



**Norrlandstingens
REGIONFÖRBUND**

Revisorerna i Norrlandstingens regionförbund

NRF - Basgranskning för år 2013

Richard Norberg
Februari 2014

1. Sammanfattning

Granskningen är inriktad mot förbundsdirektionens styrning och kontroll över mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för år 2013. Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt har haft en tillfredsställande styrning och kontroll. Vid sina sammanträden har direktionen fått rapporter om arbetsläge m.m. I årsredovisningen har direktionen följt upp de mål, uppdrag och aktiviteter som man beslutade om i verksamhetsplanen. Direktionen skulle kunna utveckla sin styrning och uppföljning ytterligare genom att ta fram fler mätbara mål.

I protokollgranskningen har vi noterat att direktionen under år 2013 inte beslutat om någon ny pris- och ersättningsmodell för regionvård vid NUS. Vi anser det angeläget att direktionen under år 2014 säkerställer en beredning som innebär att frågan om en ny ersättningsmodell för regionvård vid NUS blir löst.

Med hjälp av en fördjupad granskning har vi uppmärksammat att fördelningen av ansvaret för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr) mellan Norrlandstingens regionförbund (NRF) och Västerbottens läns landsting behöver förtydligas. Förbundsordningen är inte tillräckligt tydlig med vilket ansvar som förbundet har för RCC Norr. Mot bakgrund av att förbundsordningen saknar tillräcklig reglering råder osäkerhet om den organisatoriska tillhörigheten för RCC Norr. Den fördjupade granskningen visar att det också finns tveksamheter i det avtal om regionvård som förbundet tecknat med Västerbottens läns landsting som även innefattar RCC Norr. Dels är det tveksamt om förbundet har befogenhet att träffa avtal om drift av RCC Norr, dels framgår inte av avtalet vad Västerbottens läns landsting ska prestera.

I samband med denna basgranskning har vi fått information från förbundsdirektören om att förbundets kansli anlitat en jurist med uppdrag att se över formuleringar i förbundsordningen. I direktionens årsredovisning för år 2013 kan man också läsa att direktionen initierat en översyn av styrdokument för att tydliggöra ansvarsförhållandet för RCC Norr.

Med anledning av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till direktionen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen. Direktionen kan utveckla sin styrning och uppföljning genom att ta fram fler mätbara mål.
- Säkerställ en beredning om en ny ersättningsmodell för regionvård vid NUS som innebär att denna fråga blir löst.
- Verka för en förändring i förbundsordningen så att denna överensstämmer med kommunallagens bestämmelser om att upprätta en delårsrapport.

- Fortsätt arbetet med att tydliggöra ansvarförhållanden för RCC Norr och arbetet med att se över förbundsordningen. avtal med Västerbottens läns landsting m.m.

2. Inledning

Förbundsordningen anger att Norrlandstingens regionförbund (NRF) ska vara ett samverkansorgan i norra sjukvårdsregionen i syfta att tillvarata och utveckla gemensamma intressen inom hälso- och sjukvård, utbildning och forskning och därmed sammanhängande verksamheter. De fyra norrlandstingen har också givit regionförbundet befogenhet att avtala om riks- och regionsjukvård.

Norrlandstingens regionförbund är organiserat som ett kommunalförbund med direktion. Det innebär att direktionen har ansvaret för den verksamhet som medlemslandstingen i förbundet har överlåtit till förbundet.

Förbundets revisorer ska årligen 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.

Revisionsfrågor m.m.

Denna granskning är avgränsad till om direktionen haft en tillfredsställande styrning och kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för år 2013.

Denna övergripande revisionsfråga besvarar vi med hjälp av två underliggande revisionsfrågor:

- Kan man med hjälp av granskning av protokoll och protokollförda dokument verifiera att direktionen löpande under året haft kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan?
- Har direktionen med sin årsredovisning följt upp de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan?

Vi har i granskningen också följt upp vilka åtgärder direktionen vidtagit med anledning av iakttagelser i 2012 års granskning.

