

2015-03-13



2015-03-24

10-15

Dnr.....

Till fullmäktige i  
Norrbottens läns landsting  
Västerbottens läns landsting  
Landstinget Västernorrland  
Region Jämtland Härjedalen

Kopia till Norrlandstingens  
regionförbund

### Revisionsberättelse för år 2014

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i Norrlandstingens regionförbund (organisationsnummer 222000-1651) av dess direktion under år 2014.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

I vår granskning av förbundets verksamhet har vi uppmärksammat att direktionen under år 2014 beslutat om revidering av förbundsordningen i syfte att tydliggöra ansvarsfördelningen för RCC Norr mellan förbundet och Västerbottens läns landsting. Förbundsdirektionen har under året även fattat beslut om ny ersättningsmodell.

Vår granskning av de regionala chefssamråden visar att det finns utrymme för förbättringar vad avser förbundets styrning, kontroll och uppföljning.



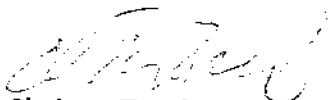
- **Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Norrlandstingens regionförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **Vi bedömer** att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.
- **Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som direktionen uppställt.

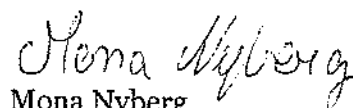
**Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.**

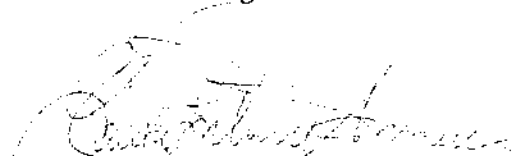
**Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner kommunalförbundets årsredovisning.**

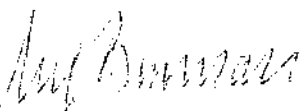
Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Ort och datum

  
Christer Fessé  
Utsedd av Västerbottens  
läns landsting

  
Mona Nyberg  
Utsedd av Jämtlands  
läns landsting

  
Marita Björkman-Forsman  
Utsedd av Norrbottens  
läns landsting

  
Ulf Broman  
Utsedd av Landstinget  
Västernorrland

#### Bilagor

- NRF – Basgranskning för år 2014
- Granskning avseende räkenskapsåret 2014
- Rapport avseende enkätundersökning - chefssamråden



# Norrandstingens regionförbund

Revisionsrapport:  
Basgranskning år 2014

**Ansvarig: Majvor Enström**  
**Certifierad kommunal revisor**



## Innehållsförteckning

|       |  |           |
|-------|--|-----------|
| 1.    | SAMMANFATTNING .....   | 3         |
| 2.    | INLEDNING .....  | 3         |
| 3     | <b>GRANSKNINGENS RESULTAT.....</b>                             | <b>5</b>  |
| 3.1   | FÖRBUNDETS UPPFÖLJNINGEN AV BESLUTADE MÅL OCH UPPDRAG .....    | 5         |
| 3.2   | UPPFÖLJNING AV IAKTTAGELSER FRÅN GRANSKNINGEN AV ÅR 2013 ..... | 6         |
| 3.2.1 | <b>NRF:s ansvar för RCC Norr .....</b>                         | <b>6</b>  |
| 3.2.2 | <b>Ersättningsmodellen.....</b>                                | <b>7</b>  |
| 3.2.3 | <b>Delårsbokslut .....</b>                                     | <b>8</b>  |
| 3.3   | ÅRSREDOVISNINGEN .....   | 8         |
| 3.4   | FÖRDJUPAD GRANSKNING .....                                     | 8         |
| 3.5   | SVAR PÅ REVISIONSFRÅGORNA.....                                 | 9         |
|       | <b>Rekommendationer.....</b>                                   | <b>10</b> |





## 1. Sammanfattning

Verksamhetsplanen för år 2014 godkändes vid förbundsledningens möte den 2013-09-25--26. Verksamhetsplanen är liksom förbundsordningen indelad i områdena; "regionsjukvård", "utbildning och forskning", "folkhälsa" och "övrigt" men innehåller mer avgränsade uppdrag och aktiviteter.

I årsredovisningens förvaltningsberättelse, avsnitt "Avstämning mot verksamhetsplanen 2014", redovisas genomförda aktiviteter mot verksamhetsplan 2014-2016. Graden av måluppfyllelse är inte, i alla delar av avstämningen, möjlig att utläsa på grund av att vissa av målen i verksamhetsplanen inte är mätbara.

Redovisningen från utskott, beredningar och samverkansgrupper som enligt Arbetsordningen ska göras minst en gång per år saknas i flera fall för år 2014. Vi rekommenderar att metod tas fram som säkerställer att ledningen kan hålla sig informerad om arbetsläget mm inom de ovan nämnda organen samt att redovisningen också synliggörs i protokollen.

Granskningen av chefsråden år 2010 har följts upp i årets granskning. Resultatet visar, liksom vid den föregående granskningen, en i huvudsak positiv inställning till förbundsledningens styrning och till de olika förhållanden för arbetet i chefsråden som behandlas i enkäten. De svar som lämnats tyder dock på att det finns ett behov av ytterligare förbättringar, främst när det gäller förbundsledningens styrning och ledning samt hemlandstingens uppbackning av ledamöterna i chefsråden.

Uppföljningen av förbundsledningens åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer i föregående års granskning visar att beslut fattats om reviderad ersättningsmodell. Vidare har en översyn av styrdokument genomförts för att klargöra NRF:s ansvarsförhållanden visavi RCC. Förslaget på reviderad förbundsordning, som vi tagit del av, var dock vid vår granskning inte beslutad av samtliga medlemslandsting. Förbundsledningen har inte hört samman revisorernas rekommendationen om att initiera en komplettering av förbundsordningen enligt kommunallagens regler om delårsbokslut. Däremot har förbundsledningen beslutat om att fr.o.m. år 2015 upprätta delårsbokslut.

Vi bedömer att de uppdrag och aktiviteter som ledningen återrapporterat i förvaltningsberättelsen ligger i linje med de huvuduppgifter som medlemslandstinget beslutat i förbundsordningen. I vissa delar kan rapporteringen i förvaltningsberättelsen förtydligas.

## 2. Inledning

Landstinget Västernorrland, Jämtlands läns landsting, Västerbottens läns landsting och Norrbottens läns landsting har sedan år 2005 ett gemensamt



kommunalförbund med direktion. Medlemslandstingen har antagit en förbundsordning som anger att förbundet har till uppgift att tillvarata och utveckla gemensamma intressen inom hälso- och sjukvård, utbildning och forskning och därmed sammanhängande verksamheter. Av förbundsordningen framgår att Norrlandstingen har ett gemensamt ansvar för beställning, planering och samordning av region- och rikssjukvård, utbildning och forskning utifrån behovs- och befolkningsperspektiv.

Sedan 2011-12-07 har regionförbundet också ansvar för Regionalt cancercentrum och beslutar om den regionala utvecklingsplanen för cancervården, inklusive nivåstrukturering inom cancervården på regional nivå.

Regionförbundet finansieras i huvudsak med bidrag från medlemslandstingen i förhållande till folkmängden i respektive län.

Förbundets revisorer har ansvaret att årligen granska om förbundsdirektionen genomfört verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna ska även granska om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

### **Granskningens syfte och genomförande**

I denna granskning ingår att bedöma om förbundsdirektionen har genomfört de uppdrag som parterna beslutat om. Förbundsdirektionens uppdrag från medlemslandstingen framgår av förbundsordning, Verksamhetsplan och arbetsordning har sin utgångspunkt i förbundsordningen och direktions beslut visar verkställigheten.

1. Har förbundsdirektionen fattat nödvändiga beslut samt genomfört uppföljningar som säkerställer att medlemmarnas uppdrag till förbundet genomförts?
2. Har förbundsdirektionen vidtagit nödvändiga åtgärder maa revisorernas i förbundet lämnade rekommendationer i granskningen för 2013?

Revisionsfrågorna har besvarats dels utifrån redogörelsen i årsredovisningens förvaltningsberättelse, de avsnitt som innehåller förbundsdirektionens avstämning mot verksamhetsplanen, och dels förbundsdirektionens protokoll med handlingar. Uppgifter har även inhämtats vid telefonintervjuer med förbundsdirektören samt med skriftliga frågor. Ett seminarium har hållits i december 2014 i där förbundsdirektören och ordförande i arbetsutskottet besvarade frågor från revisorerna.

Denna rapport innefattar ingen granskning av förbundets räkenskaper och inte heller frågor om intern kontroll med koppling till administrativa rutiner. Räkenskaperna och intern kontrollen avseende administrativa rutiner granskas i en särskild rapport av sakkunniga från Ernst & Young (EY).

Rapporten har faktagranskats av regionförbundsdirektören.



---

## 3 GRANSKNINGENS RESULTAT

---

I verksamhetsplan 2014-2016 som antagits i september år 2013 har direktionen brutit ned förbundsordningens huvuduppgifterna i mera avgränsade uppdrag. 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.

### 3.1 FÖRBUNDETS UPPFÖLJNINGEN AV BESLUTADE MÅL OCH UPPDRAG

Regionförbundet har under år 2014 haft fyra (4) protokollförda sammanträden då direktionen, vid samtliga av dessa har "uppföljning av givna uppdrag" skett. Av direktionens protokoll framgår dock inte hur direktionen värderat informationen men hänvisar till bilagd rapport. Bilagan består av en förteckning över beslutade uppdrag med uppgifter om; diarienummer, uppdragsrubrik, beslutsdatum och paragraf, datum för rapportredovisning samt datum för slutbehandling.

I vår granskning av direktionens protokoll har framkommit hög frånvaro för två av direktionens ledamöter, speciellt gäller detta en av dessa som inte närvarit vid något av de fyra direktionmötena.

Av protokollen framgår även att förbundsdirektionen fattat beslut i ett antal frågor däribland; *revidering av förbundsordningen, fastställt regionala kompetensförsörjningsplanen, fastställt regionala utvecklingsplanen, fastställt verksamhetsplan för 2015-2017 samt budget för 2015, godkänt avtalet med Västerbottens läns landsting om driften av RCC norr, fastställt regionavtalet 2015, godkänt verksamhetsplan och budget för år 2015 för RCC Norr, om bildandet av en regiongemensam registercentrumorganisation.* Förbundsdirektionen har även beslutat om *ett antal rekommendationer till medlemslandstingen.*

I "Arbetsordning med arbetsfördelning och beslutsordning för Norrlandstingens Regionförbund" framgår att utskott, beredningar och samarbetsgrupperna ska lämna rapport till förbundsdirektionen "minst en gång per år". Vår protokollsgranskning visar att delar av uppgifterna för dessa organ har tagits upp i förbundsdirektörens rapportering till förbundsdirektionen. Däremot har rapportering inte gjorts i någon självständig rapportering till förbundsdirektionen avseende arbetsläge, resultat mm. Vi rekommenderar att förbundsdirektionen synliggör dessa redovisningar i protokollen.

Av nämnda uppföljning av uppdrag samt av övrig redovisning i protokoll och handlingar gör vi bedömningen att förbundsdirektionen har en i allt väsentligt ändamålsenlig styrning och kontroll av att mål uppfylls och uppdrag blir genomförda. Det är god ordning på protokoll och tillhörande bilagor.



## 3.2 UPPFÖLJNING AV IAKTTAGELSER FRÅN GRANSKNINGEN AV ÅR 2013

Vår översiktliga granskning av förbundsordningen visade att den revideringen som skett under år 2014 omfattar; stora delar av § 3 *Förbundets ändamål och huvuduppgifter*, delar av § 5 *Förbundsdirektionen*, delar av § 6 *Utskott och beredningsgrupper* samt att § 6.1 *Medlemslandstingen* är nytillkommen.

### 3.2.1 NRF:s ansvar för RCC Norr

#### Iakttagelse år 2013

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.

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.

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.

Revisorerna rekommenderade med anledning av det ovan nämnda 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.

### **I granskningen av år 2014 har framkommit följande:**

#### *FD 2014-02-27 § 5:*

Förbundsdirektören informerade om översynen och utredningen av NRF:s ansvarsförhållanden och verksamhet med syfte att:

- Tydliggöra förbundsordningen på detta område
- Tydliggöra NRF:s ansvar över den verksamhet som bedrivs i RCC Norr, innefattande NRF:s avtalsrättsliga förhållande till VLL
- Tydliggöra NRF:s uppdrag och rättsliga förhållande till såväl VLL som övriga medlemslandsting beträffande hur avtal ska ingås då NRF har en samordnande roll respektive rätten för NRF att ingå avtal för medlemslandstingens räkning.

Översynen har genomförts av "anlitad kompetens från Pricewaterhouse Coopers (PWC)" och vid tillfället fanns en preliminär rapport. Förbundsdirektionen





---

redovisade för huvuddragen i förslagen till åtgärder. Ett förslag till beslut skulle presenteras vid förbundsdirektionens sammanträde 2014-05-21.

#### ***FD 2014-05-21 § 19***

Förbundsdirektionen beslutade:

- att godkänna den föreslagna revideringen av förbundsordningen och överlämna förslaget för beslut i regionlandstingen
- att godkänna förslaget till arbetsordning med förteckning över utskott/samverkansgrupper och delegationsordning

#### **Notering:**

Förändringen i förbundsordningen består av ett nytt avsnitt RCC Norr där följande regleras:

”RCC Norr ska bistå landstingen i den norra sjukvårdsregionen i arbetet med att utveckla den framtida cancervården för invånarna i Jämtland, Västernorrland, Västerbotten och Norrbotten i enlighet med de av förbundsdirektionen beslutade styrdokumenterna och enligt den nationella cancerstrategin. Regionförbundet har följande huvuduppgifter:

- Utgör den politiska ledningen för RCC Norr
- Verksamhetsansvarig för den verksamhet som bedrivs av RCC Norr.
- Besluta om regional utvecklingsplan för cancervården i norra regionen
- Besluta om regional nivåstruktureringsplan för cancervården i norra regionen
- Förbundet har rätt att med bindande verkan för medlemslandstingen ingå avtal rörande RCC Norr:s verksamhet.”

Enligt förbundsdirektören hade den reviderade förbundsordningen, vid tidpunkten för vår granskning, inte beslutats av samtliga medlems- landsting. Beslutet hos Västerbottens läns landsting saknades vid nämnda tidpunkt, beslutet har tagits den 2015-02-17. Förbundsdirektionen kommer, enligt förbundsdirektören, att anta den reviderade förbundsordningen vid sitt möte 2015-03-11.

#### **Vår synpunkt:**

Vi har noterat att förbundsordningen reviderats. I denna granskning har dock inte ingått att värdera de juridiska aspekterna av revideringen. Enligt förbundsdirektören är förändringen i förbundsordningen avstämd med den jurist som utfört utredningen.

### **3.2.2 Ersättningsmodellen**

#### **Iakttagelse år 2013**

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.



---

## I granskningen av år 2014 har framkommit följande:

### ***FD 2014-12-02 § 63***

Förbundsdirektionen beslutade

- att godkänna den regionala ersättningsmodellen för vård vid NUS
- att uppdra till arbetsutskottet att besluta i fråga om regleringen för år 2013.

### **3.2.3 Delårsbokslut**

#### Iakttagelse år 2013

I granskningen för år 2013 noterades 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.

## I granskningen av år 2014 har framkommit följande:

### ***FD 2014-05-21 § 18***

Förbundsdirektionen beslutade

- att inte föreslå förändring i förbundsordningen beträffande delårsbokslut

### ***FD 2014-12-02***

Förbundsdirektionen beslutade

- att delårsbokslut sker fr.o.m. andra tertialet 2015.

## **3.3 ÅRSREDOVISNINGEN**

I årsredovisningen redovisar direktionen resultatet i förhållande till de mål som är beslutade i verksamhetsplanen. Med hjälp av korta kommentarer och hänvisningar till beslut redogör direktionen i årsredovisningen för uppnådda resultat/genomförda insatser. Det är dock i vissa fall svårigheter att bedöma målluppfyllelsen på grund av att dessa mål inte är mätbara.

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.

## **3.4 FÖRDJUPAD GRANSKNING**

För år 2014 har revisorerna förutom den sedvanliga basgranskningen genomfört en fördjupad granskning avseende styrning och uppföljning av chefsamråden. Denna granskning redovisas i separat rapport som överlämnats i särskild ordning till förbundsdirektionen i december år 2014.

Resultatet av granskningen av chefsamråden visar att det skett förbättringar när det gäller styrningen, kontrollen och uppföljning av chefsamråden sedan granskningen år 2010. De svar som lämnats i enkäten tyder dock på att det finns ett behov av ytterligare förbättringar, främst när det gäller förbundsdirektionens



---

styrning och ledning samt hemlandstingens uppbackning av ledamöterna i chefsamråden.<sup>1</sup>

### 3.5 SVAR PÅ REVISIONSFRÅGORNA

Vår bedömning är att direktionen för år 2014 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   |
|--|-----------|---|
| Har förbundsdirektionen fattat nödvändiga beslut samt genomfört uppföljningar som säkerställer att medlemmarnas uppdrag till förbundet genomförts? | Ja        | Granskningen av direktionens protokoll visar: <ul style="list-style-type: none"><li>- att direktionen vid sina sammanträden fått redovisning av åtgärder mm avs. beslutad verksamhetsplan.</li><li>- att direktionen fattat beslut i ett antal väsentliga frågor.</li></ul> Uppföljningen av utskotten och beredningarnas uppdrag kan förbättras samt att uppföljningen bör synliggöras i direktionens protokoll. |
| Har direktionen i sin årsredovisning följt upp de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan?                  | Ja        | Vissa av målen är dock inte mätbara och redovisade resultat/åtgärder är därför inte möjliga att värdera.  |
| Har förbundsdirektionen vidtagit nödvändiga åtgärder maa de rekommendationer som förbundets revisorernas lämnade i granskningen för 2013?          | Ja        | Förbundsordningen har kompletterats med ett avsnitt som behandlar NRF:s ansvar visavi RCC Norr. Ny ersättningsmodell har beslutats. Förbundsordningen har inte reviderats i enlighet med kommunallagens bestämmelser om delårsbokslut. Direktionen har dock beslutat om att införa delårsbokslut fr.o.m. år 2015  |

---

<sup>1</sup>: "Rapport avseende enkätundersökning – Chefsamråd" överlämnad till förbundsdirektionen i december 2014.

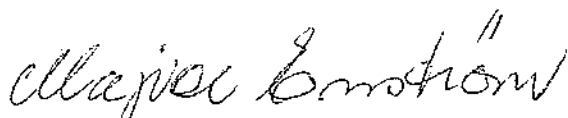


### Rekommendationer

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

- Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen. Direktionens styrning och uppföljning kan utvecklas med mål som är mätbara och därmed möjliga att följas upp.
- Redovisningen av utskottens och beredningarnas uppdrag till direktionen kan utvecklas och också synliggöras i direktionens protokoll.
- Fortsätt att förbättra förutsättningarna för ledamöternas arbete i chefsråden.

Östersund den 13 mars 2015



Majvor Enström  
Certifierad kommunal revisor

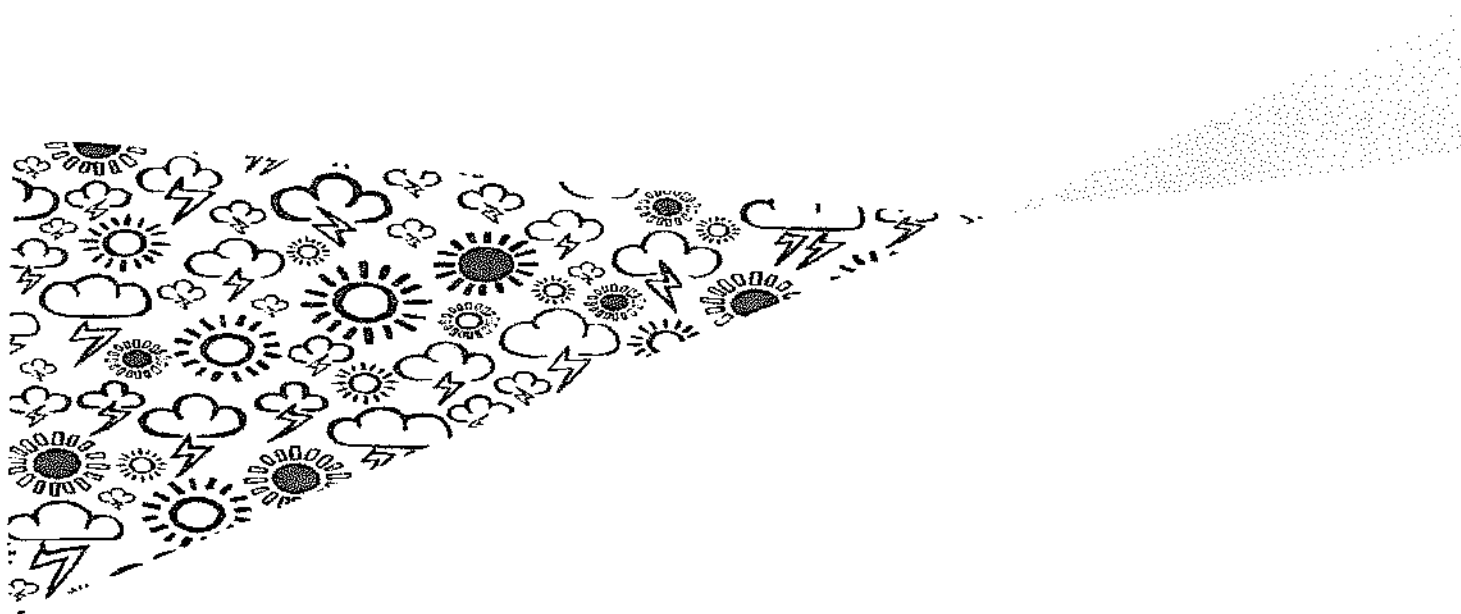




Revisionsrapport 2015  
Genomförd på uppdrag av revisorerna  
februari 2015

# Norrlandstingens regionförbund

## Granskning avseende räkenskapsåret 2014



EY

## Innehåll

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Sammanfattning</b> .....  | <b>2</b>  |
| <b>2. Inledning</b> .....   | <b>3</b>  |
| 2.1. Bakgrund .....   | 3         |
| 2.2. Syfte och avgränsning .....  | 3         |
| 2.3. Revisionskriterier .....   | 4         |
| 2.4. Avgränsning .....  | 4         |
| 2.5. Metod .....  | 4         |
| <b>3. Intern kontroll</b> .....   | <b>5</b>  |
| 3.1. Har förbundsdirektionen säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m.m.? ..... | 5         |
| 3.2. Har arbetsordning vid regionförbundet fastställts för 2014? .....  | 5         |
| 3.3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i IM? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats?.....  | 6         |
| 3.4. Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvahandsprincipen fullt ut?.....   | 7         |
| 3.5. Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2014 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken? .....  | 7         |
| 3.6. Regionförbundet har från 2013 ett undertecknat hyresavtal. Hänger kostnaden för hyra 2014 ihop med undertecknat avtal? .....   | 8         |
| 3.7. Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig? .....   | 8         |
| 3.8. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt? .....   | 8         |
| 3.9. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en inbetalningsrutin som säkerställer att alla statliga medel för Regionalt Cancercentrum (RCC) kommer förbundet till godo? .....   | 10        |
| <b>4. Årsredovisning och årsbokslut</b> .....   | <b>11</b> |
| 4.1. Kommentarer till årets utfall .....  | 11        |
| 4.2. Kommentarer till balansräkningen .....   | 11        |
| 4.3. Övriga kommentarer kring årsredovisningen .....  | 12        |
| 4.4. Bedömning .....  | 12        |
| <b>5. Bedömning och rekommendationer</b> .....  | <b>13</b> |
| 5.1. Bedömning .....  | 13        |
| 5.2. Rekommendationer.....  | 13        |

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norrlandstingens Regionförbund (NRF). Syftet med granskningen har varit tudelat.

- Det ena syftet med granskningen är att besvara frågan om NRF har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden, varvid följande revisionsfrågor besvaras:
  - Har förbundsdirektionen säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m m?
  - Har arbetsordning vid regionförbundet fastställts för 2014 (ska fastställas årligen)? Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i IM? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats (ska fastställas en gång per år eller vid behov)?
  - Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvånadsprincipen fullt ut?
  - Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2014 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?
  - Regionförbundet har från 2013 ett undertecknat hyresavtal. Hänger kostnaden för hyra 2014 ihop med undertecknat avtal?
  - Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?
  - Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt?
  - Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en inbetalningsrutin som säkerställer att alla statliga medel för Regionalt Cancercentrum (RCC) kommer förbundet till godo?
- Den andra delen i granskningen omfattar granskning av årsbokslut och årsredovisning, varvid syftet med granskningen är att bedöma:
  - Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
  - Är redovisade räkenskaper rättvisande?

**Vår sammanfattande bedömning** utifrån de ställda revisionsfrågorna är

**Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?**

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig. Våra synpunkter från föregående år har åtgärdats.

**Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats? Är redovisade räkenskaper rättvisande?**

Efter att ha granskat årsredovisningen är vår bedömning att årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och att god redovisningssed har tillämpats. Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

**Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:**

- Att styrelsen vid sin beredning av budgeten tillser att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader
- Att styrelsen tillser att en genomgång och inventering av anläggningstillgångar görs, för att därefter utrangera de som fysiskt inte finns kvar ur anläggningsregistret och huvudboken.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norrlandstingens Regionförbund (NRF) enligt kommunallagen skall lämna en revisionsberättelse till respektive fullmäktige varje år för verksamheten under året.

Revisorernas uppdrag är att granska

- om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande,
- om räkenskaperna är rättvisande,
- om den interna kontrollen i styrelsen är tillräcklig

Den granskning som ligger till grund för uttalandena i revisionsberättelsen omfattar bland annat ekonomisk förvaltning, rutiner och intern kontroll. I granskningen ingår granskning av årsbokslut och årsredovisning. Även en uppföljning av lämnade förbättringsområden och rekommendationer har bedömts vara aktuell. Mot bakgrund av ovanstående och tidigare års granskningar har vi bedömt att en granskning av rutiner och intern kontroll rörande hyror, in- och utbetalningar är aktuell.

Utifrån föregående års granskningar av NRF, har vi bedömt att utbetalningsrutinen bör följas upp, för att se om några förändringar genomförts samt att granska hur förbundsdirektionen säkerställer att medlen inte utbetalas felaktigt. Granskningen innefattar även en kontroll av hur inbetalningsrutinen fungerar med avseende på statliga medel för Regionalt Cancercentrum (RCC). Granskningen kommer även att ha fokus på efterlevnad av gällande attestrutin

### 2.2. Syfte och avgränsning

Granskningens övergripande syfte är tudelat, dels att granska om regionförbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa ataganden och dels att granska årsbokslut och årsredovisning för förbundet.

Revisorernas granskning och därtill följande rapport ger fullmäktige möjlighet att få en samlad bedömning av verksamheten.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor

- Har förbundsdirektionen säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m.m.?
- Har arbetsordning vid regionförbundet fastställts för 2014 (ska fastställas årligen)?
- Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i IM? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats (ska fastställas en gång per år eller vid behov)?
- Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen fullt ut?

Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2014 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?

- Regionförbundet har från 2013 ett undertecknat hyresavtal. Hänger kostnaden för hyra 2014 ihop med undertecknat avtal?
- Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?
- Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt?
- Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en inbetalningsrutin som säkerställer att alla statliga medel för Regionalt Cancercentrum (RCC) kommer förbundet till godo?
- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
- Är redovisade räkenskaper rättvisande?

### 2.3. Revisionskriterier

Förbundsstyrelsens ansvar för verksamheten regleras i följande lagar, vilka utgör den norm/ kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- Kommunallagens regler
- Kommunala redovisningslagen
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning

Regionförbundet har även egna styrdokument. Även dessa är underlag och utgångspunkt för bedömningen.

### 2.4. Avgränsning

Vår granskning omfattar inte andra rutiner än de rent administrativa. Vår granskning omfattar inte heller en fullständig test av kontroller.

### 2.5. Metod

Granskningen grundas på dokumentstudier samt intervju med ansvarig förbundsledare för NRF och redovisningsansvarig.

Granskning av att NRF:s utbetalda medel inte utbetalas felaktigt genomförs genom att vi identifierar eventuella förändringar i vilka olika typer av utbetalningar som görs. Vi gör även tio stickprov där vi kontrollerar till vem utbetalning görs, om tillräckliga underlag finns samt om attest gjorts av behörig.

Vår granskning av inbetalningsrutin som säkerställer att alla medel för Regionalt Cancercentrum (RCC) kommer förbundet till godo genomförs genom att kartlägga rutiner.

Granskningen av redovisningen genomförs även genom att analytiskt granska resultatut-fallet med i första hand jämförelse mot budget och föregående år. Balansposterna substansgranskas med särskilt fokus på de balansposter som identifierats som väsentliga

### 3. Intern kontroll

I detta kapitel besvaras revisionsfrågan om regionförbundet har en andamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden. Detta görs genom att besvara följande revisionsfrågor (avsnitt 3.1-3.8).

#### 3.1. Har förbundsdirektionen säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m.m.?

För förbundets verksamhet gäller följande rutinbeskrivningar:

| Rutinbeskrivning   | Åtgärder 2013  |
|--|--|
| Rutinbeskrivning för ärendehantering   | Senast reviderad under 2014  |
| Rutinbeskrivning diarieföring  | Antagen 2011-03-24<br>Senast reviderad 2014-12-18  |
| Rutin för fakturahantering   | Antagen 2013-02-05<br>Senast reviderad 2014-12-18  |
| Attestanter i Agresso  | Antagna av förbundsdirektionen 2011-09-23<br>Redovisade till direktionen 2011-12-07<br>Senast reviderad 2014-12-04 |
| Likvida medel och utbetalningar  | Antagna av förbundsdirektionen 2011-09-23<br>Redovisade till direktionen 2011-12-07<br>Senast reviderad 2014-12-18 |
| Rutin för hantering av sammanträdeshandlingar för beredningsgrupp, arbetsutskott och förbundsdirektion | Antagen 2012-03-14<br>Senast reviderad 2014-12-18  |

Vi kan konstatera att samtliga rutinbeskrivningarna är reviderade under 2014, enligt datum ovan. Några förändringar i lagstiftning vad gäller verksamheten har enligt uppgift inte skett under 2014.

Förbundet har likt föregående år ansökt om statsbidrag för Regionalt Cancercentrum Norr (RCC Norr). Utbetalningen har gått direkt till Regionförbundet och därefter utbetalts till Västerbottens läns landsting. Utbetalning till RCC Norr har behandlats av Förbundsdirektionen, då den beloppsmässigt överskrider utbetalningar som förbundsdirektören får bevilja. RCC Norr finns etablerat inom regionen vid NUS, Västerbottens läns landsting och dessa har medlen i sin redovisning samt sköter återrapportering till Socialstyrelsen.

Utöver köp av tjänst för tydliggörande av NRFs ansvar i förhållande till Västerbottens läns landsting, övriga medlemslandsting och RCC å 85 000 kr samt tilläggsuppdrag för översyn av arbetsordning å 15 000 kr, har inga nya avtal tecknats.

#### Bedömning

Revideringar av rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området görs årligen. Vår bedömning är att förbundsdirektionen har säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m.m.

#### 3.2. Har arbetsordning vid regionförbundet fastställts för 2014?

Vid tidigare års granskning noterade vi att beslut tagits om att arbetsordningen för regionförbundet ska revideras årligen.

I samband med att landstingsrevisorerna tidigare är påpekade att förbundsordningen var i behov av ändringar kopplat till ansvarsfördelning mellan NRF och Västerbottens läns landsting har NRF genomfört en översyn av densamma.

För detta arbete har NRF direktupphandlat en extern juristkonsult med kompetens inom kommunallagens område, med uppdraget att utreda NRFs ansvarsförhållanden och verksamhet. Detta med syfte att tydliggöra NRFs förbundsordning. I samband med detta uppdrag gav NRF juristkonsulten ett tilläggsuppdrag med syfte att parallellt genomföra en översyn av arbetsordningen. För båda uppdragen finns ett avtal signerat av förbundsdirektören.

Utifrån juristkonsultens samlade rapportering har NRF antagit en reviderad förbundsordning en arbetsordning med förteckning över utskott/samverkansgrupper samt antagit en delegationsordning. Förbundsdirektionen tog beslut om detta 2014-05-21.

#### *Bedömning*

Utifrån en översyn av Norrlandstingets regionförbunds förbundsordning har arbetsordningen reviderats och fastställts under 2014. Förbundsordningen har reviderats i enlighet med revisorernas tidigare synpunkter och förbundet har en ny antagen delegationsordning.

### **3.3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i IM? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats?**

Sedan föregående granskning har kontroll och attestrutin förändrats. Detta p.g.a. att IM ersatts med systemet Agresso EFH. Enligt den dokumenterade rutinen ska förbundets controller årligen sammanställa en lista över behöriga beslutsattestanter. Listan ska sedan kontrolleras, attesteras och dokumenteras av förbundsdirektören. Rutinen ska även genomföras vid personalförändringar på förbundet.

Från och med 2011 går regionförbundet en gång per år, och i samband med beslut om nya attester igenom och uppdaterar behörigheter för beslutsattest i Agresso.

Rutinen fungerar så att förbundsdirektören beslutar om attestanter enligt förbundets delegationsordning. I enlighet med delegationsordningen lämnar förbundsdirektören en förteckning över fattade delegationsbeslut till förbundsdirektionens sammanträden.

Beslutet meddelas systemförvaltare för Agresso. Controller tar ut lista från Agresso för kontroll och listan sparas i en pärm vid förbundet. Av listan från Agresso som upprättats under året, framgår att förbundsdirektören är förbundets enda beslutsattestant..

#### *Bedömning*

Vi bedömer att det under 2014 finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om beslutsattestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso. Kontrollen dokumenteras genom att en lista över gällande beslutsattestanter i Agresso tas ut ur systemet och lämnas till förbundsdirektören.

**3.4. Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen fullt ut?**

Syftet med avstämningsrutiner är att kontrollera att posten överensstämmer med underlag av olika slag. Administrativa tjänster vid NRF köps sedan 2010 av Västerbottens läns landsting. Tjänsterna innefattar bland annat avstämningsrutiner av balansposter. Avstämning av likvidkonto mot huvudbok görs av ansvarig vid löne- och faktureringsbyrån hos Västerbottens läns landsting månatligen och av ansvarig controller vid bokslut. I likhet med tidigare avstämningen dokumenteras genom utskrift och signering.

Utbetalningar görs med utgångspunkt i löneunderlag, vilka godkänns av förbundsdirektören samt leverantörsfakturer, vilka atteras enligt gällande attestinstruktion. Lönelistan för förbundsdirektören signeras av styrelseordförande Västerbottens läns landsting. Vi har stämt av att samtliga lönelistor för 2014 signerats av både förbundsdirektör och styrelseordförande i Västerbottens läns landsting.

Underlag till manuella utbetalningar upprättas, mottagningsattesteras och beslutsattesteras på förbundet. Underlaget skickas vidare till löne- och faktureringsbyrån som kontrollerar mottagnings- och beslutsattest och underlaget verifikatstämplas och registreras i Agresso. När detta är gjort skrivs en utbetalningslista ut och sparas och samtliga verifikat kontrolleras av en oberoende part på löne- och faktureringsbyrån. Efter dessa steg kan fakturan skickas iväg för utbetalning.

Utbetalningar hanteras då på så sätt att en person registrerar underlag för utbetalningar och en annan kontrollerar den utbetalningslista över registrerade verifikat som tas ut ur systemet, innan utbetalning görs. Den som upprättar underlag för utbetalning är således inte involverad i avstämningen.

*Bedömning*

Regionförbundet har inte gjort några förändringar under 2014 gällande avstämningsrutiner för likvida medel och lön.

Vår slutsats är att utbetalningar under 2014 hanterats enligt tvåhandsprincipen.

**3.5. Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2014 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?**

Dokumenthanteringsplanen är fastställd, reviderad och tillämpad.

Årets granskning visar inte på några förändringar i hur dokumenthanteringsplanen efterlevs jämfört med följåret.

*Bedömning*

Regionförbundet har sedan 2012 en upprättad och fastställd dokumenthanteringsplan. Dokumenthanteringsplanen är under 2014 reviderad med avseende på formalia. Revideringen har inte påverkat hur hanteringen görs i praktiken. Vår bedömning är att dokumenthanteringsplanen efterlevs.



### 3.6. Regionförbundet har från 2013 ett undertecknat hyresavtal. Hänger kostnaden för hyra 2014 ihop med undertecknat avtal?

Sedan 2013-06-28 (dnr 091/13) finns ett undertecknat hyresavtal mellan Västerbottens läns landsting och Norrlandstingens regionförbund. Kontraktet gäller mellan 2012-01-01 – 2014-12-31 och förlängs med 2 år om kontraktet inte sägs upp 9 månader innan kontraktets utgång. Avtalad hyra är 73 700 kronor per år med uppräknings enligt KPI (konsumentprisindex).

Vi har erhållit samtliga fakturor för hyreskostnaden och med uppräknings enligt KPI överensstämmer fakturornas sammanlagda kostnad med det undertecknade hyresavtalet

#### *Bedömning*

Redovisad hyreskostnad för lokaler under 2014 överensstämmer med undertecknat hyresavtal.

### 3.7. Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?

Regionförbundet hyr in tjänsten för registrator/förbundssekreterare från Västerbottens läns landsting (RCC Norr). Syftet med regler gällande diarieföring och arkivering är bland annat att garantera säker förvaring av relevanta dokument, att praktiskt hålla ordning på relevanta handlingar och ge medborgare möjlighet till insyn i verksamheten

Rutinen för diarieföring i regionförbundet antogs 2011, reviderades 2014-12-18 och innebär följande

För register över diarieföring används XLs bok, som sparas på en server hos Västerbottens läns landsting. I denna registreras all diarieföring, som även skrivs ut och arkiveras i pärmar. Inkommande post hämtas av registratorn och fördelas till handläggare. Handläggaren avgör vilka handlingar som ska diarieföras och för antingen själv in relevanta handlingar eller meddelar registrator. För utgående post gäller att handläggaren lämnar handlingar till registrator eller själv registrerar handlingarna i diariet. E-post hanteras på så vis att informationen om dem läggs in i diariedokumentet och dokumenten skrivs ut och sparas i en fysisk pärm med all diariedokumentation.

För direktionsprotokoll förs utöver detta, en förteckning över vilka åtgärder som är utförda för respektive protokoll, bland annat när protokoll är införda i diariet.

#### *Bedömning*

Var bedömning är att tillämpningen av diarieföringsrutinerna är ändamålsenlig.

### 3.8. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt?

Utbetalningar uppkommer i regionförbundet för löner/utlägg och leverantörsfakturor. Utbetalningar görs med utgångspunkt i löneunderlag, vilka godkänns av förbundsdirektören (styrelseordförande Västerbottens läns landsting för förbundsdirektören) samt leverantörsfakturor, vilka atteras enligt gällande attestinstruktion.

Vad gäller attester är syftet med attestregler bland annat att bidra till en god intern kontroll, säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Enligt NRFs dokumenterade rutin för fakturahantering är det Landstingets regelverk<sup>1</sup> för attester som gäller för NRF. Reglementet anger bland annat vem som betraktas som mottagningsattestant samt beslutsattestant.

Rutinen fungerar så att fakturan scannas in och kommer till mottagningsattestanten via Agresso, där denne gör en övergripande kontroll av fakturan och godkänner den i systemet. Därefter sänds fakturan till beslutsattestanten, som godkänner att fakturan bokförs i NRF:s räkenskaper samt betalas.

I Agresso är samtliga användare mottagningsattestanter, men det krävs ett beslut för att utse någon till beslutsattestant. Mottagningsattestanten ansvarar för att relevanta underlag lämnas till beslutsattestanten. Kontroll av underlagen sker vid varje ärende av beslutsattestanten.

Under året har rutinen för utbetalningar inte förändrats. Någon förändring av attestanter har inte heller gjorts. Detta delvis på att systemet Agresso ger samtliga användare en mottagningsattestroll till samtliga kostnadsställen. Detta medför att det endast är beslutsattestrollen som kan ändras.

Vid vår kontroll av beslutsattestanter för kostnadsställen för NRF framgår att endast förbundsdirektören har beslutsattest. För NRFs basenhet har förbundsdirektören attesträtt upp till 500 tkr och för övriga kostnadsställen har förbundsdirektören attesträtt för upp till 50 tkr. Detta överensstämmer med NRFs delegationsordning.

NRFs dokumenterade rutin för fakturahantering fastslår även att fakturor innehållande utgifter för förbundsdirektören ska beslutsattesteras av Västerbottens läns landstings styrelseordförande, förutom vid de tillfällen förbundsdirektören deltar i större grupper.

Vid vår granskning har vi genom tio stickprov, såväl för löner som andra kostnader, kontrollerat att utbetalningsrutinen följts med avseende på

1. till vem utbetalning görs
2. om tillräckliga underlag finns med samt
3. om attest gjorts av behörig

Vid stickprovskontrollen har vi inte noterat några avvikelser från gällande regler, rutiner och riktlinjer. Stickproven gällande utgifter för förbundsdirektören har slutattesterats av styrelseordföranden i Västerbottens läns landsting, i enlighet med gällande rutin.

### *Bedömning*

Vår bedömning är att förbundets attest- och utbetalningsrutiner är uppdaterade och efterlevs.

<sup>1</sup> Vid NRF tillämpas det regelverk som finns vid Västerbottens läns landsting (VLL) och detta lever kvar sedan Norrlandslagens samverkansnamnd fanns innan regionförbundet bildades.

**3.9. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en inbetalningsrutin som säkerställer att alla statliga medel för Regionalt Cancercentrum (RCC) kommer förbundet till godo?**

Socialstyrelsen har på uppdrag av regeringen, i uppdrag att fördela medel till landets regionala cancercentra. NRF kan inte själva ansöka om medel, utan det är Socialstyrelsen som beslutar om denna fördelning.

Socialstyrelsens beslut om fördelning av statsbidrag för 2014 togs 2014-03-05. Enligt beslutet erhåller samtliga av Sveriges regionala cancercentra 8 mkr vardera.

När detta beslut fattats, meddelar Socialstyrelsen NRF om att de ska rekvirera utfärdade medel, vilket genomförs en gång årligen. I vår granskning har vi verifierat att dessa medel kommit NRF tillgodo.

Enligt förbundsdirektören finns inga övriga medel för RCC, som kan komma förbundet till godo.

*Bedömning*

Utifrån ovanstående beskrivning av beslutsgången för statliga medel och att ansvaret för fördelning av medel ligger på Socialstyrelsen, anser vi att förbundsstyrelsen har rutiner som säkerställer att alla statliga medel kommer förbundet till godo.

## 4. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna om:

- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om god redovisningssed har tillämpats
- Redovisade räkenskaper är rättvisande

Granskningen genomförs genom granskning av årsbokslut och årsredovisning

### 4.1. Kommentarer till årets utfall

Regionförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2014 en vinst på 222 tkr (f a förlust på 88 tkr). Av årsredovisningen kan man utläsa en stor budgetavvikelse (ca 1 500 tkr) på såväl kostnads- som intäktsnivå. Dessa är främst hänförliga till projekt som inte budgeterats. I budgeten för 2014 har kostnader och intäkter för vare sig projektet Videobrygga och regiongemensam apotekartjänst tagits med. Detta gör att utfallet avviker väsentligt mot budget. Orsaken till budgetavvikelserna och överskottet beskrivs i förvaltningsberättelsen. Till kommande år bör budgeten innefatta alla vid budgeteringstillfället kända kommande intäkter och kostnader, för att uppnå en så god ekonomisk styrning som möjligt.

Balanskravsresultatet för 2014 uppgår till 222 tkr. Reglerna i kommunallagen föreskriver att fjolårets balanskravsresultat på -88 tkr ska återställas inom tre år, vilket balanskravsutredningen i förvaltningsberättelsen visar. Tidigare års balanskravsresultat att återställa är därmed 0 kr.

Hyreskostnaden ligger i paritet med budget och med gällande avtal.

### 4.2. Kommentarer till balansräkningen

**Tillgångssidan** har ökat med 1 601 tkr mot ifjol, vilket främst är hänförligt till att kundfakturer till medlemslandstingen skickats i förskott. Bankmedel har ökat med ca 299 tkr mot föregående år och tillgångssidan består till största delen av bankmedel (5 198 tkr). Bankmedel har stämts av mot besked från bank.

NRF har materiella anläggningstillgångar, som sedan flera år tillbaka är fullt avskrivna och därmed inte har något bokfört värde. Det råder oklarhet om dessa fortfarande finns kvar i verksamheten och vi rekommenderar att en inventering görs som underlag för en eventuell utrangering ur räkenskaperna. Våra kontroller har i övrigt inte föranlett några noteringar.

Bland **skulder** (5 974 tkr) återfinns främst interimsskulder. Förändringen mot föregående år består främst av förutbetalda intäkter för förbundsverksamheten som fakturerades i december men avser 2015. Interimsskulder består av:

|  | 2014-12-31 | (f å)       |
|--|------------|-------------|
| • Upplupen revisionskostnad                | 310 tkr    | (522 tkr)   |
| • Upplupen kostnad löneskatt               | 176 tkr    | (149 tkr)   |
| • Visare Norr                              | 683 tkr    | (554 tkr)   |
| • Projekt laboratoriemedicin               | 0 tkr      | (225 tkr)   |
| • Diabetesprojektet                        | 1 306 tkr  | (1 559 tkr) |
| • Förutbetalda intäkter förbundsverksamhet | 2 384 tkr  | (0 tkr)     |

|  |         |           |
|--|---------|-----------|
| • Västerbottens län landsting Regionmötet 2014 | 251 tkr | (0 tkr)   |
| • Upplupen hyra                                | 74 tkr  | (147 tkr) |
| • Övriga upplupna kostnader                    | 494 tkr | (0 tkr)   |

Dessa poster har verifierats mot underlag och beräkningar. Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan noteringar.

Bland övriga upplupna kostnader återfinns bland annat projektkostnader som fakturerats i efter hand av landstinget.

#### 4.3. Övriga kommentarer kring årsredovisningen

Årsredovisningen innehåller förvaltningsberättelse, resultat och balansräkning och kassaflödesanalys och anses således upprättad i enlighet med gällande lagrum. Upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper lämnas även.

I årsredovisningen för NRF avseende 2014 återfinns en kassaflödesanalys som redovisar vad förändringen av likvida medel består av gällande händelser i resultat- och balansräkningar. Vår slutsats efter genomförd granskning är att den uppfyller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation (RKR) 16:2.

#### 4.4. Bedömning

De intäkter och kostnader som redovisas i resultaträkningen existerar, vi bedömer dem som fullständiga och korrekt presenterade.

Vår bedömning är att balansräkningen är i allt väsentligt korrekt. NRF har dock materiella anläggningstillgångar som sedan flera år tillbaka är fullt avskrivna och där oklarhet råder om de fortfarande finns kvar i verksamheten. Övriga poster som finns redovisade i balansräkningen existerar, är fullständiga och är korrekt värderade och korrekt klassificerade.

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2014 avseende Norrlandstingens regionförbund är upprättad i enlighet med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

## 5. Bedömning och rekommendationer

### 5.1. Bedömning

**Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?**

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig. Våra synpunkter från föregående år har åtgärdats

**Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats? Är redovisade räkenskaper är rättvisande?**

Efter att ha granskat årsredovisningen, är vår bedömning att årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och att god redovisningssed har tillämpats.

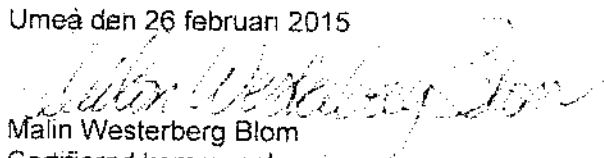
Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

### 5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- Att styrelsen vid sin beredning av budgeten tillser att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader
- Att styrelsen tillser att en genomgång och inventering av anläggningstillgångar görs, för att därefter utrangera de tillgångar som fysiskt inte finns kvar ur anläggningsregistret och huvudboken

Umeå den 26 februari 2015



Malin Westerberg Blom  
Certifierad kommunal revisor  
Auktoriserad revisor

## Rapport avseende enkätundersökning - Chefsamråd

Norrandstingens Regionförbund

# Innehåll

|   |    |
|---|----|
| Sammanfattning .....  | 2  |
| 1. Inledning .....  | 3  |
| 1.1 Uppdrag och bakgrund .....                                      | 3  |
| 1.2 Avgränsning .....   | 3  |
| 1.3 Metod .....   | 3  |
| 2. Resultat .....   | 4  |
| 2.1 Chefsrådets uppdrag .....                                       | 4  |
| 2.2 Beskrivning av respondenter .....                               | 4  |
| 2.3 Förbundsdirektionens styrning och ledning .....                 | 5  |
| 2.4 Förhållanden inom chefsråden .....                              | 7  |
| 2.5 Deltagarnas mandat från hemlandstinget .....                    | 8  |
| 2.6 Landstingens uppbackning av sina företrädare i chefsråden ..... | 9  |
| 2.7 Skillnader i organisation av vården påverkar chefsråden .....   | 12 |
| 2.8 Videosammanträden .....   | 12 |
| 3. Kommentarer .....  | 13 |
| 4. Bilaga .....   | 14 |
| Enkätansammanställning .....  | 14 |



# Sammanfattning

## Uppdrag och bakgrund

År 2010 genomfördes en enkätundersökning bland ledamöterna i Norrlandstingens Regionförbunds regionala chefsamråd. Enkäten syftade till att fånga ledamöternas uppfattningar om förbundsdirektionens styrning och uppföljning, stödet från sekretariatet, kompetens för arbetet i chefsamråden, arbetet i chefsamråden och mandat och uppbackning från hemlandstinget.

Som en del i 2014 års revision av förbundet har en uppföljning av 2010 års enkät genomförts.

På uppdrag av Jämtlands läns landstings revisionskontor har Deloitte genomfört en analys av lämnade enkätsvar.

## Kommentarer

Enkätundersökningen visar, liksom vid den undersökning som genomfördes år 2010, en i huvudsak positiv inställning till förbundsdirektionens styrning och till de olika förhållanden för arbetet i chefsamråden som behandlas i enkäten.

Enkätundersökningen tyder även på att det har skett vissa förbättringar sedan den förra enkäten.

De svar som lämnats tyder dock på att det finns ett behov av ytterligare förbättringar, främst när det gäller förbundsdirektionens styrning och ledning samt hemlandstingens uppbackning av ledamöterna i chefsamråden.

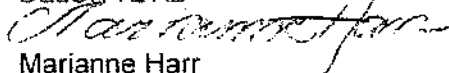
## Rekommendationer

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen tittar vidare på:

- kommunikationen med medlemmarna om ledamöternas förutsättningar, behov av skriftliga uppdragsbeskrivningar med tydliggörande av ledamöternas mandat med mera.
- om uppdragen till chefsamråden kan göras tydligare och ges med bättre framförhållning.
- chefsamrådets förutsättningar utifrån att en tredjedel upplever begränsningar i befogenheter
- hur olikheterna i landstingens sätt att organisera vården kan hanteras, för att minska den negativa påverkan på arbetet i chefsamråden.
- hur chefsamrådets överenskommelser kan få bättre genomslag i landstingen.

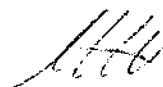
Östersund 2014-10-06

DELOITTE AB



Marianne Harr

Certifierad kommunal revisor



Mattias Holmetun

Projektledare

# 1 Inledning

## 1.1 Uppdrag och bakgrund

År 2010 genomfördes en enkätundersökning bland ledamöterna i förbundets regionala chefsamråd. Enkäten 2010 syftade till att fånga ledamöternas uppfattningar om förbundsledningens styrning och uppföljning, stödet från sekretariatet, kompetens för arbetet i chefsamråden, arbetet i chefsamråden och mandat och uppbackning från hemlandstinget.

Efter 2010 års granskning beslutade förbundsledningen om ett antal förbättringsåtgärder, bland annat utifrån de synpunkter som lämnades i enkäten.

Som en del i 2014 års revision av förbundet har en uppföljning av 2010 års enkät genomförts.

På uppdrag av Jämtlands läns landstings revisionskontor har Deloitte genomfört en analys av lämnade enkätsvar.

## 1.2 Avgränsning

Vid genomförandet av enkäten år 2010 hade inte cancerrådet inrättats som chefsamråd inom Norrlandstingens Regionförbund. De frågor som enkäten omfattade år 2010 och som ska följas upp är inte fullt ut relevanta i förhållande till cancerrådets organisation och arbetssätt. Den nu genomförda uppföljande enkätundersökningen har därför avgränsats till att omfatta samtliga chefsamråd utom cancerrådet.

## 1.3 Metod

Jämtlands läns landstings revisionskontor har sammanställt enkätfrågor och skickat ut till ledamöterna i chefsamråden. Enkäten har skickats till 70 ledamöter. Enligt förbundets arbetsordning och beslutsordning ska respektive landsting "utse en representant i ... regionala medicinska chefsamråd". Vissa av chefsamråden har dock fler än en ledamot per landsting. Chefsamråden Reumatologi, Hjärtsjukvård och internmedicin har fem ledamöter. Chefsamråden för Rehabilitering har sex ledamöter och Neuro- Strokesjukvård har åtta ledamöter.

Enkäten har besvarats av 51 ledamöter vilket motsvarar en svarsfrekvens på 73 procent.

En sammanställning av enkätundersökningen i sin helhet framgår av bilaga.

# 2 Resultat

## 2.1 Chefsamrådets uppdrag

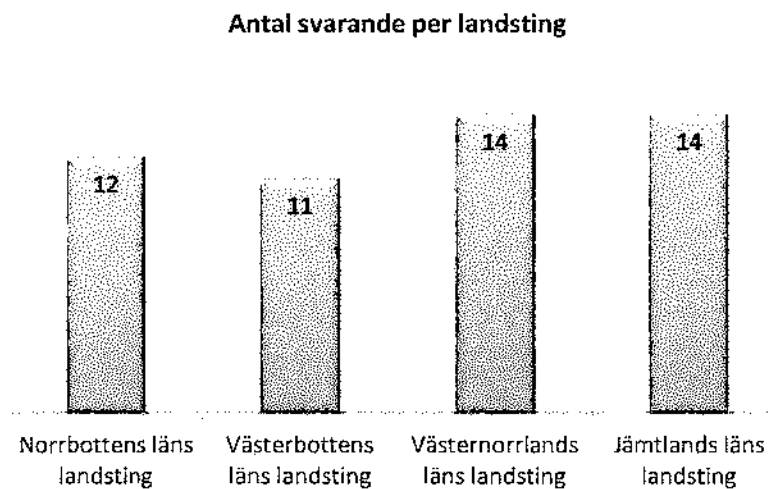
Chefsamråden har i sitt grunduppdrag att bidra till att utveckla vården i regionen.

Chefsamråden ska stödja införandet av nationella medicinska riktlinjer, verka för att läkemedelsanvändningen är effektiv, bevaka utbildning och forskningsfrågor och vara remissinstans/medicinsk expertgrupp.

Chefsamråden arbetar på uppdrag av förbundsdirektionen och med mandat som getts från respektive medlemslandsting. Uppdragen till chefsamråden formuleras utifrån frågeställningar, som aktualiseras via landstingen, Norrlandstingens Regionförbund eller chefsamråden själva. Underlag till chefsamrådets uppdrag tas fram i beredningsgruppen och uppdragen beslutas i direktionen.

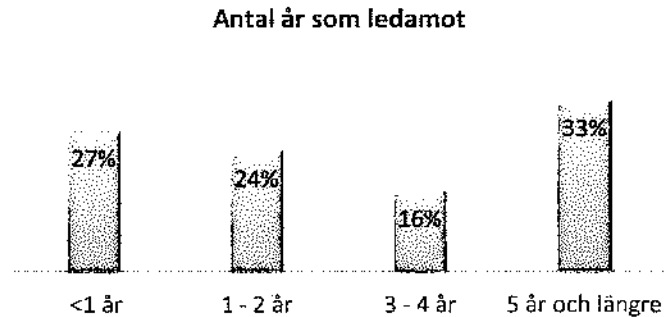
## 2.2 Beskrivning av respondenter

De 51 svarande fördelar sig på de olika landstingen enligt följande:



Endast sex stycken av de som svarat på enkäten har angett att de var med och svarade på den enkät som revisorerna genomförde 2010 (förra enkäten). Sexton respondenter har svarat att de inte kommer ihåg om de svarade på den förra enkäten.

Att det varit en relativt hög omsättning på ledamöter framgår även av uppgifterna om antal år som ledamot enligt nedanstående diagram. 27 procent av de svarande har varit ledamöter i mindre än ett år och 51 procent har varit ledamöter i mindre än tre år.



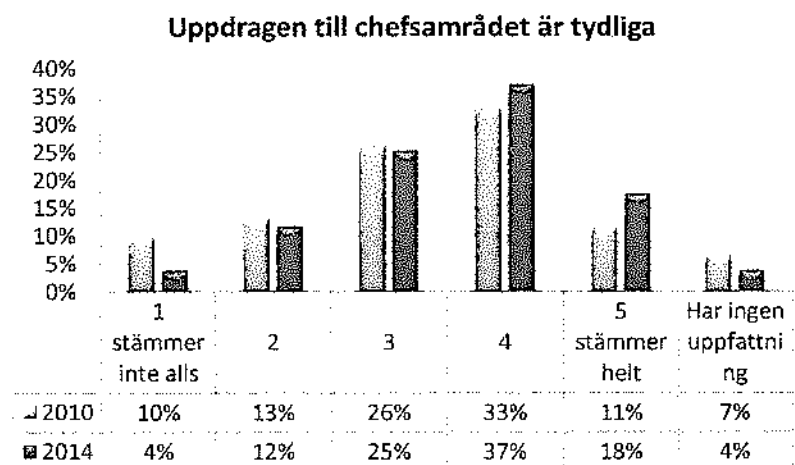
Liksom vid den enkätundersökning som genomfördes år 2010 är en stor del av de svarande ledamöterna i chefsamråden verksamhetschefer (31 %) och budgetansvariga läkare (20 %). En stor andel av de svarande har även uppgett att de har medicinskt ledningsuppdrag (31 %).

## 2.3 Förbundsledningens styrning och ledning

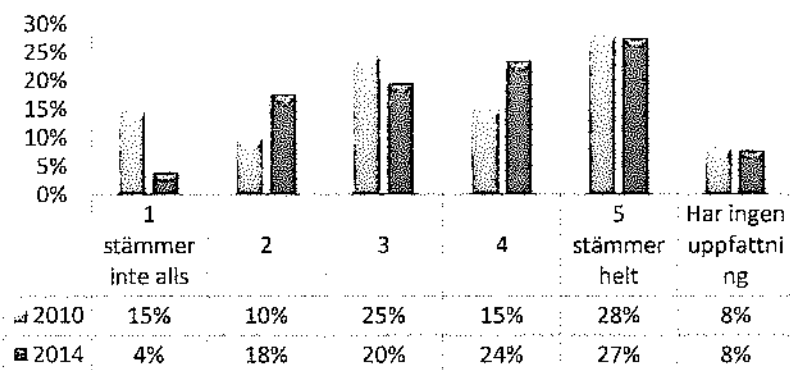
Vid den förra enkäten framkom att ca en fjärdedel av de svarande var något kritiska till den styrning som förbundsledningen utförde. De ansåg att uppdragen inte var tydliga, att uppdraget inte getts i tillräckligt god tid. En femtedel ansåg inte heller att tidplanerna var realistiska.

### 2.3.1 Innehåll och framförhållning

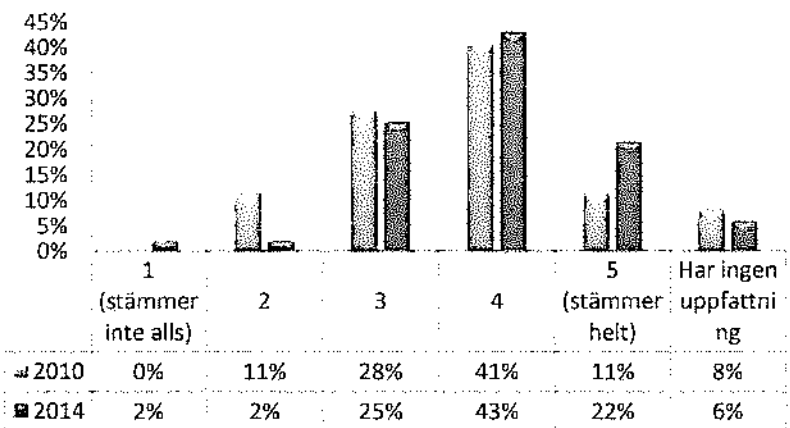
Som framgår av diagrammen nedan upplever ledamöterna att förbundsledningens styrning avseende innehållet och framförhållningen i uppdragen till chefsamråden är något bättre än vid förra enkäten. Av kommentarerna till enkäten framkommer dock synpunkter på att uppdragen är för omfattande och komplicerade i sina formuleringar.



### Jag har blivit informerad i god tid om innehållet i uppdraget



### Uppdragen behandlar angelägna/relevanta frågor



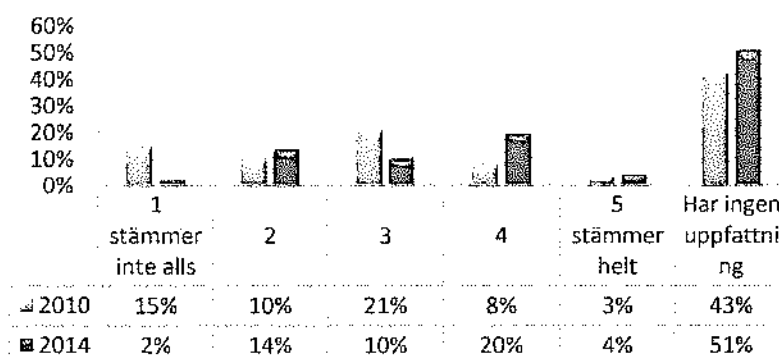
#### 2.3.2 Tidplaner

När det gäller realismen i tidplanerna för uppdragen till chefsrådet är uppfattningen bland ledamöterna i stort sett oförändrad jämfört med föregående enkätundersökning. Det finns fortfarande ett visst missnöje bland ledamöterna.

#### 2.3.3 Förbundsledningens uppföljning

Av diagrammet nedan framgår att ledamöterna i chefsråden upplever att förbundsledningens uppföljning av bemanning och återföring av överenskomelser till hemlandstinget förbättrats sedan år 2010. Det är dock fortfarande en hög andel (51 %) som svarat att de inte har någon uppfattning av hur förbundsledningens uppföljning fungerar.

**Förbundsdirektionen gör uppföljningar av chefsamrådet  
avseende bemanning och återföring av  
överenskommelser till hemlandstinget**



## 2.4 Förhållanden inom chefsamråden

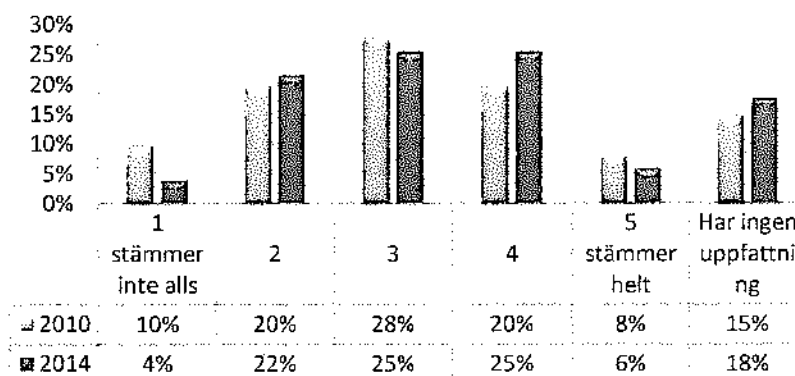
### 2.4.1 Arbetsfördelning

När det gäller förhållandena inom chefsamråden framkom vid den förra enkätundersökningen att nästan var tredje ledamot var missnöjd med arbetsfördelningen inom chefsamrådet.

I årets undersökning är missnöjet något mindre. En fjärdedel svarade att de anser att arbetet inom chefsamråden inte är jämt fördelat. Missnöjet (1 och 2 i diagrammet nedan) återfinns inom chefsamråden för neuro- stroke-sjukvård, ögonsjukdomar, öron-, näs- och halssjukdomar, ortopedi, käkki-rurgi, hjärtsjukvård, internmedicin och reumatologi.

Bland de kommentarer som lämnats i enkäten framkommer synpunkter på att ansvaret och mycket av arbetet till stor del ligger på ordföranden.

**Arbetet i chefsamrådet är jämt fördelat bland deltagarna**



### 2.4.2 Närvaron

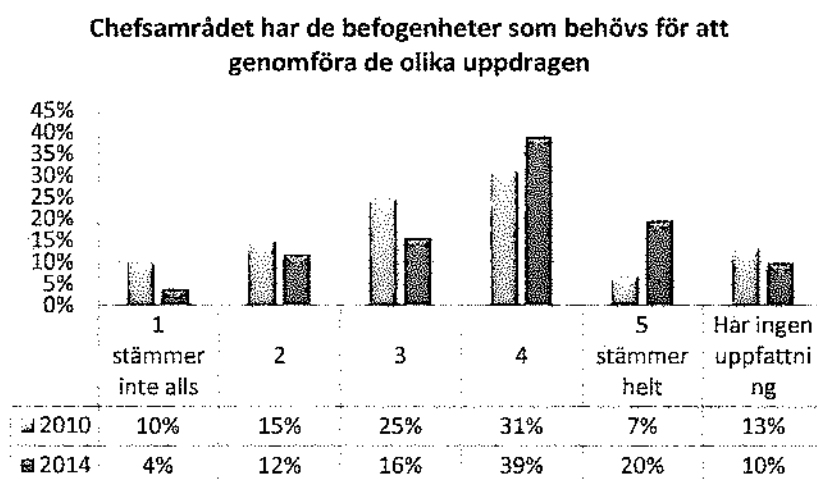
Liksom i den förra enkäten är de flesta av de svarande nöjda med närvaron och arbetsklimatet i chefsamrådet. Nästan 80 procent har svarat att det råder ett öppet klimat där alla kan lämna sina åsikter och cirka 68 procent anser att det är lätt att komma till konsensus i de frågor som behandlas i chefsamrådet.

Av kommentarerna till enkäten framkommer dock synpunkter på att frågor som tas upp vid ett möte, för behandling vid nästa, ofta förblir obesvarade på grund av dåliga förberedelser inför möten. Möten har blivit inställda med kort varsel och svar på frågor dröjer. Detta uppges försvåra och fördröja beslutsprocessen.

De svarande är även nöjda med den kompetens som finns bland ledamöterna i chefsamråden. 82 procent har svarat att ledamöterna har adekvat kompetens för alla de frågor som behandlas.

### 2.4.3 Befogenheter

Som framgår av diagrammet nedan har det, sedan förra enkäten, skett en tydlig förbättring avseende chefsamrådets befogenheter. Ledamöterna anser nu, i större utsträckning, att befogenheterna överensstämmer med chefsamrådets uppdrag.



### 2.4.4 Kompetenssammansättning

Liksom i den förra enkätundersökningen bedömer de svarande i relativt stor utsträckning att det är helt avgörande för arbetet att ledamöterna är läkare med specialistkompetens eller har medicinskt ledningsuppdrag.

## 2.5 Deltagarnas mandat från hemlandstinget

Enligt förbundets "Förteckning över Förbundsdirektionens utskott, beredningar och arbetsgrupper" ska ledamöterna i chefsamråden verka enligt de uppdrag som ges av regionförbundet och med mandat som getts av respektive landsting.

### 2.5.1 Skriftliga uppdrag

Vid den förra enkätundersökningen rekommenderades förbundsdirektionen att överväga någon form av kontrakt med landstingen som ett sätt att tillförsäkra att ledamöterna ges möjlighet att anpassa arbetet vid hemlandstingen.

Av nu gällande riktlinjer för de medicinska chefsamrådets uppdrag och bemanning framgår att:

*"Landstinget formulerar en skriftlig uppdragsbeskrivning med angivande av former för återrapportering. Uppdragsformuleringen delges NRF för kännedom."*

63 procent av de som svarat har uppgett att de har ett skriftligt uppdrag från arbetsgivaren för sitt deltagande i chefsamrådet.

### 2.5.2 Mandatets innehåll

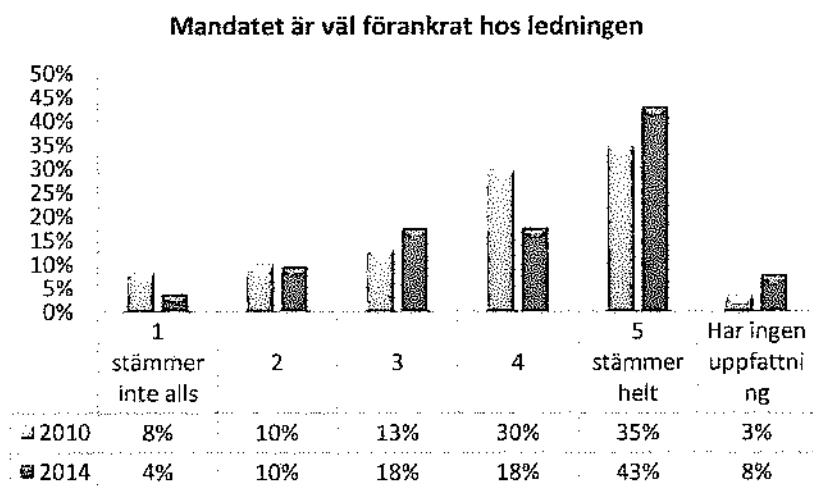
Enkätundersökningen visar att andelen svarande som anser att mandatet inte är tydligt till sitt innehåll i stort sett är oförändrad sedan förra enkätundersökningen (25 % år 2010, 22 % år 2014). Hälften av de svarande anser dock att mandatet är tydligt till sitt innehåll, vilket är cirka 15 procentenheter fler än vid förra undersökningen.

Det är även färre ledamöter jämfört med år 2010 som uppger att de saknar mandat att underteckna de överenskommelser som träffas i chefsamrådet (20 % år 2010, 6 % år 2014).

Liksom vid förra undersökningen uppfattar en majoritet av de svarande att det ingår i mandatet att informera och inhämta synpunkter, från närmsta chef och övriga berörda medarbetare, om det som behandlas i chefsamrådet.

### 2.5.3 Mandatets förankring hos ledningen

61 procent av de svarande anser att mandatet är väl förankrat hos ledningen i hemlandstinget (svarat 4 eller 5 på den femgradiga skalan). Detta är en något lägre andel än vid förra undersökningen (65 % år 2010).



## 2.6 Landstingens uppbackning av sina företrädare i chefsamråden

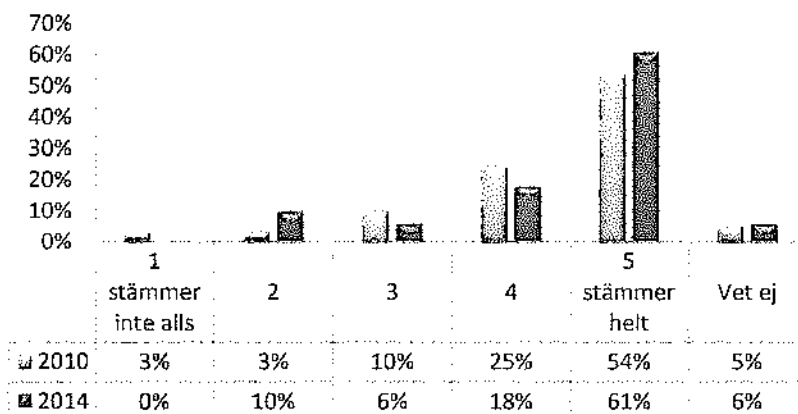
### 2.6.1 Ledningens/chefens stöd och medarbetarnas förståelse

Som framgår av diagrammet nedan har andelen som upplever att de har ledningens/chefens fulla stöd (svarat 5 på den femgradiga skalan) i upp-



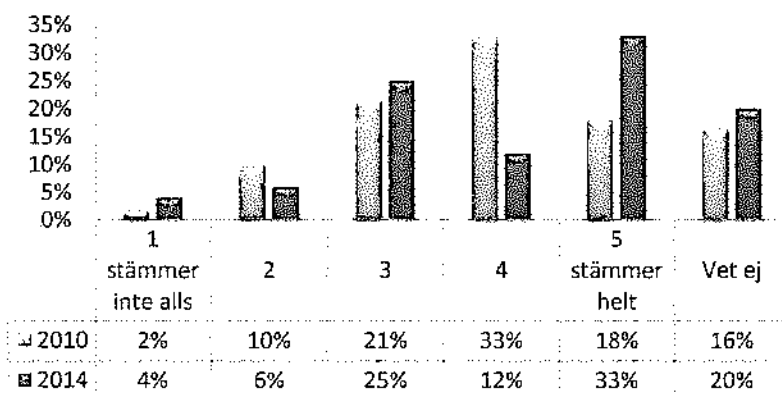
draget i chefsamråden ökat något sedan förra undersökningen. Samtidigt framgår en viss ökad kritik till stödet (svarat 1 eller 2 på den femgradiga skalan).

#### Har ledningens/chefens fulla stöd för mitt uppdrag i chefsområdet



Ungefär hälften av de svarande upplever att de har medarbetarnas i hemlandstinget förståelse för uppdraget i chefsområdet. Andelen som anser att deras medarbetare inte har förståelse för uppdraget (svarat 1-3 på den femgradiga skalan) är i stort sett oförändrad sedan förra undersökningen.

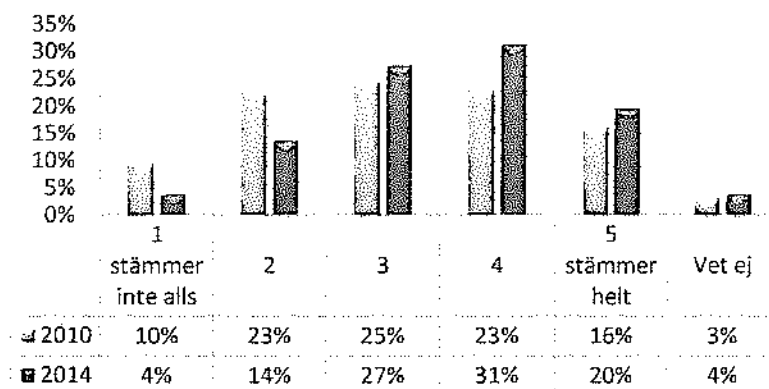
#### Mina medarbetare visar stor förståelse för mitt uppdrag i chefsområdet



### 2.6.2 Möjligheter att anpassa arbetsuppgifter

De svarande upplever, i större utsträckning än vid förra enkäten, att de har möjlighet att anpassa sina arbetsuppgifter i hemlandstinget för att kunna lägga tid på chefsområdet. Bland kommentarerna till enkäten framkommer synpunkter på att det är svårt att hinna med ett bra arbete i chefsområdet när det egna landstinget omorganiserar.

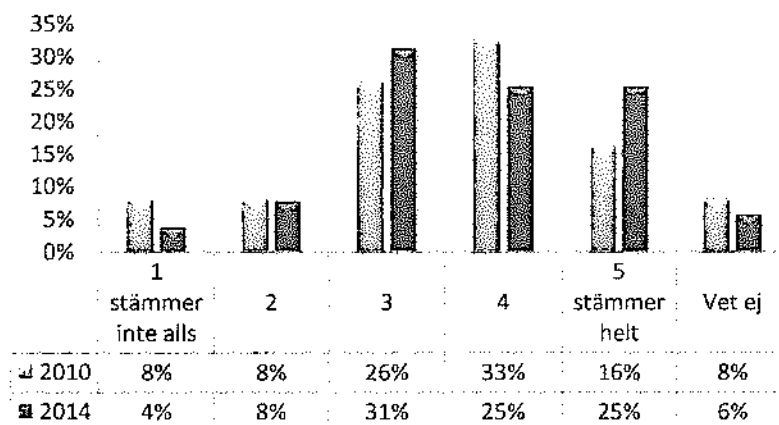
**Jag har möjlighet att anpassa mina arbetsuppgifter så att tid ges för mitt uppdrag i chefsrådet**



**2.6.3 Genomslag i den egna verksamheten**

Drygt hälften av de svarande upplever att chefsrådets överenskommelser får bra genomslag i den egna verksamheten i hemlandstinget. Cirka 12 procent av de svarande upplever dock inte att överenskommelserna får ett bra genomslag i den egna verksamheten.

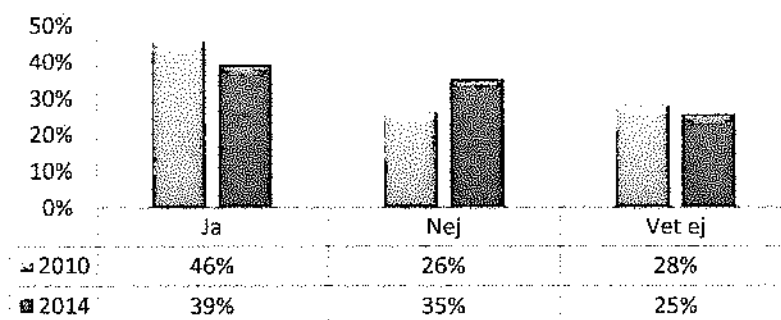
**Chefsrådets överenskommelser får bra genomslag i min verksamhet**



## 2.7 Skillnader i organisation av vården påverkar chefsamråden

Bland de svarande är det i stort sett jämt fördelat mellan de som svarat "Ja" respektive "Nej" på frågan om skillnaderna i landstingens sätt att organisera vården påverkar arbetet i chefsamråden. En relativt stor del av de svarande (25 %) har dock svarat att de inte har någon uppfattning om hur chefsamrådets arbete påverkas.

Det finns olikheter i landstingens sätt att organisera vården. Anser Du att detta påverkar Ditt arbete i chefsamrådet?



Bland kommentarerna till frågan framkommer framförallt synpunkter om att olikheterna i organisationen av vården orsakar längre ledtider och svårigheter att fatta beslut. Det framkommer även att olikheterna medför svårigheter när det gäller avgränsningen mellan de olika chefsamråden.

## 2.8 Videosammanträden

Av enkätsvaren framgår att huvuddelen av ledamöterna är positivt inställda till att genomföra möten med hjälp av videoteknik. 65 procent har svarat att det redan förekommer. 57 procent anser att möten via videolänk skulle underlätta arbetet i chefsamråden och 84 procent uppger att de har videotekniken lättillgänglig.

# 3 Kommentarer

Enkätundersökningen visar, liksom vid den undersökning som genomfördes år 2010, en i huvudsak positiv uppfattning bland ledamöterna i chefsamråden, till förbundsdirektionens styrning och till de olika förhållanden för arbetet i chefsamråden som behandlas i enkäten.

Enkätundersökningen tyder även på att det har skett vissa förbättringar sedan den förra enkäten.

De svar som lämnats tyder dock på att det finns ett behov av ytterligare förbättringar, främst när det gäller förbundsdirektionens styrning och ledning samt hemlandstingens uppbackning av ledamöterna i chefsamråden.

Det framkommer fortfarande viss kritik mot de uppdrag som chefsamråden får från förbundsdirektionen. Det verkar finnas ett behov av att ytterligare förankra och tydliggöra uppdragen till chefsamråden och att framförhållningen kan förbättras.

Det är fortfarande en stor andel av ledamöterna som saknar vetskap om eller anser att förbundsdirektionen inte genomför uppföljningar av chefsamrådets bemanning och återföring till hemlandstinget. En stor andel av de svarande anser att arbetet inom förbundets chefsamråd är snedfördelat. Det är fortfarande en stor del av ledamöterna som saknar skriftliga uppdragsbeskrivningar och många saknar till viss del möjligheter att anpassa sina arbetsuppgifter för att ge tid till uppdragen i chefsamråden.

Det har även framkommit kommentarer om att möten i chefsamråden inte är tillräckligt förberedda och en av de svarande har uppgett att samråden inte fyller någon funktion utan endast skapar merarbete. Sammantaget kan detta leda till att arbetet riskerar att tappa fart och legitimitet.

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen tittar vidare på:

- kommunikationen med medlemmarna om ledamöternas förutsättningar, behov av skriftliga uppdragsbeskrivningar med tydliggörande av ledamöternas mandat med mera.
- om uppdragen till chefsamråden kan göras tydligare och ges med bättre framförhållning.
- chefsamrådets förutsättningar utifrån att en tredjedel upplever begränsningar i befogenheter.
- hur olikheterna i landstingens sätt att organisera vården kan hanteras, för att minska den negativa påverkan på arbetet i chefsamråden.
- hur chefsamrådets överenskommelser kan få bättre genomslag i landstingen.

# 4 Bilaga

## Enkätssammanställning

| Vilket landsting representerar Du? | Antal       | Procent        |
|------------------------------------|-------------|----------------|
| Norrbottens läns landsting         | 12          | 23,53%         |
| Västerbottens läns landsting       | 11          | 21,57%         |
| Västernorrlands läns landsting     | 14          | 27,45%         |
| Jämtlands läns landsting           | 14          | 27,45%         |
| <b>Totalt</b>                      | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>                  | <b>2,59</b> |                |

| I vilket av cheffsamråden deltar Du? | Antal       | Procent        |
|--------------------------------------|-------------|----------------|
| Annat, nämligen:                     | 3           | 7,84%          |
| Anestesi, intensiv-, traumavård      | 3           | 5,88%          |
| Allmänkirurgi                        | 4           | 5,88%          |
| Barn- och ungdomsmedicin             | 2           | 3,92%          |
| Bild- o funktionsmedicin             | 4           | 7,84%          |
| Hjärtsjukvård                        | 5           | 9,80%          |
| Hudsjukvård                          | 2           | 3,92%          |
| Intermedicin                         | 6           | 11,76%         |
| Kvinnosjukvård                       | 3           | 5,88%          |
| Käkkirurgi                           | 3           | 5,88%          |
| Laboratoriemedicin                   | 4           | 7,84%          |
| Neuro- o strokesjukvård              | 3           | 5,88%          |
| Ortopedi                             | 2           | 3,92%          |
| Rehabilitering                       | 1           | 1,96%          |
| Reumatologi                          | 2           | 3,92%          |
| Ögonsjukvård                         | 1           | 1,96%          |
| Öron-,näs- och halssjukvård          | 3           | 5,88%          |
| <b>Totalt</b>                        | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>                    | <b>9,18</b> |                |

| Revisorerna i NRF genomförde en liknande enkätundersökning år 2011. |             |                |
|---|-------------|----------------|
| Svarade Du på den enkäten?  | Antal       | Procent        |
| Ja  | 6           | 11,76%         |
| Nej   | 29          | 56,86%         |
| Vet ej  | 16          | 31,37%         |
| <b>Totalt</b>   | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>   | <b>2,20</b> |                |

| Vilken befattning har Du i Din anställning i hemlandstinget? | Antal       | Procent        |
|--|-------------|----------------|
| Budgetansvarig, läkare                                       | 10          | 19,61%         |
| Budgetansvarig, ej läkare                                    | 5           | 9,80%          |
| Medicinskt ledningsansvarig (MLA)                            | 11          | 21,57%         |
| Överläkare   | 3           | 5,88%          |
| 5. Annan befattning nämligen                                 | 22          | 43,14%         |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,43</b> |                |

| Antal möten (inkl telefonmöten) i Ditt chefsamråd under år 2014? | Antal       | Procent        |
|--|-------------|----------------|
| Inget  | 7           | 13,73%         |
| 1 - 2  | 26          | 50,98%         |
| 3 - 4  | 13          | 25,49%         |
| 5 och fler   | 4           | 7,84%          |
| Vet ej   | 1           | 1,96%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>2,33</b> |                |

| Vad anser Du om att genomföra möten i chefsamråden med hjälp av videoteknik? | Antal       | Procent        |
|--|-------------|----------------|
| <b>7.1 Jag har ingen erfarenhet av videoteknik</b>                           |             |                |
| 1. Stämmer helt  | 3           | 5,88%          |
| 2. Stämmer till stor del   | 2           | 3,92%          |
| 3. Stämmer till viss del   | 2           | 3,92%          |
| 4. Stämmer inte alls   | 42          | 82,35%         |
| 5. Har ingen uppfattning   | 2           | 3,92%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,75</b> |                |
| <b>7.2 Jag har inte denna teknik lättillgänglig</b>                          |             |                |
| 1. Stämmer helt  | 1           | 1,96%          |
| 2. Stämmer till stor del   | 2           | 3,92%          |
| 3. Stämmer till viss del   | 4           | 7,84%          |
| 4. Stämmer inte alls   | 43          | 84,31%         |
| 5. Har ingen uppfattning   | 1           | 1,96%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,80</b> |                |
| <b>7.3 Videoteknik lämpar sig inte för möten i chefsamrådet</b>              |             |                |
| 1. Stämmer helt  | 0           | 0,00%          |
| 2. Stämmer till stor del   | 3           | 5,88%          |
| 3. Stämmer till viss del   | 8           | 15,69%         |
| 4. Stämmer inte alls   | 38          | 74,51%         |
| 5. Har ingen uppfattning   | 2           | 3,92%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,76</b> |                |
| <b>7.4 Möten via videolänk skulle underlätta uppdraget i chefsamrådet</b>    |             |                |
| 1. Stämmer helt  | 29          | 56,86%         |
| 2. Stämmer till stor del   | 8           | 15,69%         |
| 3. Stämmer till viss del   | 8           | 15,69%         |
| 4. Stämmer inte alls   | 2           | 3,92%          |
| 5. Har ingen uppfattning   | 4           | 7,84%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>1,90</b> |                |

| 7.5 Möten i chefsrådet via videolänk förekommer redan |             |                |
|---|-------------|----------------|
| 1. Stämmer helt                                       | 33          | 64,71%         |
| 2. Stämmer till stor del                              | 2           | 3,92%          |
| 3. Stämmer till viss del                              | 0           | 0,00%          |
| 4. Stämmer inte alls                                  | 14          | 27,45%         |
| 5. Har ingen uppfattning                              | 2           | 3,92%          |
| <b>Totalt</b>   | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>                                     | <b>2,02</b> |                |

| Har Du ett skriftligt uppdrag för Ditt deltagande i chefsrådet från Din arbetsgivare? |             |                |
|---|-------------|----------------|
|   | Antal       | Procent        |
| Ja  | 32          | 62,75%         |
| Nej   | 19          | 37,25%         |
| <b>Totalt</b>   | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>   | <b>1,37</b> |                |

| Hur lång tid har Du varit deltagare i chefsrådet? |             |                |
|---|-------------|----------------|
|   | Antal       | Procent        |
| <1 år   | 14          | 27%            |
| 1 - 2 år  | 12          | 24%            |
| 3 - 4 år  | 8           | 16%            |
| 5 år och längre                                   | 17          | 33%            |
| <b>Totalt</b>                                     | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>                                 | <b>2,55</b> |                |

| "Ledamöterna i chefsråden verkar enligt uppdrag som ges av regionförbundet och med mandat som givits av respektive landsting" (ur arbetsordning för NRF) |             |                |
|--|-------------|----------------|
| I vilken grad överensstämmer följande påstående med Din uppfattning om det mandat Du har från hemlandstinget för uppdraget i chefsrådet?                 |             |                |
|  | Antal       | Procent        |
| 10.1 Mandatet är tydligt till sitt innehåll  |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 5           | 9,80%          |
| 2  | 6           | 11,76%         |
| 3  | 9           | 17,65%         |
| 4  | 14          | 27,45%         |
| 5 (stämmer helt)   | 13          | 25,49%         |
| Har ingen uppfattning  | 4           | 7,84%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,71</b> |                |
| 10.2 Mandatet innefattar att underteckna de överenskommelser som träffas i chefsrådet  |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 3           | 5,88%          |
| 2  | 2           | 3,92%          |
| 3  | 9           | 17,65%         |
| 4  | 9           | 17,65%         |
| 5 (stämmer helt)   | 21          | 41,18%         |
| Har ingen uppfattning  | 7           | 13,73%         |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>4,25</b> |                |

| 10.3 Mandatet är väl förankrat hos ledningen  |             |                |
|---|-------------|----------------|
| 1 (stämmer inte alls)   | 2           | 3,92%          |
| 2   | 5           | 9,80%          |
| 3   | 9           | 17,65%         |
| 4   | 9           | 17,65%         |
| 5 (stämmer helt)  | 22          | 43,14%         |
| Har ingen uppfattning   | 4           | 7,84%          |
| <b>Totalt</b>   | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>   | <b>4,10</b> |                |
| 10.4 Mandatet omfattar ansvar att informera min chef och övriga berörda medarbetare om de frågor som behandlas i chefssamrådet        |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)   | 2           | 3,92%          |
| 2   | 3           | 5,88%          |
| 3   | 3           | 5,88%          |
| 4   | 10          | 19,61%         |
| 5 (stämmer helt)  | 29          | 56,86%         |
| Har ingen uppfattning   | 4           | 7,84%          |
| <b>Totalt</b>   | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>   | <b>4,43</b> |                |
| 10.5 Mandatet omfattar att inhämta synpunkter från min chef och övriga berörda medarbetare om de frågor som behandlas i chefssamrådet |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)   | 2           | 3,92%          |
| 2   | 3           | 5,88%          |
| 3   | 5           | 9,80%          |
| 4   | 13          | 25,49%         |
| 5 (stämmer helt)  | 24          | 47,06%         |
| Har ingen uppfattning   | 4           | 7,84%          |
| <b>Totalt</b>   | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>   | <b>4,29</b> |                |

| I vilken grad överensstämmer följande påståenden med Din uppfattning om förbundsdirektionens styrning och uppföljning av chefssamråden? |             |                |
|---|-------------|----------------|
|   | Antal       | Procent        |
| 11.1 Uppdragen till chefssamrådet är tydliga  |             |                |
| 1 stämmer inte alls   | 2           | 4%             |
| 2   | 6           | 12%            |
| 3   | 13          | 25%            |
| 4   | 19          | 37%            |
| 5 stämmer helt  | 9           | 18%            |
| Har ingen uppfattning   | 2           | 4%             |
| <b>Totalt</b>   | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>   | <b>3,65</b> |                |
| 11.2 Tidplanerna för uppdragen till chefssamrådet är realistiska  |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)   | 4           | 7,84%          |
| 2   | 4           | 7,84%          |
| 3   | 13          | 25,49%         |
| 4   | 19          | 37,25%         |
| 5 (stämmer helt)  | 6           | 11,76%         |
| Har ingen uppfattning   | 5           | 9,80%          |
| <b>Totalt</b>   | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>   | <b>3,67</b> |                |



|  |             |                |
|--|-------------|----------------|
| <b>11.3 Uppdragen behandlar angelägna/relevanta frågor</b>   |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 1           | 1,96%          |
| 2  | 1           | 1,96%          |
| 3  | 13          | 25,49%         |
| 4  | 22          | 43,14%         |
| 5 (stämmer helt)   | 11          | 21,57%         |
| Har ingen uppfattning  | 3           | 5,88%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,98</b> |                |
| <b>11.4 Chefssamrådets verksamhet/arbetsläge redovisas regelbundet i förbundsdirektionen</b>   |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 0           | 0,00%          |
| 2  | 4           | 7,84%          |
| 3  | 4           | 7,84%          |
| 4  | 6           | 11,76%         |
| 5 (stämmer helt)   | 7           | 13,73%         |
| Har ingen uppfattning  | 30          | 58,82%         |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>5,08</b> |                |
| <b>11.5 Uppdragen är rimliga mht sammansättningen av deltagare i chefssamrådet</b>   |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 0           | 0,00%          |
| 2  | 1           | 1,96%          |
| 3  | 12          | 23,53%         |
| 4  | 22          | 43,14%         |
| 5 (stämmer helt)   | 9           | 17,65%         |
| Har ingen uppfattning  | 7           | 13,73%         |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>4,18</b> |                |
| <b>11.6 Jag har blivit informerad i god tid om innehållet i uppdraget för 2014</b>   |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 2           | 3,92%          |
| 2  | 9           | 17,65%         |
| 3  | 10          | 19,61%         |
| 4  | 12          | 23,53%         |
| 5 (stämmer helt)   | 14          | 27,45%         |
| Har ingen uppfattning  | 4           | 7,84%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,76</b> |                |
| <b>11.7 Förbundsdirektionen gör uppföljningar av chefssamrådet avseende bemanning och återföring av överenskommelser till hemlandstinget</b> |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 1           | 1,96%          |
| 2  | 7           | 13,73%         |
| 3  | 5           | 9,80%          |
| 4  | 10          | 19,61%         |
| 5 (stämmer helt)   | 2           | 3,92%          |
| Har ingen uppfattning  | 26          | 50,98%         |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>4,63</b> |                |

| I vilken grad överensstämmer följande påståenden med Din uppfattning om förhållandet inom Ditt chefs-samråd? | Antal       | Procent        |
|--|-------------|----------------|
| <b>12.1 Närvaron i chefsrådet är hög</b>   |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 0           | 0,00%          |
| 2  | 3           | 5,88%          |
| 3  | 6           | 11,76%         |
| 4  | 17          | 33,33%         |
| 5 (stämmer helt)   | 19          | 37,25%         |
| Har ingen uppfattning  | 6           | 11,76%         |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>4,37</b> |                |
| <b>12.2 Arbetet i chefsrådet är jämt fördelat bland deltagarna</b>   |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 2           | 3,92%          |
| 2  | 11          | 21,57%         |
| 3  | 13          | 25,49%         |
| 4  | 13          | 25,49%         |
| 5 (stämmer helt)   | 3           | 5,88%          |
| Har ingen uppfattning  | 9           | 17,65%         |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,61</b> |                |
| <b>12.3 Inom chefsrådet finns ett öppet klimat där alla åsikter får komma fram</b>                           |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 1           | 1,96%          |
| 2  | 1           | 1,96%          |
| 3  | 6           | 11,76%         |
| 4  | 12          | 23,53%         |
| 5 (stämmer helt)   | 28          | 54,90%         |
| Har ingen uppfattning  | 3           | 5,88%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>4,45</b> |                |
| <b>12.4 Deltagarna i chefsrådet har adekvat kompetens för alla de frågor som behandlas</b>                   |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 1           | 1,96%          |
| 2  | 0           | 0,00%          |
| 3  | 6           | 11,76%         |
| 4  | 19          | 37,25%         |
| 5 (stämmer helt)   | 23          | 45,10%         |
| Har ingen uppfattning  | 2           | 3,92%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>4,35</b> |                |
| <b>12.5 Det är lätt att komma till konsensus i de olika frågorna som behandlas i chefsrådet</b>              |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 1           | 1,96%          |
| 2  | 1           | 1,96%          |
| 3  | 10          | 19,61%         |
| 4  | 22          | 43,14%         |
| 5 (stämmer helt)   | 13          | 25,49%         |
| Har ingen uppfattning  | 4           | 7,84%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>4,12</b> |                |

| 12.6 Chefssamrådet har de befogenheter som behövs för att genomföra de olika uppdragen |             |                |
|--|-------------|----------------|
| 1 (stämmer inte alls)  | 2           | 3,92%          |
| 2  | 6           | 11,76%         |
| 3  | 8           | 15,69%         |
| 4  | 20          | 39,22%         |
| 5 (stämmer helt)   | 10          | 19,61%         |
| Har ingen uppfattning  | 5           | 9,80%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,88</b> |                |

| Vad är Din uppfattning när det gäller vilken kompetens deltagarna i chefssamrådet bör ha för arbetet i chefs-samrådet? |             |                |
|--|-------------|----------------|
|  | Antal       | Procent        |
| <b>13.1 Läkare med specialistkompetens</b>   |             |                |
| 1. Inte nödvändigt för arbetet   | 0           | 0,00%          |
| 2. Kan vara bra i vissa sammanhang   | 4           | 7,84%          |
| 3. Lämplig i de flesta sammanhang  | 13          | 25,49%         |
| 4. Helt avgörande för arbetet  | 32          | 62,75%         |
| 5. Har ingen uppfattning   | 2           | 3,92%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,63</b> |                |
| <b>13.2 Budgetansvarig, läkare</b>   |             |                |
| 1. Inte nödvändigt för arbetet   | 2           | 3,92%          |
| 2. Kan vara bra i vissa sammanhang   | 6           | 11,76%         |
| 3. Lämplig i de flesta sammanhang  | 22          | 43,14%         |
| 4. Helt avgörande för arbetet  | 19          | 37,25%         |
| 5. Har ingen uppfattning   | 2           | 3,92%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,25</b> |                |
| <b>13.3 Budgetansvarig, ej läkare</b>  |             |                |
| 1. Inte nödvändigt för arbetet   | 13          | 25,49%         |
| 2. Kan vara bra i vissa sammanhang   | 17          | 33,33%         |
| 3. Lämplig i de flesta sammanhang  | 8           | 15,69%         |
| 4. Helt avgörande för arbetet  | 11          | 21,57%         |
| 5. Har ingen uppfattning   | 2           | 3,92%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>2,45</b> |                |
| <b>13.4 Medicinskt ledningsansvarig</b>  |             |                |
| 1. Inte nödvändigt för arbetet   | 2           | 3,92%          |
| 2. Kan vara bra i vissa sammanhang   | 8           | 15,69%         |
| 3. Lämplig i de flesta sammanhang  | 14          | 27,45%         |
| 4. Helt avgörande för arbetet  | 24          | 47,06%         |
| 5. Har ingen uppfattning   | 3           | 5,88%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,35</b> |                |

| Vilken uppbackning har Du från hemlandstinget i Ditt uppdrag att vara representant i chefssamrådet?            | Antal       | Procent        |
|--|-------------|----------------|
| <b>14.1 Har ledningens/chefens fulla stöd för mitt uppdrag i chefssamrådet</b>                                 |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 0           | 0,00%          |
| 2  | 5           | 9,80%          |
| 3  | 3           | 5,88%          |
| 4  | 9           | 17,65%         |
| 5 (stämmer helt)   | 31          | 60,78%         |
| Vet ej   | 3           | 5,88%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>4,47</b> |                |
| <b>14.2 Chefssamrådets överenskommelser får bra genomslag i min verksamhet</b>                                 |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 2           | 3,92%          |
| 2  | 4           | 7,84%          |
| 3  | 16          | 31,37%         |
| 4  | 13          | 25,49%         |
| 5 (stämmer helt)   | 13          | 25,49%         |
| Vet ej   | 3           | 5,88%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,78</b> |                |
| <b>14.3 Jag har möjlighet att anpassa mina arbetsuppgifter så att tid ges för mitt uppdrag i chefssamrådet</b> |             |                |
| 1 (stämmer inte alls)  | 2           | 3,92%          |
| 2  | 7           | 13,73%         |
| 3  | 14          | 27,45%         |
| 4  | 16          | 31,37%         |
| 5 (stämmer helt)   | 10          | 19,61%         |
| Vet ej   | 2           | 3,92%          |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>3,61</b> |                |
| <b>14.4 Mina medarbetare visar stor förståelse för mitt uppdrag i chefssamrådet</b>                            |             |                |
| 1 stämmer inte alls  | 2           | 4%             |
| 2  | 3           | 6%             |
| 3  | 13          | 25%            |
| 4  | 6           | 12%            |
| 5 stämmer helt   | 17          | 33%            |
| Vet ej   | 10          | 20%            |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>4,24</b> |                |

| Det finns olikheter i landstingens sätt att organisera vården. Anser Du att detta påverkar Ditt arbete i chefssamrådet? | Antal       | Procent        |
|---|-------------|----------------|
| 1. Ja, på det sättet att...   | 20          | 39%            |
| 2. Nej  | 18          | 35%            |
| 3. Vet ej   | 13          | 25%            |
| <b>Totalt</b>   | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>   | <b>1,86</b> |                |

| Enligt arbetsordningen har förbundssekretariatet uppgiften att ansvara för processanordning av de regionala chefssamrådets arbete. Anser Du att stödet från sekretariatet är tillräckligt? | Antal       | Procent        |
|--|-------------|----------------|
| 1. Ja  | 6           | 11,76%         |
| 2. Nej, jag saknar stöd....  | 6           | 11,76%         |
| 3. Har ingen uppfattning   | 39          | 76,47%         |
| <b>Totalt</b>  | <b>51</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>Medelvärde</b>  | <b>2,65</b> |                |

Här kan Du lämna kommentarer till de tidigare besvarade frågorna och/eller lämna synpunkter på förhållanden när det gäller chefssamråden som inte fångats in i de frågor som ställts.

1. Synpunkter:

