



**Norrlandstingens
REGIONFÖRBUND**

Revisorerna i Norrlandstingens regionförbund

Norrlandstingens
REGIONFÖRBUND
Ink. 2017 -05- 05
Dnr.....066/17

Revisionsplan för år 2017

Maj 2017

1. Inledning

Revisorernas uppdrag

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsledning för kommunal verksamhet. Uppdraget som är reglerat i kommunallagen innebär att revisorerna ska granska om förbundsdirektionen skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Uppdraget innebär också att revisorerna ska granska om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

God revisionsledning är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna i kommunal revision. Revisionsdelegationen i Sveriges kommuner och landsting (SKL) redogör för denna i skriften *God revisionsledning i kommunal verksamhet 2014*.

Revisorernas riskbedömning

Med hjälp av en riskanalys bestämmer revisorerna granskningens inriktning och omfattning. Underlag till revisorernas riskanalys är hämtade från förbundets styrande dokument och protokoll samt från tidigare års granskning. Därutöver har information inhämtats från förbundsdirektören och förbundets controller vid en intervju den 27 april 2016. Underlagen är sammanställda i en dokumenterad riskanalys (*NRF – Riskanalys inför år 2017*) som utgör en bilaga till denna revisionsplan.

Revisionskriterier

Revisionskriterier är de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Kommunallagen, lagen om kommunal redovisning och förbundsordningen är exempel på revisionskriterier.

Granskningens genomförande

Revisorerna ska genomföra sin granskning så att den uppfyller krav på objektivitet och saklighet. Alla granskningsinsatser ska syfta till att ge revisorerna underlag för deras bedömning och uttalanden i revisionsberättelsen.

Utifrån de prioriteringar som revisorerna beslutar om i denna revisionsplan ska varje granskningsinsats planeras i detalj. De detaljerade insatserna beslutar revisorerna om med hjälp av särskilda projektplaner.

Revisorerna ska genomföra sin granskning av Norrlandstingens regionförbund med hjälp av sakkunnigt stöd. Det sakkunniga stödet ska följa de revisionsnormer som är fastställda av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev). De sakkunniga ansvarar för att

genomförda granskningar har en tillräcklig kvalitet och svarar upp mot revisorernas beslutade projektplaner.

Ansvarsprövning

Revisorerna ska avge en revisionsberättelse med en redogörelse av genomförd granskning. Till revisionsberättelsen ska revisorerna bifoga de sakkunnigas rapporter. Revisorerna ska överlämna revisionsberättelsen till respektive medlemslandsting och till förbundsdirektionen.

2. Tillbakablick

Granskningar tidigare år har visat att direktionen i allt väsentligt har haft en tillfredsställande styrning och kontroll och att verksamheten varit genomförd i enlighet med förbundsordningen och lämnade uppdrag.

I 2015 års granskning konstaterade revisorerna att utvecklingen av förbundet med fler uppdrag grupper m.m. medfört att förbundets verksamhet under de senaste åren hade vuxit. Det var en utmaning för direktionen att ha överblick och kontroll över alla de uppdrag och de verksamheter som genomfördes i råd, samverkansgrupper m.fl. En slutsats från 2015 års granskning var att direktionens styrning kunde utvecklas genom att direktionen i kommande verksamhetsplaner blev tydligare med vad som skulle prioriteras och uppnås under året. Direktionen kunde förslagsvis välja ut några av de strategiska och mer betydelsefulla uppdragen och aktiviteterna och i verksamhetsplanen klargöra vad som skulle uppnås under året. Uppdrag och aktiviteter av mindre betydelse och omfattning borde direktionen kunna delegera till förbundsdirektören att hantera. En iakttagelse var också 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 såg gärna att direktionen arbetade med att konkretisera de mål och aktiviteter som direktionen valde att prioritera.

Granskningen år 2016 visade att direktionen tagit initiativ till att se över sin styrning. Ett arbete hade genomförts under året med att se över direktionens verksamhetsplan för år 2017. Revisorerna var positiva till initiativet men konstaterade att det för år 2016 ännu var tidigt att se effekter av åtgärderna. Direktionen hade också efter rekommendation från revisorerna beslutat om finansiella mål för förbundet. Med anledning av 2016 års granskning lämnade revisorerna följande rekommendationer till direktionen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla styrningen i verksamhetsplanen och uppföljningen i årsredovisningen.
- Fortsätt arbetet med att utveckla förutsättningarna för de medicinska chefssamråden.

- Se till att RCC Norrs samt övriga intäkter och kostnader ingår i den budget som direktionen beslutar om för förbundet.
- Se till att förbundets budget uppfyller kravet i kommunallagen om att budgeten ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år.
- Att direktionen vid sin beredning av budgeten ser till att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader.
- Se till att syfte alltid anges vid såväl intern som extern representation.
- Se till att årets negativa balanskravsresultat återställs inom en treårsperiod.

3. Revisionsplan för år 2017

Med utgångspunkt av sin riskbedömning har revisorerna valt att år 2017 genomföra följande granskning:

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig med syfte att granska om direktionen för år 2017 haft en tillräcklig kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för året. I detta ingår också att granska måluppfyllelse och att direktionen uppfyllt sina åtagande. Direktionens åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer för år 2016 ska följas upp i den grundläggande granskningen. För år 2016 ska den grundläggande granskningen särskilt uppmärksamma direktionens:

Granskning av delårsrapport

Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Underlag för revisorernas bedömning kommer att tas fram i två rapporter. I en rapport granskas om bokslutet är upprättat i enlighet med gällande normering och om räkenskaperna är rättvisande. I denna del granskas också om det är troligt att förbundet vid årets slut uppnår sina finansiella mål. I en andra rapport granskas direktionens redovisning av resultat för verksamhetsmål, uppdrag m.m.

Granskning av årsredovisning

I en rapport granskas om bokslutet är upprättat i enlighet med gällande normering om räkenskaperna är rättvisande och om finansiella mål nås. I granskningen ingår också kontroll av följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner. Direktionens redovisning av måluppfyllelse för verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter ingår i den grundläggande granskningen.

Fördjupad granskning

Från år 2015 gäller en ny ersättningsmodell för den regionvård som utförs vid Norrlands universitetssjukhus (NUS). I en rapport granskas direktionens styrning och kontroll över tillämpningen av ersättningsmodellen.

Seminarium

Revisorerna bjuder in företrädare för direktionen till ett seminarium. Seminariet förbereds med skriftliga frågor och dokumenteras med hjälp av minnesanteckningar. Exempel på frågor som kan vara aktuella för seminariet är:

- Information om verksamheten vid RCC Norr.
- Styrning och kontroll över ersättningsmodellen.
- Arbetet med se över NRF:s framtida roll.

Avslutande kommentar

Förändrade förutsättningar och ny information kan medföra att revisorerna omprövar granskningens inriktning och omfattning.

Umeå den 3 maj 2017

Mikael Gäfvert

Enligt uppdrag från förbundets revisorer

Bilaga:

NRF – Riskanalys inför år 2017, Revisionskontoret Västerbottens läns landsting, den 28 april 2017.

NRF - Riskanalys inför år 2017**Arbetet med riskanalysen**

Riskanalysen bygger på iakttagelser från tidigare granskningar och genomgång av direktionens styrdokument (verksamhetsplan, delårsrapport, årsredovisning m.m.) och protokoll. Därutöver har information inhämtats vid en träff den 27 april 2017 med förbundsledningen och förbundets controller.

Granskning år 2015 och 2016

En slutsats från 2016 års granskning var att direktionen i allt väsentligt hade en tillfredsställande styrning och kontroll över lämnade uppdrag. Vid sina sammanträden hade direktionen fått rapporter om arbetsläge m.m. I årsredovisningen hade direktionen följt upp uppdrag och aktiviteter som man beslutat om i verksamhetsplanen. Granskningen av bokslut och följsamhet till ekonomiska administrativa rutiner visade på god ordning. Bedömningen var att redovisningen var framtagen med normering och att räkenskaperna var rättvisande.

I 2015 års granskning konstaterade revisorerna att utvecklingen av förbundet med fler uppdrag grupper m.m. medfört att förbundsverksamhet under de senaste åren hade vuxit. Det var en utmaning för direktionen att ha överblick och kontroll över alla de uppdrag och de verksamheter som genomfördes i råd, samverkansgrupper m.fl. En slutsats från 2015 års granskning var att direktionens styrning kunde utvecklas genom att direktionen i kommande verksamhetsplaner blev tydligare med vad som skulle prioriteras och uppnås under året. Direktionen kunde förslagsvis välja ut några av de strategiska och mer betydelsefulla uppdragen och aktiviteterna och i verksamhetsplanen klargöra vad som skulle uppnås under året. Uppdrag och aktiviteter av mindre betydelse och omfattning borde direktionen kunna delegera till förbundsledningen att hantera. En iakttagelse var också 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 såg gärna att direktionen arbetade med att konkretisera de mål och aktiviteter som direktionen valde att prioritera.

Granskningen år 2016 visade att direktionen tagit initiativ till att se över sin styrning. Ett arbete hade genomförts under året med att se över direktionens verksamhetsplan för år 2017. Revisorerna var positiva till initiativet men konstaterade att det för år 2016 ännu var tidigt att se effekter av åtgärderna. Direktionen hade också efter rekommendation från revisorerna beslutat om finansiella mål för förbundet. Med anledning av 2016 års granskning lämnade revisorerna följande rekommendationer till direktionen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla styrningen i verksamhetsplanen och uppföljningen i årsredovisningen.
- Fortsätt arbetet med att utveckla förutsättningarna för de medicinska chefsråden.
- Se till att RCC Norrs samt övriga intäkter och kostnader ingår i den budget som direktionen beslutar om för förbundet.
- Se till att förbundets budget uppfyller kravet i kommunallagen om att budgeten ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år.
- Att direktionen vid sin beredning av budgeten ser till att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader.
- Se till att syfte alltid anges vid såväl intern som extern representation.
- Se till att årets negativa balanskravsresultat återställs inom en treårsperiod.

Fördjupade granskningar de senaste åren

Styrning och stöd till medicinska chefsråd

År 2010 genomförde revisorerna en enkät bland ledamöterna i förbundets medicinska chefsråd. Syftet med enkäten var att ta reda på ledamöternas uppfattning om direktionens styrning och kontroll, stödet från förbundets kansli och uppbackningen från medlemslandstingen. Enkäten visade att ledamöterna i chefsråden i huvudsak hade en positiv inställning till direktionens styrning. Chefsråden hade dock olika förutsättningar för att kunna fungera på ett bra sätt. Med anledning av granskningen gav direktionen i maj 2011 i uppdrag till förbundsdirektören att lämna förslag på hur chefsrådets uppdrag och bemanning kunde utvecklas. Efter förslag från förbundsdirektören beslutade direktionen i februari 2012 om nya riktlinjer för chefsråden. År 2014 genomförde revisorerna en uppföljning av den tidigare enkäten. I den uppföljande enkäten lämnade ledamöterna i chefsråden

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2017-04-27

253105

råden en något mer positiv bild i jämförelse med enkäten år 2010. Revisorerne bedömde att direktionens styrning hade utvecklats bland annat tack vare de nya riktlinjerna. Enligt enkätsvaren fanns det dock förbättringsområden. Framst gällde det direktionens styrning och uppföljning samt hemlandstingens uppbackning av ledamöterna i chefsråden. Revisorerne rekommenderade direktionen att arbeta vidare med hur uppdragen till chefsråden kunde göras tydligare och hur chefsråden kunde få bättre förutsättningar att genomföra sina uppdrag. I maj 2015 instämde direktionen med revisorerne om att det fanns behov av att fortsätta arbetet med att utveckla förutsättningarna för chefsråden. Grundläggande granskningar år 2015 och 2016 visade att det på tjänstemannanivå pågick åtgärder för att utveckla stödet till chefsråden och att direktionen höll sig informerad om detta arbete.

Forskning och utbildning

År 2012 granskade revisorerne hur direktionen arbetade inom området för forskning och utbildning. Enligt granskningsrapporten var förbundets politiska referensgrupp aktiv och direktionen hade fått rapporter om läkarutbildningen. Revisorerne lämnade inga rekommendationer med anledning av granskningen.

Styrning och kontroll över RCC Norr

För att stärka cancervården i Sverige har Socialdepartementet tagit initiativ till att bilda 6 regionala cancercentrum (RCC). Socialdepartementet har fastslagit vilka utgångspunkter som gäller för dessa cancercentrum och vilka planer som ett RCC måste besluta om. Hösten 2011 beslutade medlemmarna i Norrlandstingens regionförbund att bilda RCC Norr.

En granskning år 2013 visade att ansvaret för RCC Norr mellan Norrlandstingens regionförbund och Västerbottens läns landsting behövde förtydligas. En uppföljande granskning hösten 2015 visar att direktionen vidtagit åtgärder i syfte att förtydliga ansvarsförhållanden för RCC Norr. De fyra medlemslandstingerna hade beslutat om en ny förbundsordning av vilken det framgick att förbundsdirektionen hade verksamhetsansvar för RCC Norr. I den nya förbundsordningen fick NRF befogenhet att ingå avtal med Västerbottens läns landsting för köp av drift av RCC Norr. Förbundet har ett sådant avtal med Västerbottens läns landsting.

Risikvärdering

Av tabellen nedan framgår utgångspunkterna för risikvärdering i matrisen. För varje risk finns en bedömning av sannolikheten att risker övergår till en faktisk händelse. Det finns också en bedömning om konsekvenser dvs. allvarlighetsgraden om händelsen skulle inträffa. När sannolikheten och konsekvensen är bedömd beräknas ett riskvärde (sannolikhet x konsekvens).

Sannolikhet (S)	Konsekvens (K)
1 = Osannolikt Praktiskt taget obefintlig risk	1 = Försumbar Obetydlig påverkan på verksamheten eller för patienter och medborgare
2 = Liten sannolikhet Inträffar sannolikt inte under normala omständigheter	2 = Lindrig Kan hanteras utan större störning på verksamheten eller för patienter och medborgare
3 = Stor sannolikhet Kan mycket väl inträffa men troligtvis inte särskilt frekvent	3 = Allvarlig Allvarliga störningar i verksamheten eller för patienter och medborgare
4 = Mycket stor sannolikhet Stor sannolikhet att det inträffar frekvent	4 = Mycket allvarlig Mycket allvarliga störningar med omfattande konsekvenser för verksamheter eller för patienter och medborgare

Identifierade risker	S	K	Totalt	Kommentar
Att direktionen inte säkerställer att förbundets verksamhet är förenlig med förbundsordningen	1	3	3	Grundläggande granskning + seminarium
Att direktionen inte avtalar avtal om regionvård	1	3	3	Grundläggande granskning
Att direktionen inte följer upp avtal om regionvård	1	2	2	Grundläggande granskning
Att direktionen inte har tillräckligt utvecklade kontroll över mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen lämnat i verksamhetsplanen	2	2	4	Grundläggande granskning
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr	2	3	6	Grundläggande granskning + seminarium
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över chefsamråden	2	2	4	Grundläggande granskning + seminarium
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över enskilda grupper m.m.	2	2	4	Grundläggande granskning + seminarium

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2017-04-27

253105

Identifierade risker	S	K	Totalt	Kommentar
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över enskilda projekt	2	2	4	Avvakta med granskning
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över FoU-rådets utbetalning av forskningsmedel i Visare Norr	2	2	4	Kan ingå i EY:s granskning
Att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över den regionala ersättningsmodellen	2	3	6	Kan exempelvis kontrollera om direktionen säkerställer att utvärdering av modellen blir genomförd
Att direktionen inte har tillräcklig kontroll över följsamhet till ekonomiska administrativa rutiner	2	2	4	Granskning av bokslut

Förslag till granskning år 2017

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig med syfte att granska om direktionen för år 2017 haft en tillräcklig kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter den beslutat om för året. Direktionens åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer för år 2016 ska följas upp i den grundläggande granskningen. Granskningen omfattar ingen detaljgranskning av verksamheter inom förbundets olika grupper projekt m.m.

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2017-04-27

253105

Granskning av delårsrapport

- Granskning av delårsbokslut
- Granskning av redovisad måluppfyllelse

Granskning av årsredovisning

- Granskning av årsbokslut och följsamhet till ekonomiska administrativa rutiner
- Granskning av redovisad måluppfyllelse

Fördjupad granskning

- Direktionens styrning och kontroll över ersättningsmodellen

Seminarium

Träff med företrädare för direktionen. Information om exempelvis följande frågor:

- Information om verksamheten vid RCC Norr.
- Styrning och kontroll över ersättningsmodellen.
- Arbetet med se över NRF:s framtida roll.