Revisionskriterier för granskningen utgörs främst av kommunallagens bestämmelser och förbundets förbundsordning. Granskningen är gjord med hjälp av dokumentationsstudier av direktionens verksamhetsplan och protokoll. Därutöver har förbundets revisorer den 7 november 2013 genomfört ett seminarium med direktionens arbetsutskott. Under arbetet med granskningen har vi genomfört avstämningar med förbundsdirektören som också bidragit i arbetet med att kvalitetssäkra denna rapport.

Avgränsningar

Denna rapport innefattar ingen granskning av förbundets räkenskaper. Inte heller frågor om intern kontroll med koppling till administrativa rutiner ingår i denna rapport. Räkenskaper och intern kontroll över administrativa rutiner granskas i en särskild rapport av sakkunniga från Ernst & Young (EY).

3. Granskningens resultat

Direktionen beslutade den 5 december 2012 (§66) om sin verksamhetsplan för år 2013. Verksamhetsplanen är indelad i områdena regionsjukvård, utbildning och forskning, folkhälsa och övrigt. För de olika områdena har direktionen beslutat om mål, uppdrag och aktiviteter. Direktionen har också i verksamhetsplanen beslutat om budgetram för året

Direktionens löpande kontroll under året

Under år 2013 har förbundsdirektionen haft 4 protokollförda sammanträden. En genomgång av direktionens protokoll visar att direktionen vid sina sammanträden under året löpande fått rapporter om resultat och avstämningar om hur det går med olika uppdrag och aktiviteter. Vid sina sammanträden har direktionen även fått en förteckning över vilka uppdrag som förbundsdirektören har rapporterat till direktionen.

Vi bedömer att direktionen under år 2013 i allt väsentligt har haft en tillfredsställande löpande kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan. Det är god ordning på protokoll och tillhörande bilagor. I vår granskning har vi inte identifierat att direktionen missat att hålla sig informerad om någon väsentlig fråga som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan.

I protokollgranskningen har vi noterat att direktionen inte beslutat om någon ny pris- och ersättningsmodell för regionvård vid NUS. Enligt direktionens egna direktiv skulle man revidera ersättningsmodellen under år 2013. Av protokollgranskningen framgår att frågan om ny ersättningsmodell inte blev färdigberedd under år 2013. På uppdrag av direktionen beslutade direktionens arbetsutskott den 18 december 2013 (§97) om en uppräknig i förhållande till 2013 års avtal samt att Västerbottens läns landsting skulle få en engångsersättning på 35 miljoner kronor för år 2014 från övriga medlemslandsting. I förbundets årsredovisning för år 2013 kan man läsa att direktionen ska revidera ersättningsmodellen under år 2014. Vi bedömer att det är angeläget att direktionen under år 2014 säkerställer en beredning om en ny ersättningsmodell för regionvård vid NUS som innebär att denna fråga blir löst.

I granskningen har vi också noterat att det i förbundsordningen står att direktionen inte behöver upprätta någon delårsrapport. Mot bakgrund av att en sådan formulering inte är förenligt med 8 kap. 20a §

i kommunallagen anser vi att direktionen bör ta upp denna fråga med landstingen.

Direktionens årsredovisning

I årsredovisningen för år 2013 redogör direktionen för viktiga händelser under året. Utgångspunkten för redogörelsen är förbundsordningen och direktionens verksamhetsplan. I förvaltningsberättelsen redogör direktionen verbalt för utveckling och resultat för större uppdrag som lämnats i verksamhetsplanen. Längre bak i årsredovisningen redovisar direktionen med hjälp av en tabell en uppföljning för samtliga mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat i verksamhetsplanen.

Vår granskning av årsredovisningen visar att direktionen följt upp de mål, uppdrag och aktiviteter som man beslutat om i sin verksamhetsplan. Årsredovisningen är informativ och väl strukturerad. Vi bedömer att redovisningen skulle kunna utvecklas genom att direktionen beslutar om fler mätbara mål i sin verksamhetsplan. En svårighet med de mål, uppdrag och aktiviteter som nu är formulerade i verksamhetsplanen är att det är svårt att värdera resultatet av genomförd verksamhet.

Uppföljning av iakttagelser från 2012 års granskning

I 2012 års granskning uppmärksammade revisorerna att det inte var reglerat i vilken grad regionförbundet eller Västerbottens läns landsting hade ansvaret för RCC Norr. Revisorerna beslutade därför att år 2013 genomföra en fördjupad granskning om ansvaret för RCC Norr. Revisorernas granskning visade att fördelningen av ansvaret för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr) mellan Norrlandstingens regionförbund (NRF) och Västerbottens läns landsting behövde förtydligas. Förbundsordningen var inte tillräckligt tydlig med vilket ansvar som förbundet hade för RCC Norr. Mot bakgrund av att förbundsordningen saknade tillräcklig reglering rådde en osäkerhet om den organisatoriska tillhörigheten för RCC Norr.

Granskningen visade att det också finns tveksamheter i det avtal om regionvård som förbundet tecknat med Västerbottens läns landsting som även innefattar RCC Norr. Dels var det tveksamt om förbundet hade befogenhet att träffa avtal om drift av RCC Norr, dels framgick inte av avtalet vad Västerbottens läns landsting skulle prestera.

Mot bakgrund av iakttagelser i granskningen rekommenderade revisorerna att förbundsdirektionen skulle verka för att förbundsordningen blev tydligare inom följande områden:

- I frågan om att RCC Norr var en del av NRF.
- I frågan om i vilka avseenden NRF hade ett verksamhetsansvar för RCC Norr enligt 6 kap 7 § i kommunallagen.

- I frågan om mandat för NRF att träffa avtal med Västerbottens läns landsting för drift av RCC Norr.

Därutöver borde förbudsdirektionen enligt revisorerna säkerställa att:

- Avtal med Västerbottens läns landsting avseende drift av RCC Norr var tydligt med vilka åtagande landstinget hade, vilket ansvar detta medförde, frågor om finansiering samt att avtal i övrigt innehöll villkor som vid beställning från extern utförare.
- En analys blev genomförd av rådande avtal för regionvård. Syfte med analysen borde vara att undersöka i vilken grad samtliga villkor i avtalet omfattade begreppet regionsjukvård. Om det fanns villkor i avtalet som inte föll inom begreppet regionsjukvård var det tveksamt om förbundet hade rätt att träffa avtal för dessa utan att först inhämta särskilt samtycke från landstingen.

Efter genomförd granskning beslutade revisorerna den 7 november 2013 att överlämna en skrivelse till direktionen med slutsatserna från granskningen. I samband med detta genomförde revisorerna också ett seminarium med direktionens arbetsutskott för att informera om iakttagelser från granskningen. Revisorerna avsåg att under år 2014 söka dialog med direktionen om åtgärder med anledning av rekommendationerna.

I direktionens årsredovisning för år 2013 kan man läsa att direktionen initierat en översyn av styrdokument för att tydliggöra ansvarsförhållandet för RCC Norr. För detta ändamål har förbundsdirektören anlitat en jurist som påbörjat ett arbete med att se över förslag till ny förbundsordning m.m.

Svar på revisionsfrågor

Vår bedömning är att direktionen för år 2013 har haft en tillfredsställande styrning och kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan. Vår bedömning bygger på de svar vi har på underliggande revisionsfrågor:


Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Kan man verifiera att direktionen löpande under året haft kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan?		Vår genomgång av direktionens protokoll visar att direktionen vid sina sammanträden fått rapporter om arbetsläge m.m.
Har direktionen med sin årsredovisning följt upp de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan?		Uppföljningen kan utvecklas genom att direktionen tar fram fler mätbara mål. Delar av redovisningen är svår att värdera.
Har direktionen vidtagit åtgärder med anledning av iakttagelser i 2012 års granskning?		Ett arbete med att tydliggöra ansvaret för RCC Norr är påbörjat.

Rekommendationer

Med anledning av iakttagelser i denna granskning lämnar vi följande rekommendationer till förbundsdirektionen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen. Direktionen kan utveckla sin styrning och uppföljning genom att tar fram fler mätbara mål.
- Säkerställ en beredning om en ny ersättningsmodell för regionvård vid NUS som innebär att denna fråga blir löst.
- Verka för en förändring i förbundsordningen så att denna överensstämmer med kommunallagens bestämmelser om att upprätta en delårsrapport.
- Fortsätt arbetet med att tydliggöra ansvarförhållanden för RCC Norr och arbetet med att se över förbundsordningen, avtal med Västerbottens läns landsting m.m.

Umeå den 28 februari 2014


Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor