



**Norrlandstingens
REGIONFÖRBUND**

Revisorerna i Norrlandstingens regionförbund

Granskning av redovisad målupp- fyllelse i delårsrapporten per augusti 2016

Richard Norberg
Revisionsdirektör
Västerbottens läns landsting

Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
2. Bakgrund	4
2.1 Ansvar för delårsrapporten	4
2.2 Iakttagelser i 2015 års granskning.....	4
2.2 Revisionsfrågor, metod m.m.	5
3. Resultat av granskningen.....	5
3.1 Direktionens verksamhetsplan	5
3.2 Direktionens delårsrapport	6
3.3 Vår bedömning	6
4. Svar på revisionsfrågor.....	7
4.1 Rekommendationer	8

1. Sammanfattande analys

Direktionens delårsrapport är informativ och välskriven. I delårsrapporten redogör direktionen för väsentliga händelser och ekonomiskt resultat fram till augusti månad 2016. Det är positivt att direktionen beslutat om finansiella mål för god ekonomisk hushållning och följt upp dessa i delårsrapporten per augusti 2016.

Delårsrapporten saknar dock tydlig hänvisning till direktionens verksamhetsplan om vilka verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som skulle följas upp i delårsrapporten. Uppföljningen försvåras därutöver av att flera av direktionens verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter i verksamhetsplanen för år 2016 är allmänt formulerade och svåra att följa upp. Utifrån delårsrapporten är det svårt att uttala sig om i vilken grad direktionens verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter har uppnåtts eller kommer att uppnås för år 2016. Det är positivt att direktionen gett förbundsdirektören i uppdrag att göra en översyn av direktionens verksamhetsmål inför år 2017.

Med anledning av våra iakttagelser lämnar vi 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.

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 Region Jämtland Härjedalen, Landstinget Västernorrland, Västerbottens läns landsting och Norrbottens 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 Ansvar 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. Direktionens delårsrapport ska ge svar på frågan om direktionen håller sig till de beslut och direktiv som direktionen beslutat om för förbundet. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter kommer att uppnås vid årets slut.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen ansvarar också för återrapporteringen till medlemmarnas fullmäktige. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet.

2.2 Iakttagelser i 2015 års granskning

I granskningen av direktionens delårsrapport per augusti 2015 var bedömningen att verksamheten var genomförd i enlighet med direktionens aktiviteter och uppdrag för året. Det framkom inga omständigheter som tydde på att förbundet vid årets slut inte skulle uppnå de mål och aktiviteter som direktionen fastställt för året. Direktionen saknade dock finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna rekommenderade direktionen att besluta om sådana mål.

I den grundläggande granskningen för år 2015 uppmärksammade revisorerna att flera av direktionens mål och aktiviteter i verksamhetsplanen var allmänt formulerade. Det kunde exempelvis handla om att direktionen önskade stödja eller ville utveckla en verksamhet eller ett samarbete. Revisorerna rekommenderade direktionen

att arbetar med att konkretisera de mål och aktiviteter som direktio-
nen valde att prioritera.

Direktionen har i yttranden ställt sig positiva till revisorernas re-
kommendationer. Den 2 mars 2016 beslutade direktionen om fi-
nansiella mål för förbundet. Den 1 juni 2016 gav direktionen i upp-
drag till förbundsdirektören att utveckla verksamhetsplanen för år
2017 i den riktning som revisorerna rekommenderade.

2.2 Revisionsfrågor, metod m.m.

Denna rapport avser granskning av delårsrapporten per augusti
2016. 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 direktionsens mål, uppdrag
och aktiviteter uppnås?
- Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska
kunna bedöma om det är troligt att direktionsens mål, upp-
drag och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning
av revisorernas rekommendationer år 2015?

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slut-
satsar 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 redo-
visning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av lands-
tingets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar EY (Ernst &
Young) i sin granskning av delårsbokslutet.

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudie av
delårsrapporten per augusti 2016. Under arbetet med granskningen
har vi gjort avstämningar med förbundsdirektören som också getts
möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Resultat av granskningen

3.1 Direktionsens verksamhetsplan

I förbundsordningen kan man läsa att NRF har fått befogenhet från
de fyra norrlandstingen att ingå avtal för riks- och regionsjukvård.
Därutöver har NRF också en rad beredande och samordnande upp-
gifter. NRF tar fram underlag för medicinska metoder, läkemedels-
användning m.m. för beslut i norrlandstingen. Förbundet arbetar

också med att ta fram strategiska underlag för utbildning och forskning, underlag för samordning av folkhälsoinsatser, patienttransporter, upphandlingar m.m. Från och med år 2016 bistår också förbundet medlemmarna i deras arbete med att förbereda en eventuell regionbildning.

