



Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2020

Oktober 2020

Richard Norberg
Revisionsdirektör
Region Västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
1.1 Rekommendationer till direktionen.....	3
2. Bakgrund	4
2.1 Ansvar för delårsrapporten.....	4
2.2 Iakttagelser i 2019 års granskning.....	5
2.3 Revisionsfrågor, metod m.m.	5
3. Direktionens verksamhetsplan för år 2020	6
3.1 Direktionens verksamhetsmål	6
3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålet.....	7
3.2 Direktionens budget för år 2020.....	8
3.2.1 Vår kommentar om budgeten.....	9
3.3 Direktionens mål för god ekonomisk hushållning	9
3.3.1 Vår kommentar om god ekonomisk hushållning	9
4. Direktionens delårsrapport.....	9
4.1 Direktionens uppföljning av verksamheten.....	10
4.2 Direktionens uppföljning av ekonomi.....	13
4.3 Vår kommentar om delårsrapporten.....	14
5. Svar på revisionsfrågor.....	15
5.1 Rekommendationer till direktionen.....	17

1. Sammanfattande analys

Vi har granskat om de resultat som förbundsdirektionen redovisar i delårsrapporten per augusti 2020 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:

- Direktionen redogör översiktligt för väsentliga händelser under år 2020 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven.
- De redovisade resultaten per augusti 2020 är i allt väsentligt förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Av delårsrapporten framgår att det redovisade resultatet per augusti 2020 var 442 000 kronor högre än budgeterat.
- Direktionen bedömer att det är troligt att direktionen vid årets slut i allt väsentligt uppnår de verksamhetsmål och aktiviteter som direktionen har beslutat om i sin verksamhetsplan. Förbundsdirektionen bedömer att förbundet vid årets slut kommer att ha lägre kostnader än budgeterat. Direktionen bedömer att budgeten vid årets slut kommer att överträffas med 665 000 kronor. Vi gör inga andra bedömningar om måluppfyllelsen vid årets slut.
- Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen är otydliga och inte tillräckligt specificerade. Det begränsar direktionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultaten i delårsrapporten.

1.1 Rekommendationer till direktionen

- Fortsätt arbetet med att utveckla målstyrningen. Se till att alla aktiviteter är mätbara och tydligt specificerade.
- Definiera tydligare vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning för förbundet.
- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultaten för verksamhetsmålen. Gör även en samlad bedömning om verksamhetsmålen uppnås.
- Lämna prognoser om måluppfyllelser vid årets slut för samtliga finansiella mål.
- Gör en samlad bedömning om målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås.

2. Bakgrund

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) är ett samverkansorgan för regionerna Jämtland Härjedalen, Norrbotten, Västernorrland och Västerbotten med syfte att ta ansvar och utveckla universitetssjukvården i norra sjukvårdsregionen. Medlemmarna har gett regionförbundet befogenhet att avtala om riks- och regionsjukvård.

NRF ska även tillvarata och utveckla gemensamma intressen inom hälso- och sjukvård, utbildning och forskning, kompetensförsörjning, folkhälsa och därmed sammanhängande verksamheter. Förbundet ska bland annat bistå medlemmarna i arbetet med att utveckla kunskapsstyrningen i norra sjukvårdsregionen. Förbundet har följande huvuduppgifter:

- Avtala om riks- och regionsjukvård.
- Utgöra politisk ledning för sjukvårdsregional kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen. Direktionen ska bland annat besluta om en verksamhetsplan för kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.
- Identifiera sjukvårdsregionala behov. Förbundet ska bland annat ta fram underlag för beslut om planering för sjukvårdsregional nivåstrukturering.
- Verksamhetsansvar för Regionalt cancercentrum i norr (RCC Norr).

Sedan år 2019 har förbundets omsättning ökat kraftigt till följd av ökade statsbidrag för uppbyggnad av system för kunskapsstyrning, utveckling av nära vård i glesbygd, arbete med sammanhållna vårdförlopp med mera.

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 som ska ge svar på frågan om direktionen håller sig till de beslut och direktiv som direktionen beslutat om för förbundet. Förvaltningsberättelsen 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 förbundsordningen och de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Medlemmarnas fullmäktige ska behandla direktionens delårsrapport och revisorernas utlåtande.

2.2 Iakttagelser i 2019 års granskning

Granskningen av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2019 visade att:

- Förbundsdirektionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2019 fram till augusti månad. Redovisningen var informativ och välskriven.
- De redovisade resultaten per augusti 2019 var i allt väsentligt förenliga med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om för förbundet. Av delårsrapporten framgick att det redovisade resultatet per augusti 2019 var 215 000 kronor högre än budgeterat.
- Förbundsdirektionen bedömde att det var troligt att direktionen vid årets slut i allt väsentligt skulle uppnå de mål och aktiviteter som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan. Förbundsdirektionen bedömde att förbundet vid årets slut skulle ha lägre kostnader än budgeterat. Direktionen bedömde att budgeten vid årets slut skulle överträffas med 215 000 kronor. Revisorerna gjorde inga andra bedömningar om måluppfyllelsen vid årets slut.
- Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen var otydliga och inte tillräckligt specificerade. Detta begränsade direktionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultaten i delårsrapporten. Direktionen hade aviserat att den inför år 2020 skulle göra en översyn av sina mål och aktiviteter i syfte att utveckla styrningen och uppföljningen.

Revisorerna lämnade inga rekommendationer med anledning av iakttagelserna i granskningen.

2.3 Revisionsfrågor, metod m.m.

Denna rapport avser granskning av delårsrapporten per augusti 2020. Den övergripande revisionsfråga som ska besvaras är om de 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:

Resultat

- Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut:
 - Verksamhetsmål och aktiviteter?
 - Finansiella mål?
 - Mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Redovisning

- Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut:
 - Verksamhetsmål och aktiviteter?
 - Finansiella mål?
 - Mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slutsatser är kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och förbundsordningen.

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.

Granskningen är genomförd genom en dokumentationsstudie av delårsrapporten per augusti 2020. Under granskningsarbetet har vi gjort avstämningar med förbundsdirektören och förbundsekonom 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 2020

3.1 Direktionens verksamhetsmål

Direktionen beslutade den 4 december 2019 om sin verksamhetsplan och budget för åren 2020 - 2022. Den 11 mars 2020 reviderade direktionen verksamhetsplanen och budgeten. Verksamhetsplanen inleds med att återge den målbild som medlemmarna beslutat om i förbundsordningen:

”Norrlandsregionerna har gemensamma utmaningar gällande geografi, demografi och kompetensförsörjning. Med utveckling av hela systemet för hälso- och sjukvård och ett gemensamt ansvar för 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 i dessa frågor är alla viktiga delar i detta. För att åstadkomma en god, tillgänglig och jämlik vård för våra medborgare krävs en utveckling av den sjukvårdsregionala samverkan.”

I verksamhetsplanen återger direktionen de huvuduppgifter som är angivna i förbundsordningen. Redogörelsen är indelad i följande områden:

- Kunskapsstyrning.
- Hälso- och sjukvård.
- Folkhälsa.
- Utredning och forskning.
- Övrigt.
- Uppföljning och utvärdering.

I verksamhetsplanen har direktionen beslutat om 8 mål med aktiviteter fördelat på de olika huvuduppgifterna. För huvuduppgiften "Utredning och forskning" saknar direktionen mål för år 2020. Nedan anger vi de mål som direktionen beslutade om i verksamhetsplanen.

Mål	Aktivitet
Kunskapsstyrning 1. Medicinska chefssamråd blir sjukvårdsregionala programområden (RPO) 2. Förbundets samarbetsgrupper ska anpassas till det sjukvårdsregionala systemet för kunskapsstyrning. 3. Standardiserade vårdförlopp ska implementeras enligt nationell plan.	Samtliga chefssamråd och NPO-ledamöter ska år 2020 ha tydlig hemvist i det sjukvårdsregionala systemet. Förbundets samarbetsgrupper ska år 2020 fullt ut möta det nationella systemet för kunskapsstyrning. Förbundet ska identifiera och etablera stöd för det lokala arbetet med att implementera standardiserade vårdförlopp.
Hälso- och sjukvård 4. Avtala om regionvård vid NUS och övrig riks- och regionvård 5. Bidra sjukvårdsregionalt till regionernas arbete med att på nya sätt utveckla nära vård där digitaliseringens möjligheter tillvaratas. Förbundet ska stödja och samordna projektarbetet med god och nära vård i glesbygd.	Förbundet ska år 2020 ta fram en reviderad ersättningsmodell för åren 2021 – 2023. Se till att direktionen löpande får information om arbetet.
Folkhälsa 6. Förbundet ska samarbeta inom området för folkhälsa för att skapa mer värde och effektivare arbetsprocesser.	Under år 2020 ska folkhälsorådet revidera det folkhälsopolitiska programmet.
Uppföljning och utvärdering 7. Följa upp arbetet med systemet för kunskapsstyrning. 8. I maj varje år följa upp förbundets samtliga avtal med universitetssjukhus.	Under år 2020 hålla minst 1 resultatdialog med respektive RPO. Följa upp volym och kostnader för samtliga universitetssjukhus.

3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålet

Direktionens verksamhetsplan har en tydlig koppling till den målbild och de huvuduppgifter som förbundets medlemmar beslutat om i förbundsordningen. Det är positivt att direktionen för år 2020

genomförde en översyn av sina verksamhetsmål. Vi rekommenderar att direktionen arbetar vidare med att utforma mätbara mål och aktiviteter. Vi bedömer att flera av de aktiviteter som direktionen beslutat om för år 2020 inte är tillräckligt specificerade.

3.2 Direktionens budget för år 2020

Finansiella mål

För år 2020 har direktionen beslutat om följande finansiella mål:

- 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 forskningsanslaget för Visare Norr.

Finansiella riktlinjer

Direktionen har beslutat att förbundet har en stark finansiell ställning om förbundet uppnår målen för investeringar, likviditet och kapital. Direktionen konstaterar att uppfyllelsen av dessa mål innebär att förbundet har en tillräcklig finansiell handlingsberedskap.

Direktionen har beslutat att förbundet, vid en stark finansiell ställning, kan åberopa synnerliga skäl för att använda kapital som har byggts upp i förbundet. Med synnerliga skäl menar direktionen tillfälliga kostnader som är relaterade till finansiering av enstaka utredningar, uppdrag eller projekt. I verksamhetsplanen för år 2020 uppgav direktionen att fanns det en osäkerhet om vilka resurser som skulle krävas från förbundets sida i det nationella uppdraget med att bygga upp systemet för kunskapsstyrning. För att skapa beredskap för detta arbete beslutade direktionen att eventuellt tillkommande aktiviteter år 2020 skulle kunna finansieras med stöd av det egna kapitalet till en kostnad på 350 000 kronor.

Medel som avser kunskapsstyrning ska förbundet enligt de finansiella riktlinjerna redovisa på ett separat kostnadsställe. Ett ekonomiskt överskott ska balanseras på det aktuella kostnadsstället till kommande år om direktionen inte beslutar om något annat.

Budget

I tabellen på nästa sida finns uppgifter om den budget som direktionen beslutat om för perioden 2020 - 2022.

Budget för perioden 2020 – 2022, tusen kronor.

	År 2020	År 2021	År 2022
Intäkter	51 625	31 174	32 140
Personalkostnader	-7 739	-7 971	-8 218
Köpt verksamhet	-56 839	-36 184	-37 306
Övriga kostnader	-2 666	-2 746	-2 831
Bidrag från medlemmar	15 269	15 727	16 215
Nyttjande av eget kapital	350	0	0
Budgeterat resultat	0	0	0
Eget kapital	2 803	2 803	2 803

Källa: Direktionens reviderade budget den 11 mars 2020

Vid utgången av år 2019 uppgick det egna kapitalet till 3,1 miljoner kronor. Enligt budgeten skulle direktionen år 2020 använda 350 000 kronor av det egna kapitalet. Den planerade minskningen var förenlig med direktionens finansiella mål om att det egna kapitalet inte skulle vara lägre än 1 miljon kronor.

3.2.1 Vår kommentar om budgeten

Direktionen har beslutat om en budget för år 2020 i enlighet med sina finansiella riktlinjer. Förbundet hade inför året en stark finansiell ställning och direktionen återopade synnerliga skäl för att nyttja en del av det egna kapitalet.

3.3 Direktionens mål för god ekonomisk hushållning

Direktionen uppgav i verksamhetsplanen att förbundet skulle uppnå god ekonomisk hushållning om förbundet uppfyllde sina finansiella mål. Under rubriken ”God ekonomisk hushållning” angav direktionen att förbundet skulle tillvarata och utveckla den sjukvårdsregionala målbilden och de prioriterade områden som framgick av verksamhetsplanen. Direktionen hänvisade både till sina verksamhetsmål och finansiella mål. I verksamhetsplanen kan man läsa att direktionen skulle följa upp målen i delårsrapporten och årsredovisningen.

3.3.1 Vår kommentar om god ekonomisk hushållning

Vid definitioner av mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska direktionen beakta både verksamhetsmål och finansiella mål. Vi rekommenderar att direktionen tydligare definierar vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

4. Direktionens delårsrapport

Den 6 oktober 2020 beslutade direktionen om sin delårsrapport per augusti 2020. I avsnitten nedan går vi igenom direktionens uppföljning i delårsrapporten av genomförd verksamhet.

4.1 Direktionens uppföljning av verksamheten

Väsentliga händelser

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

- Från och med mars och april 2020 ställde förbundet om sina arbetssätt med anledning av Covid-19. Möten hade i huvudsak blivit genomförda via video-teknik.
- Information om det sjukvårdsregionala donationsrådet. Av delårsrapporten framgår att direktionen vid sitt sammanträde i mars 2020 hade fått donationsrådets årsrapport 2019 och verksamhetsplan för år 2020.
- Information om arbetet med att bygga upp en struktur för kunskapsstyrning nationellt och i norra sjukvårdsregionen:

Nationell nivå

- Av delårsrapporten framgår bland annat att norra sjukvårdsregionen hade tilldelats nationellt värdskap för områdena endokrina sjukdomar, levnadsvanor och cancer. Värdskapet för cancer var tillsvidare vilande i väntan på att de regionala cancercentrum (RCC) skulle fasas in i systemet för kunskapsstyrning. Förbundet hade rekryterat processledare för de nationella programområden där norra sjukvårdsregionen hade värdskap.
- Representanter i nationella programområden (NPO) hade i uppdrag att bistå Socialstyrelsen i arbetet med att nivåstrukturera den högspecialiserade vården.

Sjukvårdsregional nivå

- Arbetet med att omvandla medicinska chefssamråd till sjukvårdsregionala programområden (RPO). I delårsrapporten kan man läsa att 21 av 26 RPO hade formaliserats i den norra sjukvårdsregionen.
- Arbete med att bilda sjukvårdsregionala arbetsgrupper (RSG) som matchade de nationella samverkansgrupperna (NSG).
- Beslut av direktionen i mars 2020 om hur styrningen av arbetet med kunskapsstyrningen skulle vara organiserad. Beslutet innebar att direktionen skulle utgöra den politiska ledningen och att den sjukvårdsregionala ledningsgruppen skulle vara styrgrupp i frågor som handlade om den övergripande inriktningen. Den sjukvårdsregionala beredningsgruppen skulle bereda frågor till både direktionen och styrgruppen.

- Arbetet med RPO Psykisk hälsa. Arbetet innebar bland annat att utveckla strukturer för att kunna föra dialog med sjukvårdsregionens 44 kommuner.
- Arbetet med RCC Norr.
- Arbetet med att utveckla särskilda lösningar för sjukvård i glesbygd. För år 2019 – 2021 hade Socialstyrelsen beslutat om att ge stöd till NRF för ett sådant utvecklingsarbete. På grund av Covid-19 hade arbete med konferenser och workshops inte blivit genomförda som planerat.
- Förbundet hade i juni 2020 lämnat en skrivelse till det Nationella vårdkompetensrådet om behov av att förbättra förutsättningarna för verksamhetsförlagd utbildning för specialistsjuksköterskor.

Uppföljning av verksamhetsmål

För att redovisa resultat och prognoser för verksamhetsmålen använde direktionen följande färgmarkeringar:

Aktiviteten är genomförd eller följer planen för år 2020	Grön
Aktiviteten är delvis genomförd och följer planen	Gul
Aktiviteten blir inte genomförd i enlighet med planen	Röd

Nedan redogör vi för direktionens redovisning i delårsrapporten av resultaten för verksamhetsmål. Av tabellen framgår att direktionen bedömde att en betydande majoritet av planerade aktiviteter för år 2020 skulle bli genomförda i enlighet med verksamhetsplanen.

Mål	Aktivitet	Delårsrapport
Kunskapsstyrning		
1. Medicinska chefssamråd blir sjukvårdsregionala programområden (RPO)	Samtliga chefssamråd och NPO-ledamöter ska år 2020 ha tydlig hemvist i det sjukvårdsregionala systemet.	Direktionen redovisade att 20 av chefs-samråden hade en tydlig hemvist i augusti 2020. Direkt- ionen bedömde att samtliga 25 chefs-samråd vid årets slut skulle ha en tydlig hemvist.
2. Förbundets samarbetsgrupper ska anpassas till det sjukvårdsregionala systemet för kunskapsstyrning.	Förbundets samarbetsgrupper ska år 2020 fullt ut möta det nationella systemet för kunskapsstyrning.	Direktionen redovisade att 8 av 9 samarbetsgrupper fullt ut mötte det nationella systemet och att läget skulle vara samma vid årets slut.
3. Vårdförlopp ska implementeras enligt nationell plan.	Förbundet ska identifiera och etablera stöd för det lokala arbetet med att implementera vårdförlopp.	Direktionen konstaterade att regionerna arbetade med att införa vårdförloppen och att förbundet regelbundet gjorde avstämningar. Direkt- ionen uppgav att arbete pågick enligt plan och att målet skulle uppfyllas.
Hälso- och sjukvård		
4. Avtala om regionvård vid NUS och övrig riks- och regionvård	Förbundet ska år 2020 ta fram en reviderad ersättningsmodell för åren 2021 – 2023.	Direktionen uppgav att arbete pågick. Planen var att direkt- ionen i december 2020 skulle revidera ersättningsmodellen.
5. Bidra sjukvårdsregionalt till regionernas arbete med att på nya sätt utveckla nära vård där digitaliseringens möjligheter tillvaratas. Förbundet ska stödja och samordna projektarbetet med god och nära vård i glesbygd.	Se till att direktionen löpande får information om arbetet.	Direktionen uppgav att arbete pågick enligt plan och be- dömde att målet skulle uppfyllas. I en bilaga redovisade direktionen olika aktiviteter.
Folkhälsa		
6. Förbundet ska samarbeta inom området för folkhälsa för att skapa mervärde och effektivare arbetsprocesser.	Under år 2020 ska folkhälsorådet revidera det folkhälsopolitiska programmet.	Direktionen redovisade att den i juni 2020 hade reviderat det folkhälsopolitiska programmet.
<i>Tabellen fortsätter på nästa sida.</i>		

Mål	Aktivitet	Delårsrapport
Uppföljning och utvärdering		
7. Följa upp arbetet med systemet för kunskapsstyrning	Under år 2020 hålla minst 1 resultatdialog med respektive RPO.	Direktionen redovisade att 16 dialoger var genomförda. Direktionen bedömde att samtliga 25 skulle vara genomförda vid årets slut.
8. I maj varje år följa upp förbundets samtliga avtal med universitetssjukhus.	Följa upp volymer och kostnader för samtliga universitetssjukhus.	Direktionen redovisade att den i juni 2020 hade följt upp universitetssjukhusen.

4.2 Direktionens uppföljning av ekonomi

Uppföljning av finansiella mål

I delårsrapporten bedömde direktionen att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning var uppfyllda per augusti 2020. Direktionen konstaterade att förbundet hade en god ekonomisk ställning med ett resultat per augusti 2020 på 210 000 kronor. I jämförelse med det budgeterade negativa resultatet på 232 000 var det ett bättre resultat med 442 000 kronor. Direktionen bedömde att förbundet vid årets slut skulle ha ett överskott på 315 000 kronor, vilket var 665 000 kronor bättre än det budgeterade underskottet på 350 000 kronor. I delårsrapporten lämnade direktionen följande förklaringar till det positiva utfallet:

- Lägre kostnader för möten, resor, arvoden och boenden med anledning av Covid-19.
- Kostnaden för renovering av förbundets konferensrum blev lägre än planerat.

Direktionen redovisade ingen prognos för måluppfyllelsen vid årets slut för övriga finansiella mål. I tabellen nedan finns en sammanställning med direktionens redovisning av resultaten för de finansiella målen per augusti 2020.

Finansiella mål	Resultat per augusti 2020
Om inte annat beslutas av direktionen ska förbundet ha ekonomiska resultat där intäkterna är högre än kostnaderna.	Intäkterna översteg kostnaderna med 210 000 kronor.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Inga investeringar.
För att ha en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 500 000 kronor.	Saldot hade under perioden inte varit lägre än 500 000 kronor.
Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.	Det egna kapitalet uppgick per augusti 2020 till 3 363 000 kronor.
Finansiella regler för kunskapsstyrning	Direktionen uppgav att medel för kunskapsstyrning redovisades separat. Ekonomiskt överskott balanserades på separat kostnadsställe till kommande år om inte annat beslutades av direktionen.
Finansiella riktlinjer för Visare Norr	I händelse av överskott från Visare Norr efter avslutat verksamhetsår, kan FoUU-rådet besluta att betala ut beloppet som forskningsmedel på det påföljande verksamhetsåret.

I delårsrapporten hade direktionen inget särskilt avsnitt för att göra en sammantagen bedömning av resultaten för de mål som var av betydelse för god ekonomisk hushållning.

4.3 Vår kommentar om delårsrapporten

Vår granskning av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2020 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven. Vi bedömer också att direktionen tagit fram en tydlig struktur för att följa upp verksamhetsmål och aktiviteter. Tabellen med färgmarkeringar ger en bra överblick över direktionens bedömningar.

Direktionen bedömde att förbundet hade en stark finansiell ställning och av en tabell framgår att direktionen bedömde att huvuddelen av verksamhetsmålen skulle vara uppfyllda vid årets slut. Vi gör inga andra bedömningar. Vi anser dock att direktionen behöver utveckla sin redovisning:

- Flera av direktionens aktiviteter för år 2020 är inte tillräckligt specificerade. Det medför svårigheter för direktionen i uppföljningen av aktiviteterna. Begrepp som "tydlig hemvist" och "fullt ut" ger utrymme för olika tolkningar. För vissa av målen utgörs direktionens uppföljning av beskrivningar av händelser istället för redogörelser av resultat i förhållande till mätbara aktiviteter.
- Delårsrapporten saknar direktionens samlade bedömning om resultaten per augusti 2020 för verksamhetsmålen var tillräckliga. Direktionen gör en sådan samlad bedömning för de finansiella målen men inte för verksamhetsmålen.
- Det saknas en sammantagen bedömning för de mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vid en sådan bedömning ska direktionen sammantaget beakta resultaten för både verksamhetsmål och finansiella mål. Direktionen lämnar heller inte prognos för samtliga finansiella mål.

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.

Resultat

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	Flera av aktiviteterna är dock inte tillräckligt specificerade. Det medför svårigheter för direktionen i uppföljningen av aktiviteterna
Är det troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	Förbundet har en stark finansiell ställning. Direktionen lämnar dock inte prognos för samtliga finansiella mål.
Är det troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut?	Ja	Förbundet redovisar en stark finansiell ställning och goda resultat för verksamhetsmål. Direktionen lämnar dock inte prognos för samtliga finansiella mål. Direktionen gör heller ingen samlad bedömning med beaktande av resultat för verksamhetsmål och finansiella mål.

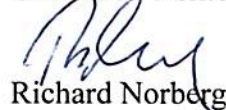
Redovisning

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	Redovisningen behöver dock utvecklas.
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	Förbundet har en stark finansiell ställning. Delårsrapporten saknar dock prognos för samtliga finansiella mål
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut?	Ja	Tack vare de starka resultaten bedömer vi det troligt att en betydande majoritet av målen nås vid året slut. Redovisningen behöver dock utvecklas.
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder för att utveckla sin målstyrning?	Nej	Det är positivt att direktionen gjort en översyn av sina mål. Flera av aktiviteter behöver dock omformuleras för att bättre fungera som verktyg i styrningen och uppföljningen av verksamheten. Vi bedömer att de åtgärder direktionen vidtagit inte varit tillräckliga.

5.1 Rekommendationer till direktionen

- Fortsätt arbetet med att utveckla målstyrningen. Se till att alla aktiviteter är mätbara och tydligt specificerade.
- Definiera tydligare vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning för förbundet.
- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultaten för verksamhetsmålen. Gör även en samlad bedömning om verksamhetsmålen uppnås.
- Lämna prognoser om måluppfyllelser för samtliga finansiella mål.
- Gör en samlad bedömning om målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås.

Umeå den 7 oktober 2020



Richard Norberg

Certifierad kommunal revisor