



Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet
Grundläggande granskning år 2024

Mars 2025
Malin Hedlund
Revisionskontoret, Region Västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
Rekommendationer till direktionen	3
2. Bakgrund till granskningen	4
Förbundets uppdrag	4
Iakttagelser i 2023 års granskning	4
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	6
Metod och genomförande	6
3. Granskningens resultat	7
Direktionens verksamhetsplan och budget	7
Direktionens löpande styrning och kontroll	7
Kontroll över beslut	9
Direktionens internkontrollplan och uppföljning	9
Sjukvårdsregional struktur för kunskapsstyrning	10
RCC Norr	10
Granskning av delårsrapport	11
Granskning av årsredovisning	11
4. Uppföljning av rekommendationer år 2023	15
5. Svar på revisionsfrågor	15
Ändamålsenlighet och resultat	15
Styrning och kontroll	15
Rekommendationer	16

1. Sammanfattande analys

Vi bedömer att verksamheten år 2024 i allt väsentligt genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutade om i sin verksamhetsplan för året.

Direktionen bedömde att målen om god ekonomisk hushållning var uppfyllda. Förbundet redovisar ett överskott och uppfyllde sina finansiella mål. Direktionen bedömer att sex av åtta verksamhetsmål är uppfyllda. Vi gör ingen annan bedömning. Direktionen kan utveckla sin redovisning av resultaten för två av sina verksamhetsmål.

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen beslutade om grundläggande styrdokument och fick vid sina sammanträden rapporter om arbetsläge med mera. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag och aktiviteter som de beslutat om i verksamhetsplanen. Granskningen visar att direktionen behöver se över sin delegationsordning och formerna för återanmälan av beslut fattade på delegation och vidaredelegation.

Rekommendationer till direktionen

Vi rekommenderar direktionen att:

- Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll
- Säkerställ att delegationsordningen är aktuell
- Säkerställ att det av återanmälan av beslut framgår med vilken befogenhet besluten är fattade samt att besluten är diarieförda och spårbara

2. Bakgrund till granskningen

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. Direktionen ansvarar också för återrapporteringen till medlemmarnas fullmäktige.

De förtroendevalda 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. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna rapporterar till respektive medlems fullmäktige som beslutar i ansvarsfrågan.

Förbundets uppdrag

NRF har i syfte att tillvarata och utveckla regionernas gemensamma intressen. I förbundsordningen beskriver regionerna förbundets huvuduppgifter inom områdena: kunskapsstyrning, hälso- och sjukvård, folkhälsa, utbildning och forskning, uppföljning och utvärdering samt övrigt. Några av huvuduppgifterna 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 samt strategiskt underlag för folkhälsoinriktade åtgärder.
- Verksamhetsansvar för Regionalt Cancercentrum Norr (RCC Norr).

Iakttagelser i 2023 års granskning

Den grundläggande granskningen för år 2023 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. En slutsats i granskningen var att direktionen hade åtgärdat bristerna i hanteringen av allmänna handlingar som revisorerna uppmärksammat år 2022.

I granskningen år 2023 hade revisorerna särskild uppmärksamhet på direktionens kontroll över beslut. Granskningen visade att direktionen behövde utveckla sin kontroll över beslut fattade på delegation och vidaredelegation. Sannolikt fanns det beslut år 2023 som inte hade återanmälts till direktionen.

Revisorerna rekommenderade direktionen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll.
- Säkerställ att delegationsordningen är aktuell.
- Säkerställ att beslut fattade på delegation och vidaredelegation återanmäls till direktionen.

Direktionens yttrande

I sitt yttrande i juni 2024 redogjorde direktionen för följande åtgärder:

- Arbetet med internkontroll är ett ständigt pågående arbete. Inför år 2024 hade ett arbete genomförts med att fånga upp risker som inte blir identifierade i den ordinarie styrningen. Även en aktivitetslista hade tagits fram.
- Under år 2024 skulle delegationsordningen ses över samt rutinen att alla beslut på delegation blir återanmälda.

Syfte och revisionsfrågor

Den grundläggande granskningen är översiktlig. Syftet har varit att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av direktionen. För detta har vi besvarat 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 2024 beslutade revisorerna att den grundläggande granskningen särskilt skulle uppmärksamma direktionens:

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

Granskningen omfattar inte om direktionen säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del har granskats av PwC och redovisas i separat rapport.

Revisionskriterier

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

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- Förbundsordningen

Metod och genomförande

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av protokoll samt styrande och uppföljande dokument. Vi har haft avstämningar med förbundsdirektör, förbundsekonom och förbundssekreterare. Tillförordnad förbundsdirektör, förbundsekonom och förbundssekreterare har också getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

I samband med revisorernas överläggning i oktober 2024 bjöds förbundsdirektör och förbundsekonom in till ett seminarium för att informera om arbetet med kunskapsstyrning. Revisorerna fick också information om förbundsdirektionens uppdrag till regiondirektörerna att göra en översyn av NRF:s uppdrag och roll. I samband med slutrevision i mars 2025 genomförde revisorerna en träff med direktions arbetsutskott.

Arbetet med granskningen är i huvudsak genomförd av Malin Hedlund, sakkunnig vid revisionskontoret i Region Västerbotten. Ytterligare sakkunnig på revisionskontoret i Region Västerbotten har bistått i kvalitetssäkringen av granskningen. Därutöver har sakkunniga från revisionskontoren i regionerna Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt från PwC som är sakkunnigt stöd åt revisorerna i Region Norrbotten, fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Granskningens resultat

Direktionens verksamhetsplan och budget

I december 2023 beslutade direktionen om sin verksamhetsplan och budget för år 2024. Direktionen reviderade budgeten i mars 2024 med anledning av att förbundet hade fått utökat statsbidrag för RCC Norr samt förändrad fördelning av de statliga glesbygdsmedlen.

Direktionens mål för god ekonomisk hushållning

Direktionens verksamhetsplan utgår från förbundsordningen och förbundets huvuduppgifter. I verksamhetsplanen beslutade direktionen om åtta verksamhetsmål och tre finansiella mål. Direktionen beslutade att för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppfyllt, ska minst sex av åtta verksamhetsmål och samtliga finansiella mål vara uppfyllda vid årets slut.

Direktionens budget

För år 2024 budgeterade direktionen ett noll-resultat. I tabellen nedan redovisar vi den budget som direktionen beslutat om för perioden 2024 – 2026 (budgeten redovisas i tusen kronor).

	År 2024	År 2025	År 2026
Intäkter	60 603	60 378	44 597
Personalkostnader	-10 283	-10 264	-9 670
Köpt verksamhet	-67 610	-67 367	-52 477
Övriga kostnader	-1 238	-1 237	-1 153
Bidrag från medlemmar	18 527	18 490	18 702
Budgeterat resultat	0	0	0

Källa: Direktionens reviderade budget beslutad i mars 2024

Skillnaderna i direktionens intäkter mellan åren handlar framför allt om vilka statliga bidrag som förbundet beviljats. Exempelvis är statsbidrag för projekt inom god och nära vård i glesbygd medräknade för år 2024 och 2025. Dessa bidrag är inte medräknade i budgeten för år 2026.

Vår kommentar

Direktionens verksamhetsplan har tydlig koppling till den målbild och de huvuduppgifter som förbundets medlemmar beslutat om i förbundsordningen. Direktionen har också definierat vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen är i högre utsträckning mätbara än tidigare år. Direktionen beslutade om en budget för år 2024 i enlighet med sina finansiella riktlinjer.

Direktionens löpande styrning och kontroll

Under år 2024 hade direktionen fyra protokollförda sammanträden. Av protokollen framgår det vilka beslut som direktionen fattade vid sina sammanträden. I protokollen finns också ärendetexter och hänvisningar till underlag. Direktionen fick vid sina sammanträden återsrapporter för de olika uppdrag och aktiviteter som pågick under året.

Av tabellen nedan framgår att direktionen för år 2024 beslutade om väsentliga styrdokument.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Avtal om regionvård år 2024	Ja	2023-12-06, § 106
Samverkansavtal år 2024	Ja	2023-12-06, § 104
Sjukvårdsregional utvecklingsplan för cancervården 2022-2024	Ja	2021-12-13, § 86
Verksamhetsplan och budget år 2024	Ja	2024-03-20, § 9 (reviderad), 2023-12-06, § 102
Verksamhetsplan och budget för RCC Norr år 2024	Ja	2024-03-20, § 8 (reviderad), 2023-12-06, § 103
Riktlinjer för intern kontroll	Ja	2020-12-02, § 94
Internkontrollplan år 2024	Ja	2023-12-06, § 105
Rutin för återrapportering	Ja	2021-06-09, § 33 (nationella uppdrag)
Arbetsordning	Ja	2022-12-13, § 101
Förteckning över direktionens utskott, beredningar och samarbetsgrupper	Ja	2022-02-18, § 5
Delegationsordning	Ja	2019-10-02, §75 (reviderad), 2019-05-22, §47.
Attestordning	Ja	2024-10-09, § 54
Dokumenthanteringsplan	Ja	2023-10-03, § 79 (reviderad), 2022-12-13, § 102 (reviderad), 2021-06-09, §34
Delårsrapport år 2024	Ja	2024-10-08, § 57
Årsredovisning år 2024	Ja	2025-03-27

Uppdrag att se över förbundets roll och uppdrag

Av förbundsdirektörens information till direktionen i maj 2024 framgår att direktionen vid ett par tillfällen diskuterat förbundets roll och uppdrag. Utifrån diskussionerna gav arbetsutskottet i uppdrag till regiondirektörerna att med stöd av förbundsdirektören lämna ett förslag gällande förbundets roll och uppdrag. I oktober 2024 beslutade direktionen att godkänna ett uppdragsdirektiv samt att uppdragsarbetet skulle påbörjas omgående. Direktionen gav också förbundsdirektören i uppdrag att ta fram ett tilläggsdirektiv. Av uppdragsdirektivet framgår att syftet med uppdraget var att genomföra en översyn av förbundets innehåll och form inklusive dess organisatoriska struktur. I uppdraget ingick också att se över hanteringen av de gemensamma frågor mellan regionerna som inte inryms inom nuvarande förbundsordning. I december 2024 beslutade direktionen om tilläggsdirektivet. Tilläggsdirektivet innebar endast vissa redaktionella kompletteringar. Enligt uppdragsdirektivet ska resultatet redovisas i mars 2025.

Vår kommentar

För år 2024 beslutade direktionen om väsentliga styrdokument. Vi bedömer att direktionen hade en tillräcklig löpande kontroll över de uppdrag och aktiviteter som direktionen hade beslutat om. Vi kommer följa resultatet av regiondirektörernas uppdrag i granskningen år 2025.

Kontroll över beslut

Direktionens delegationsordning

I den grundläggande granskningen år 2023 identifierade revisorerna vissa brister i direktionens delegationsordning och återanmälan av beslut. Revisorerna rekommenderade direktionen att utreda om samtliga ärendegrupper som direktionen vill delegera fanns med i delegationsordningen samt säkerställa att beslut fattade med stöd av delegation och vidaredelegation blir återanmälda.

Av samtal med förbundsekonom och förbundssekreterare framgår att under år 2024 har en översyn av delegationsordningen påbörjats. En reviderad delegationsordning är dock ännu inte beslutad. Däremot har kansliet tagit fram en rutin för återanmälan av beslut.

Två beslut är återanmälda år 2024

Två beslut är återanmälda till direktionen år 2024. I oktober anmälde förbundsdirektören att hon förlängt förordnandet för chefen för RCC Norr (§ 68). I december anmälde ordförande ett ordförandebeslut om valärendet till Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg som handlade om ny ersättare i styrelsen (§ 99). Det framgår inte av återanmälan med vilken befogenhet som besluten är fattade. Beslutet om förlängt förordnande är endast dokumenterat i protokollet.

Vår kommentar

Revisorernas rekommendation från år 2023 gällande direktionens delegationsordning kvarstår. Direktionen behöver utreda om delegationsordningen är aktuell. Direktionen behöver också säkerställa att det av återanmälan av beslut framgår med vilken befogenhet som besluten är fattade samt att besluten är diarieförda och spårbara från protokollet.

Direktionens internkontrollplan och uppföljning

Direktionen beslutade i december 2023 om sin riskanalys och internkontrollplan för år 2024. I riskanalysen identifierade direktionen 21 risker uppdelade i områdena styrning och kontroll. Direktionen bedömde att nio av riskerna skulle följas i internkontrollplanen. Av internkontrollplanen framgår för varje risk vilken aktivitet som skulle genomföras och vem som var ansvarig för aktiviteten.

Vår granskning av internkontrollplanen visar att den framför allt består av löpande aktiviteter. Exempelvis har direktionen identifierat en risk som handlar om bristande förståelse och förankring av kunskapsstyrningssystemet. Aktiviteten som ska genomföras under året handlar om att hitta forum där dialog kan genomföras och vid behov vidta ytterligare åtgärder.

Den 27 mars 2025 följde direktionen upp aktiviteterna i internkontrollplanen. Förutom en uppföljning av aktiviteterna, gjorde direktionen en ny bedömning av riskerna. Av uppföljningen framgick att flera aktiviteter var pågående och skulle fortsätta under år 2025. Det handlade framför allt om att dialoger hade förts inom olika grupperingar.

Vår kommentar

Det är positivt att direktionen identifierar och dokumenterar risker som påverkar förbundets verksamhet. Utifrån riskerna har direktionen också identifierat ett

behov av att vidta åtgärder. Åtgärderna har dock snarare karaktär av ordinarie styrning och kontroll, än extra kontroller för att hantera risker som annars inte blir hanterade. Vi bedömer att direktionen behöver utveckla sitt arbete med intern kontroll.

Sjukvårdsregional struktur för kunskapsstyrning

Sveriges regioner har sedan år 2018 ett gemensamt system för arbetet med kunskapsstyrning. Förbundsdirektionen utgör plattform och den politiska ledningen för arbetet med kunskapsstyrning på sjukvårdsregional nivå.

Direktionens styrning, uppföljning och kontroll

Kunskapsstyrningen på sjukvårdsregional nivå är en del av direktionens verksamhetsplan för år 2024. I verksamhetsplanen beslutade direktionen om tre mål för arbetet samt ett mål för att samordna arbetet med kunskapsstyrning och nära vård. I årsredovisningen för år 2024 följde direktionen upp målen för kunskapsstyrningen. Direktionen bedömde att samtliga mål var uppfyllda. I årsredovisningen redogjorde direktionen också för arbetet med kunskapsstyrning under året. Direktionen har också löpande vid sina sammanträden under året fått information från förbundsdirektören om arbetet. Exempelvis fick direktionen information om uppföljningsdialogerna med de sjukvårdsregionala grupperingarna. I oktober informerade förbundsdirektören att intresset att delta i dialogerna successivt ökat mellan åren samt att engagemanget i dialogerna är större.

Vår kommentar

Vi bedömer att direktionen hade en tillräcklig styrning och kontroll över arbetet med kunskapsstyrning på sjukvårdsregional nivå.

RCC Norr

Direktionen är verksamhetsansvarig för den verksamhet som RCC Norr bedriver. RCC Norr har i uppdrag att stödja medlemsregionerna i NRF med att utveckla cancervården. Direktionen har uppdragit till Region Västerbotten att driva verksamheten. Uppdraget är reglerat med hjälp av ett avtal.

Ett av RCC Norrs uppdrag handlar om att utarbeta och följa upp den sjukvårdsregionala cancerplanen. I december 2021 godkände förbundsdirektionen cancerplanen för perioden 2022-2024. Cancerplanen utgör grunden för RCC Norrs arbete och regionernas handlingsplaner för cancervården.

Direktionens styrning, uppföljning och kontroll

I december 2023 beslutade förbundsdirektionen om RCC Norrs verksamhetsplan och budget för år 2024. I mars reviderade förbundsdirektionen RCC Norrs budget med anledning av att RCC Norr fått utökat statsbidrag. I verksamhetsplanen beskrivs RCC Norrs verksamhet och uppdrag. Direktionen beslutade även om mål för arbetet år 2024. Målen hade karaktären av aktiviteter och var indelade utifrån olika funktioner inom RCC Norr. Exempelvis framgick vilka aktiviteter RCC Norrs ledningsgrupp, cancergenetisk mottagning och vårdutvecklare skulle genomföra under året och när aktiviteterna skulle följas upp. Av verksamhetsplanen framgick också att RCC Norr under år 2024 skulle utarbeta en sjukvårdsregional cancerplan för 2025-2028.

Den 27 mars 2025 beslutade direktionen om årsrapporten för 2024. För år 2024 omsatte RCC Norr närmare 65 miljoner kronor. Verksamheten finansierades av förbundets medlemmar, med hjälp av statsbidrag från Socialstyrelsen och medel från SKR inom ramen för canceröverenskommelsen mellan staten och SKR. Regionernas finansiering av RCC Norr uppgick till 15,77 miljoner kronor. I årsrapporten fanns en ekonomisk redovisning av RCC Norrs verksamhet för år 2024. Direktionen redovisade ett noll-resultat.

I årsrapporten följde direktionen upp de aktiviteter som fanns angivna i verksamhetsplanen. Direktionen sammanfattade verksamheten under året och beskrev att verksamheten till övervägande del hade kunnat bedrivas i enlighet med verksamhetsplanen. I rapporten fanns också en kommentar att RCC Norr under året fått ett nytt och omfattande uppdrag som inte ingick i verksamhetsplanen. Förbundet hade fått särskilda medel för förbättringsarbeten inom patologi, bilddiagnostik, cancerrehabilitering och palliativ vård. Uppdraget var en del i canceröverenskommelsen mellan staten och SKR. Direktionen konstaterade dock att den ansträngda kompetensförsörjningssituationen inom hälso- och sjukvården påverkade möjligheten att rekrytera processledare och representanter från sjukvårdsregionen till nationella och sjukvårdsregionala arbetsgrupper.

Vår kommentar

Vi bedömer att direktionen för år 2024 hade en tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr.

Granskning av delårsrapport

Revisorernas granskning av delårsrapporten per augusti 2024 visade att:

- Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål skulle uppnås vid årets slut. Direktionen prognostiserade ett överskott på 4,6 miljoner kronor.
- Direktionen bedömde att sex av åtta verksamhetsmål skulle vara uppfyllda vid årets slut. Redovisningen av resultatet för några mål kunde 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. Revisorerna gjorde ingen annan bedömning.

Granskning av årsredovisning

Direktionen beslutade om årsredovisningen för 2024 den 27 mars 2025.

I årsredovisningen redogjorde direktionen översiktligt för väsentliga händelser under år 2024. Exempel på händelser som direktionen redovisade var:

- De årliga statsbidrag som förbundet tilldelats för arbetet med kunskapsstyrning hade upphört från och med år 2024. Det hade lett till vissa omprioriteringar av arbetsinsatser inom förbundet.
- Avtalet om regionvård hade inför avtalsperioden som börjar 1 januari 2027 sagts upp av medlemsregionerna. Arbetet med att utforma ett nytt avtal och ersättningsmodell ska påbörjas under våren 2025.

- Direktionen hade gett regiondirektörerna i förbundets fyra medlemsregioner i uppdrag att bereda en översyn av förbundets organisation, roll och uppdrag. Arbetet hade påbörjats under slutet av år 2024. Under våren 2025 ska en rapport presenteras.

Andra viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning som direktionen redogjorde för i årsredovisningen var:

- Arbetet inom de två nationella programområden som förbundet har värdskap för inom systemet för kunskapsstyrning hade löpt på enligt plan.
- På den sjukvårdsregionala nivån inom systemet för kunskapsstyrning hade arbetet löpt på enligt uppdragsbeskrivningar. Gruppernas uppdrag och arbeten följs upp systematiskt.
- Under året hade Region Västerbotten tilldelats ytterligare ett tillstånd för nationell högspecialiserad vård (NHV). Det innebär att norra sjukvårdsregionen nu hade fått tillstånd att bedriva NHV vid totalt sex enheter sedan starten 2019.

Direktionens uppföljning av verksamhet

I årsredovisningen följde direktionen upp samtliga verksamhetsmål. Direktionen bedömde att sex mål var uppfyllda. Två mål var inte uppfyllda.

Nedan redogör vi för direktionens redovisning och bedömning i årsredovisningen av resultaten för verksamhetsmålen. För att redovisa resultatet använde direktionen färgmarkeringarna grönt, gult och rött. Grönt betyder att målet är uppnått, gult att det delvis är uppnått och rött att målet inte är uppnått.

Verksamhetsmål	Resultat år 2024	Direktionens bedömning
1. Gemensamt ansvar för jämlik vård		
De nationella grupperna inom kunskapsstyrningssystemet ska bemannas gemensamt. Region Västerbottens andel uppgår per augusti 2023 till 58 procent. Regionerna Jämtland/Härjedalen, Västernorrland och Norrbotten ska öka sin andel.	Andelen representanter från regionerna Jämtland/Härjedalen, Västernorrland och Norrbotten var större i december 2024 än motsvarande period 2023. Ökningen var dock endast marginell. Region Västerbotten andel i december 2024 uppgick till 56 procent.	Målet är uppfyllt.
2. Sjukvårdsregional nivåstrukturering		
Vid uppdragsdialoger ska samtliga RPO beskriva hur de långsiktigt arbetar med sjukvårdsregional nivåstrukturering. Svaren från respektive RPO ska dokumenteras enligt rutin.	Dialoger om nivåstrukturering har genomförts med samtliga RPO under hösten 2024.	Målet är uppfyllt.
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 till SKR och förbundsdirektionen.	Under våren har återkoppling genomförts till SKR. NRF gör regelbunden avstämning av arbetsläget via sjukvårdsregionala samverkansgrupper för kunskapsstyrning (RSK).	Målet är uppfyllt.
4. Skapa förutsättningar för sjukvårdsregional samverkan		
Genom att den sjukvårdsregionala beredningsgruppen (BG) är beslutsför ökar samverkansmöjligheterna. BG	Under året har 14 möten hållits. BG har varit beslutsför vid 12 möten, det vill säga 86 procent. Av de	Målet är inte uppfyllt.

Verksamhetsmål	Resultat år 2024	Direktionens bedömning
ska vara beslutsför vid minst 90 procent av de planerade mötena år 2024.	12 mötena har 8 av mötena haft delvis frånvaro.	
5. Samordning kunskapsstyrning och nära vård		
Informationsöverföring och samordning om kunskapsstyrning och nära vård ska diskuteras och utvecklas på samtliga möten med BG och sjukvårdsregional samverkansgrupp för kunskapsstyrning.	Under året har det vid samtliga möten genomförts informationsöverföring och dialog avseende arbetet med nära vård.	Målet är uppfyllt.
6. Gemensamt ansvar för universitetssjukvården		
Vid uppföljningsdialoger ska samtliga RPO beskriva hur de arbetar med uppföljning av följsamhet till regionavtalet. Svaret ska dokumenteras enligt rutin.	Uppföljningsdialoger med samtliga RPO och RSG har hållits under hösten 2024. Vid dialogerna har särskilda frågor ställts om följsamheten till regionavtalet.	Målet är uppfyllt.
7. God folkhälsa		
Referensgruppen för folkhälsa ska under år 2024 utarbeta ett nytt folkhälsopolitiskt program för norra sjukvårdsregionen.	Programmet har tagits fram.	Målet är uppfyllt.
8. Utveckling av forskning och utbildning inom sjukvårdsregionen		
Antal ärenden till HTA Norr ska öka år 2024 jämfört med år 2023.	Under året har arbetet med inkomna ärenden från år 2023 fortsatt. Inga nya ärenden har inkommit under år 2024.	Målet är inte uppfyllt.

Direktionens uppföljning av ekonomin

I årsredovisningen bedömde direktionen att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning var uppfyllda. Resultatet vid årets slut var 4,4 miljoner kronor. I tabellen redovisar vi direktionens uppföljning av de finansiella målen.

Finansiella mål	Resultat år 2024	Direktionens bedömning
Förbundet ska uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.	Intäkterna överstiger kostnaderna med 4,4 miljoner kronor.	Målet är uppfyllt.
För att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 500 000 kronor.	Saldot hade inte understigit 500 000 kronor under året.	Målet är uppfyllt.
Det egna kapitalet ska inte understiga 1 miljon kronor.	Det egna kapitalet uppgick till 9,1 miljoner kronor den 31 december 2024.	Målet är uppfyllt.

Direktionen redovisade en positiv budgetavvikelse för år 2024 på 4,4 miljoner kronor. Direktionen förklarade att de största avvikelserna som påverkade utfallet jämfört med budget var:

- Verksamheten vid kansliet hade ett överskott mot budget på 622 000 kronor. Överskottet berodde i huvudsak på en ränteintäkt avseende förbundets likvida medel.
- Området Kunskapsstyrning hade ett överskott på 4 miljoner kronor. Anledningen till överskottet var att förbundet hade 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. Om engångsposten exkluderades var överskottet inom området 276 000 kronor.

Med anledning av överskottet inom kansliet och området för kunskapsstyrning beslutade direktionen i samband med delårsrapporten per augusti att kompensera regionerna och inte begära ersättning för vissa kostnader. Kostnaderna det handlade om var 601 000 kronor för sjukvårdsregionala koordinatorfunktionen för läkemedel samt 543 000 kronor för arbete med kunskapsstyrning.

Av årsredovisningen framgår att resultatet på 4,4 miljoner kronor utökar det egna kapitalet från 4,7 miljoner kronor till 9,1 miljoner kronor. Direktionen förklarar i årsredovisningen att ett starkt eget kapital kommer vara en förutsättning för förbundets verksamhet inom kunskapsstyrningssystemet de närmsta åren. I december 2024 beslutade direktionen om en preliminär budget för åren 2025-2027 som visar att kostnaderna kommer överstiga intäkterna med 5,6 miljoner under perioden. Direktionen återopade synnerliga skäl i form av stark finansiell ställning.

Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

Direktionen har beslutat att målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt om minst sex av åtta verksamhetsmål och samtliga finansiella mål är uppfyllda. Direktionen bedömde i årsredovisningen att sex verksamhetsmål och samtliga finansiella mål var uppfyllda. Direktionens samlade bedömning var att målet för god ekonomisk hushållning är uppfyllt för år 2024.

Vår kommentar

Vår granskning av årsredovisningen visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2024. Redovisningen är informativ och ger en uppfattning om direktionens verksamheter.

Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål var uppfyllda samt sex av åtta verksamhetsmål. Vi gör ingen annan bedömning. För två av målen (3 och 5) kan direktionen utveckla sin redovisning av resultaten. Redovisningen i årsredovisningen är otydlig och det är svårt att förstå hur direktionen följt upp målen. Vi har stämt av uppföljningen med förbundsekonom. Vi instämmer i direktionens bedömning att målet för god ekonomisk hushållning är uppfyllt.

Direktionen har för år 2025 beslutat om en underbalanserad budget med hänvisning till synnerliga skäl. Vi kommer granska direktionens hantering av budgeten i den grundläggande granskningen för år 2025.

4. Uppföljning av rekommendationer år 2023

I tabellen har vi sammanställt i vilken grad direktionen vidtog tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2023 års granskning.

Rekommendationer i 2023 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll.	Delvis	Direktionen behöver fortsätta utveckla sitt arbete.
Säkerställ att delegationsordningen är aktuell.	Nej	Direktionen behöver säkerställa att delegationsordningen är aktuell.
Säkerställ att beslut fattade på delegation och vidaredelegation återanmäls till direktionen.	Delvis	Under år 2024 är två beslut återanmälda till direktionen. Direktionen behöver säkerställa att det av återanmälan framgår med vilken befogenhet besluten är fattade samt att besluten är diarieförda och spårbara.

5. Svar på revisionsfrågor

Ändamålsenlighet och resultat

Vi bedömer att verksamheten år 2024 i allt väsentligt är genomförd i enlighet med förbundsordningen och de verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutade om i sin verksamhetsplan för året. Direktionen redovisade ett överskott med 4,4 miljoner kronor. Direktionen bedömde att sex av åtta verksamhetsmål var uppfyllda vid årets slut.

Styrning och kontroll

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll. Direktionen behöver dock fortsätta utveckla sitt arbete med intern kontroll. Direktionen behöver också se över sin delegationsordning och formerna för återanmälan av beslut fattade på delegation och vidaredelegation.

I tabellen redovisar vi svar på våra underliggande revisionsfrågor.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Ändamålsenlighet och resultat		
Har direktionen säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen?	Ja	
Har direktionen säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat?	Ja	
Har direktionen säkerställt att de redovisade resultaten är förenliga med direktionens riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning?	Ja	

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Styrning och kontroll		
Är direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppfyllelse av uppdrag m.m. tillräckligt utvecklad?	Delvis	Redovisningen av några mål kan utvecklas.
Är direktionens redovisning av resultatet för mål för god ekonomisk hushållning tillräckligt utvecklad?	Delvis	Redovisningen av några verksamhetsmål kan utvecklas.
Har direktionen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Ja	Direktionen har system för kontroll över att uppdrag m.m. blir genomförda. Direktionen behöver dock se över sin delegationsordning och formerna för återanmälan av beslut fattade på delegation och vidaredelegation.
Har direktionen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?	Nej	

Rekommendationer

Vi rekommenderar direktionen att arbeta vidare med att:

- Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll
- Säkerställ att delegationsordningen är aktuell
- Säkerställ att det av återanmälan av beslut framgår med vilken befogenhet besluten är fattade samt att besluten är diarieförda och spårbara

Umeå den 21 mars 2025

Malin Hedlund

Sakkunnig revisionskontoret
Region Västerbotten



Till revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet (org.nr 222000-1651)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2024-01-01–2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunalförbundets förtroendevalda revisorer 2025-03-27.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Norra sjukvårdsregionförbundet för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunalförbundet finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunalförbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-3 och 23-26. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunalförbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om



betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Rebecka Hansson
Auktoriserad revisor

De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 3-23.

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>	<i>2025-03-28 07:19:57 UTC</i>
Undertecknare	Datum
Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA HANSSON	
Rebecka Hansson	
Partner	
	Leveranskanal: E-post



Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Norra Sjukvårdsregionförbundet

Org.nr 222000-1651

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för Norra Sjukvårdsregionförbundet för perioden 2024-01-01–2024-08-31. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Västerås enligt vad som framgår av digital signatur
PricewaterhouseCoopers AB
Rebecka Hansson
Ansvarigt sakkunnigt biträde/ auktoriserad revisor

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID	2024-10-17 06:42:14 UTC
Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECCA HANSSON Signerat med Svenskt BankID: +46 72 984 10 32	Datum
Rebecka Hansson Partner	Leveranskanal: E-post



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 nivåstrukturering		
Vid uppdragsdialoger ska samtliga sjukvårdsregionala programråden (RPO), där universitetssjukvård bedrivs, beskriva hur de långsiktigt arbetar med sjukvårdsregional nivåstrukturering.	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 otydligheter 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