömd måluppfyllelse. Vi är positiva till att direktionen vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i tidigare års granskningar. Direktionen har bland annat sett över sina mål och beslutat om vilka aktiviteter som är prioriterade för året. Direktionen har också inkluderat budgeterade intäkter och kostnader för RCC Norr i sin budget samt beslutat om en treårig ekonomisk plan för förbundets verksamhet.

I delårsrapporten per augusti 2017 redogör direktionen för väsentliga händelser. Redovisningen är informativ och välskriven. Direktionen gör också tydliga bedömningar av måluppfyllelsen. Direktionen bedömer att alla mål kommer att vara uppfyllda och att prioriterade aktiviteter kommer att vara genomförda vid årets slut. Vi delar direktionens bedömning om måluppfyllelsen vid årets slut.

Vi ser att det finns områden i styrningen och uppföljningen som direktionen kan utveckla. Med anledning av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer:

- Kompletterar den treåriga ekonomiska planen med uppgifter om vilka finansiella mål för god ekonomisk hushållning som gäller för perioden.
- I verksamhetsplanen kan direktionen bli tydligare med att ange när prioriterade aktiviteter ska vara genomförda och rapporterade.
- I delårsrapporten kan direktionen utveckla redovisningen av aktiviteterna så att det tydligare framgår vilka insatser som är genomförda eller vilka insatser som planeras för att aktiviteterna ska vara genomförda vid årets slut.

2. Bakgrund

Norrlandstingens regionförbund (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 Västerbottens läns landsting. 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 Ansvaret för delårsrapporten

Enligt kommunallagen (8 kap. 20a§) och lagen om kommunal redovisning (9 kap. 1§) ska förbundsdirektionen upprätta minst en delårsrapport. Delårsrapporten ska behandlas av medlemmarnas fullmäktige. Direktions 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. 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 2016 års granskning

Revisorerna ansåg att direktions delårsrapport per augusti 2016 var informativ och välskriven. I delårsrapporten redogjorde direktionen för väsentliga händelser och ekonomiskt resultat. Det var positivt att direktionen hade beslutat om finansiella mål för god ekonomisk hushållning och följt upp dessa i delårsrapporten. Tidigare år hade direktionen saknat sådana mål.

En svaghet i delårsrapporten var att det saknades tydlig hänvisning till direktions verksamhetsplan om vilka verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som skulle följas upp i delårsrapporten. Uppföljningen försvårades också av att flera av direktions verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter i verksamhetsplanen var allmänt formulerade och svåra att följa upp. Utifrån delårsrapporten var det svårt att uttala sig om i vilken grad direktions verksamhetsmål, uppdrag och

aktiviteter har uppnåtts eller skulle uppnås för året. Positivt var att direktionen hade gett förbundsdirektören i uppdrag att göra en översyn av direktionens verksamhetsmål inför år 2017.

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till direktionen:

- I verksamhetsplanen besluta om vilken verksamhet som är av prioritet för året. Med hjälp av mätbara mål, uppdrag och aktiviteter besluta om vad som ska genomföras eller uppnås under året. I verksamhetsplanen besluta om vilka mål, uppdrag och aktiviteter som ska följas upp i delårsrapporten.
- I delårsrapporten ska direktionen följa upp de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat att den ska följa upp. Direktionen ska i delårsrapporten dels bedöma hittills genomförd verksamhet under året, dels om det är troligt att målen, uppdragen och aktiviteterna kommer att vara genomförda eller uppnås vid årets slut.

Direktionen ställde sig i maj 2017 positiv till revisorernas rekommendationer (NRF Dnr 027/17). Direktionen ansåg att målstyrningen var ett område som kunde utvecklas. Direktionen uppgav att den i verksamhetsplanen för 2017 – 2019 hade formulerat mål och aktiviteter i syfte att tydliggöra vilka områden som var strategiska.

2.2 Revisionsfrågor, metod m.m.

Denna rapport avser granskning av delårsrapporten per augusti 2017. Den övergripande revisionsfråga som ska besvaras är om det redovisade resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. För att svara på den övergripande revisionsfrågan har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Har verksamheten bedrivits så att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås?
- Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer år 2016?

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slutsatser är kommunallagen (8 kap. 20 a § och 9 kap. 9 a §) och lagen om kommunal redovisning (9 kap. 1 §).

Granskningen omfattar inte frågan om det är troligt att direktionen vid årets slut kommer att uppnå sina finansiella mål. Granskningen omfattar heller inte frågor om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med lag om kommunal redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar EY i sin granskning av delårsbokslutet.

3. Resultat av granskningen

3.1 Direktionens verksamhetsplan

Direktionen beslutade den 30 november 2016 om sin verksamhetsplan för åren 2017 - 2019. Verksamhetsplanen inleds med en översiktlig beskrivning av förbundets huvuduppgifter indelat i områden för *Regionsjukvård, Kompetensförsörjning/Utbildning och forskning, Folkhälsa, Regionalt cancercentrum Norr* och *Övrigt*.

Nytt för verksamhetsplanen åren 2017 - 2019 är att direktionen även beslutat om ett verksamhetsmål och ett antal prioriterade aktiviteter. Direktionens verksamhetsmål är att 100 procent av de prioriterade aktiviteterna ska genomföras. Nedan finns en tabell med uppgift om de prioriterade aktiviteterna.

Prioriterade aktiviteter under år 2017 - 2019

Område	Aktiviteter
Årligen avtala om regionvård och rikssjukvård	Under år 2017 upprätta nytt regionavtal med NUS för år 2018. Under år 2017 upprätta nytt avtal med Sahlgrenska för år 2018. År 2018 arbeta med beredning för beslut om avtal med Karolinska och Akademiska från år 2019. Utveckla metoder för uppföljning av avtal för åtagandet om att vården så långt som möjligt ska utföras i hemlandsting.
I samarbete med universitetssjukhusen utveckla uppföljningen av kvaliteten på köpt vård	Utveckla rutiner i syfte att säkerställa en anpassad redovisning från sjukhus med de största volymerna
Utveckla stöd till chefsråden och för uppföljningen av chefsrådets arbete	Ta fram en checklista till chefsråden. Följa upp frekvens av möten och närvaron vid chefsråden. <i>Tabellen fortsätter på nästa sida</i>

Område	Aktiviteter
Folkhälsoarbetet i regionen. Genom det folkhälsopolitiska programmet ska direktionen få en tydligare roll som plattform för samarbetet.	En uppföljning ska presenteras år 2018.
Samverkan i övrigt för kvalitativ och effektiv verksamhet med väl fungerande vårdkedjor.	En årlig uppföljning av funktionaliteten för multidisciplinära konferenser.
I maj varje år följa upp avtal med samtliga universitetssjukhus	Redovisa uppföljning av volymer och kostnader för samtliga universitetssjukhus
Utveckla RCC Norr enligt angivna kriterier	Verksamhetsplanen för RCC Norr ska innehålla mål och mått för deras verksamhet.
Utveckla stöd till chefsamråden och uppföljning till chefsamråden i enlighet med framtagna riktlinjer.	Chefssamråden ska årligen lämna en redovisning över det arbete som de genomfört under året.
Genom regionens företrädare i rikssjukvårdsnämnden tillvarata regionens intressen för rikssjukvård.	Regionens företrädare i rikssjukvårdsnämnden ska lämna muntliga rapporter till direktionen om arbetet i nämnden. Protokoll från rikssjukvårdsnämnden ska bifogas till direktionens protokoll.
Genom regionens företrädare tillvarata regionens intressen i Inera AB.	Regions företrädare i styrelsen ska lämna muntliga rapporter till direktionen om arbetet i Inera AB. Protokoll från styrelsens sammanträden ska bifogas till direktionens protokoll.
Genom regionens företrädare i det nationella screeningsrådet tillvarata regionens intressen för nationell screening.	Regionens företrädare i screeningsrådet ska lämna muntliga rapporter till direktionen om det finns ny information. Relevant dokumentation från screeningsrådet ska bifogas till direktionens protokoll.
Genom regionens företrädare i den nationella huvudmannagruppen tillvarata regionens intressen.	Regionens företrädare i den nationella huvudmannagruppen ska lämna muntliga rapporter om det finns ny information. Relevant dokumentation från huvudmannagruppen ska bifogas till direktionens protokoll.

I samband med 2016 års granskning uppmärksammade revisorerna att den budget som direktionen hade beslutat om den 30 november 2016 innehöll en treårig ekonomisk plan. Budgeten avsåg endast år 2017. Enligt kommunallagen måste direktionen besluta om en treårig ekonomisk plan. Planen ska enligt kommunallagen också innehålla finansiella mål för god ekonomisk hushållning för planeringsperioden. Den budget som direktionen hade beslutat om innehöll inte heller budgeterade intäkter och kostnader för RCC Norr. Efter att detta uppmärksammats av revisorerna beslutade direktionen den 24 maj 2017 om en kompletterande budget för åren 2018 och 2019. I den nya budgeten ingick de budgeterade intäkterna och kostnaderna för RCC Norr.

3.2 Vår bedömning

Positivt är att direktionen utvecklat sin verksamhetsplan i förhållande till tidigare år. Direktionen har beslutat om ett mätbart verksamhetsmål och aktiviteter som ska genomföras för att uppnå målet. Vi bedömer att verksamhetsplanen ytterligare kan utvecklas, genom att direktionen för fler av aktiviteter anger när i tid aktiviteter ska vara genomförda och rapporterade.

Positivt är också att direktionen i maj 2017 beslutat om en reviderad budget med en treårig ekonomisk plan samt inkluderat budgeterade intäkter och kostnader för RCC Norr i budgeten. Vi uppfattar dock att det finns en otydlighet när det gäller direktionens finansiella mål för ekonomisk hushållning och om dessa gäller för planeringsperioden 2017 - 2019. Detta framgår inte av direktionens beslut i maj 2017. Vi rekommenderar att den treåriga planen kompletteras med beslut om vilka finansiella mål för god ekonomisk hushållning som gäller för perioden.

3.3 Direktionens delårsrapport

Den 27 september 2017 beslutade direktionen om sin delårsrapport per augusti 2017. I delårsrapporten redogjorde direktionen översiktligt för väsentliga händelser under årets första 8 månader. Direktionen uppgav att verksamheten i stort hade bedrivits enligt plan. Exempel på väsentliga händelser som direktionen redovisade i delårsrapporten var:

- Förbundsdirektören hade fått i uppdrag av direktionen att omförhandla de ekonomiska villkoren i avtal med Akademiska.
- Pågick samtal med Sahlgrenska om nytt avtal för åren 2018 - 2019.
- Pågick arbete med att se över ersättningsmodellen för regionvård.
- Ett chefsråd för primärvården hade inrättats.

- Ett råd för vård och omsorg i glesbyggd hade inrättats.
- Ett regionalt MT-råd hade inrättats.
- Pågick arbete i norra sjukvårdsregionen med att inrätta ett Regionalt Resurscentra för Psykisk Hälsa (RCPH).
- Pågick arbete med att utveckla en struktur för kunskapsstyrning. Detta var en del i ett nationellt arbete med att utveckla strukturer för kunskapsstyrning.
- En utredning hade tagits fram om framtida behov av PET CT.

Delårsrapporten innehåller också avsnitt med redovisningar av förbundets organisering och sammansättning.

I delårsrapporten bedömde direktionen att de finansiella målen och verksamhetsmålet skulle vara uppfyllt vid årets slut. För perioden fram till och med augusti 2017 redovisade direktionen ett positivt ekonomiskt resultat på 108 000 kronor.

Av delårsrapporten framgår att direktionen inte hade följt upp en av de delaktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan. Enligt verksamhetsplanen skulle direktionen få information om bolaget Inera AB. I delårsrapporten konstaterade direktionen att denna aktivitet inte längre var relevant på grund av att Inera AB under år 2017 fått nya ägare.

I en bilaga till delårsrapporten redovisade direktionen sina bedömningar av övriga aktiviteterna. Direktionen bedömde att aktiviteterna var genomförda eller skulle genomföras enligt planering.

3.4 Vår bedömning

Vår granskning av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogör för väsentliga händelser under år 2017 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven.

I delårsrapporten finns också en redovisning av måluppfyllelsen. Direktionen bedömer att prioriterade aktiviteter kommer att vara genomförda och att direktionens verksamhetsmål uppfylls vid årets slut.

För vissa av aktiviteterna i bilaga 1 är redovisningen avgränsad till information om att aktiviteter genomförs enligt planering. Vi ser gärna att direktionen utvecklar redovisningen av arbetsläge m.m. så att det tydligare framgår vad som är genomfört eller vad som planeras för att aktiviteterna ska vara genomförda vid årets slut.

4. Svar på revisionsfrågor

Utifrån vår granskning av direktionens delårsrapport bedömer vi det troligt att direktionen uppnår de mål och aktiviteter som direktionen har beslutat om i sin verksamhetsplan. Granskningen visar också att direktionen vidtagit en rad åtgärder med anledning av de

rekommendationer som revisorerna lämnade i 2016 års granskning. Direktionens styrning och uppföljning med hjälp av mål och avgränsade aktiviteter har utvecklats. I tabellen nedan har vi sammanställt svaren på våra revisionsfrågor.

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås?	Ja	Direktionen bedömer att direktionens mål och aktiviteter kommer att nås vid årets slut. Vi delar den bedömningen.
Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Delvis	Redovisningen har utvecklats i jämförelse med tidigare år. Direktionen har beslutat om mål och avgränsade aktiviteter. I delårsrapporten gör direktionen tydliga bedömningar av måluppfyllelsen vid årets slut. Vi ser gärna att direktionen utvecklar redovisningen av aktiviteterna så att det tydligare framgår vilka insatser som är genomförda eller planeras.
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer år 2016?	Delvis	Direktionen har vidtagit en rad åtgärder. Styrningen i verksamhetsplanen och uppföljningen i delårsrapporten har blivit bättre i jämförelse med tidigare år. Återstår dock några åtgärder. Se rekommendationer nedan.

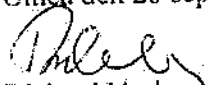
4.1 Rekommendationer

Vi rekommenderar att direktionen:

- Kompletterar den treåriga ekonomiska planen med uppgifter om vilka finansiella mål för god ekonomisk hushållning som gäller för perioden.
- I verksamhetsplanen kan direktionen bli tydligare med att ange när prioriterade aktiviteter ska vara genomförda och rapporterade.

- I delårsrapporten kan direktionen utveckla redovisningen av aktiviteterna så att det tydligare framgår vilka insatser som är genomförda eller vilka insatser som planeras för att aktiviteterna ska vara genomförda vid årets slut.

Umeå den 28 september 2017



Richard Nörberg
Certifierad kommunal revisor