Direktionen beslutade den 28 augusti 2015 om sin verksamhetsplan för år 2016 - 2018. Den 1 december 2015 beslutade direktionen om en justerad budget. Den 2 mars 2016 kompletterades verksamhetsplanen och budgeten med finansiella mål.

Direktionens verksamhetsplan är indelad i områden med rubriker för *Regionsjukvård, Kompetensförsörjning/Utbildning och forskning, Folkhälsa, Regionalt cancercentrum Norr* och *Övrigt*. För respektive område redogör direktionen översiktligt för vilken verksamhet som ska genomföras eller vad som ska åstadkommas under åren 2016 - 2018. Verksamhetsplanen innehåller också en budget för år 2016.

I en bilaga till direktionens verksamhetsplan finns en verksamhetsplan för Regionalt cancercentrum Norr.

3.2 Direktionens delårsrapport

Den 21 september 2016 beslutade direktionen om sin delårsrapport per augusti 2016. I delårsrapporten redogör direktionen översiktligt för väsentliga händelser. Redovisningen är indelad under rubrikerna *Avtal, riks- och regionsjukvård, Utredningar och projekt* och *Övriga aktiviteter*. Därutöver beskriver direktionen förbundets organisation och vilka åtgärder direktionen vidtagit med anledning av revisorernas granskning år 2015. I delårsrapporten finns också en ekonomisk redovisning för resultatet fram till augusti 2016 med uppföljning av de finansiella målen och en prognos av resultatet vid årets slut.

I delårsrapporten redovisar direktionen att förbundet till och med augusti 2016 har en negativ avvikelse i förhållande till budget med 134 000 kronor. Direktionen prognostiserar att det ekonomiska resultatet vid årets slut kommer att bli + - 0 men uppger att denna prognos är osäker. Enligt delårsrapporten har direktionen beslutat att upp till 200 000 kronor av det egna kapitalet ska kunna användas för att täcka ett eventuellt underskott år 2016. Av delårsrapporten framgick att det egna kapitalet i augusti 2016 uppgick till 2,4 miljoner kronor.

3.3 Vår bedömning

Vår granskning av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogör för väsentliga händelser under år 2016 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven. Det är positivt att direktionen den 2 mars 2016 beslutade om finansiella mål för god ekonomisk hushållning och följt upp dessa i delårsrapporten.

Delårsrapporten saknar dock tydliga hänvisningar till de verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som direktionens beslutade om i sin verksamhetsplan för året. Uppföljningen försvåras därutöver av att flera av direktionens verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter i verksamhetsplanen för år 2016 är allmänt formulerade och svåra att följa upp. Vi är positiva till att direktionen gett förbundsdirektören i uppdrag att se över direktionens mål, uppdrag och aktiviteter inför år 2017.

4. Svar på revisionsfrågor

I delårsrapporten saknas tydlig hänvisning till direktionens verksamhetsplan om vilka mål, uppdrag och aktiviteter som skulle uppnås eller genomföras. Flera av de mål som finns i verksamhetsplanen är dessutom inte mätbara och därför svåra att följa upp. Utifrån delårsrapporten är det svårt att uttala sig om i vilken grad direktionens mål, uppdrag och aktiviteter har uppnåtts eller kommer att uppnås år 2016.

I tabellen nedan har vi sammanställt svaren på våra revisionsfrågor.

Revisionsfrågor	Bedömning Ja/Nej	Vår kommentar
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås?	-	I delårsrapporten saknas tydlig hänvisning till verksamhetsplanen om vilka verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som skulle följas upp. Mot bakgrund av att många av direktionens mål, uppdrag och aktiviteter i verksamhetsplanen är allmänt formulerade är de svårt att utvärdera om måluppfyllelsen är tillräcklig. <i>Tabellen fortsätter på nästa sida</i>

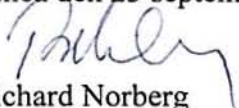
Revisionsfrågor	Bedömning Ja/Nej	Vår kommentar
Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Nej	Se vår kommentar ovan.
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer år 2015?	Delvis	Direktionen har beslutat om finansiella mål. Positivt är också att direktionen gett förbundsdirektören i uppdrag att se över verksamhetsmålen inför år 2017. Granskning år 2017 kommer att visa om vidtagna åtgärder är tillräckliga.

4.1 Rekommendationer

Vi rekommenderar att direktionen:

- I verksamhetsplanen beslutar 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.

Umeå den 23 september 2016


Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor