



**Norrlandstingens  
REGIONFÖRBUND**

Revisorerna i Norrlandstingens regionförbund



LULEÅ

2016-03-10

Dnr. 1276-16

# **NRF - Grundläggande granskning år 2015**

Richard Norberg  
Mars 2016

<b>Richard Norber</b> .....	<b>1</b>
<b>1. Sammanfattning</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Inledning</b> .....	<b>4</b>
<b>3. Granskningens resultat</b> .....	<b>5</b>
3.1 Verksamheten har vuxit .....	5
3.2 Granskning av verksamhetsplan .....	6
3.3 Granskning av den löpande kontrollen .....	7
3.4 Granskning av beslut på distans.....	7
3.5 Granskning av delårs- och årsredovisningar.....	8
3.6 Uppföljning av tidigare iakttagelser.....	9
<b>4. Svar på revisionsfrågor</b> .....	<b>13</b>

## 1. Sammanfattning

Granskningen är inriktad mot förbundsdirektionens styrning och kontroll över mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för år 2015. Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt har haft en tillfredsställande styrning och kontroll över lämnade uppdrag. Vid sina sammanträden har direktionen fått rapporter om arbetsläge m.m. I årsredovisningen har direktionen följt upp uppdrag och aktiviteter som man beslutade om i verksamhetsplanen.

Förbundets verksamhet har emellertid vuxit under de senaste åren. Det är därför en utmaning att ha överblick och kontroll över alla de uppdrag och de verksamheter som genomförs i råd, samverkansgrupper m.fl. Vi bedömer att direktionens styrning kan utvecklas genom att direktionen i kommande verksamhetsplaner blir tydligare med vad som ska prioriteras och uppnås under året. Direktionen bör fundera på vad som är strategiskt och viktigt att styra och kontrollera på politisk nivå. Direktionen kan förslagsvis välja ut några av de strategiska och mer betydelsefulla uppdragen och aktiviteterna och i verksamhetsplanen klargöra vad som ska uppnås under året. Uppdrag och aktiviteter av mindre betydelse och omfattning bör direktionen kunna delegera till förbundsdirektören att hantera.

En iakttagelse är också att flera av direktionens mål och aktiviteter i verksamhetsplanen är allmänt formulerade. Det kan exempelvis handla om att direktionen önskar stödja eller vill utveckla en verksamhet eller ett samarbete. Vi ser gärna att direktionen arbetar med att konkretisera de mål och aktiviteter som direktionen väljer att prioritera.

Det är positivt att direktionen vidtagit åtgärder med anledning av tidiga års granskning. Det pågår exempelvis arbete med att se över förutsättningarna för de medicinska chefssamråden och det har blivit tydligt att direktionen har verksamhetsansvaret för RCC Norr. Det är också positivt att direktionen för år 2015 beslutat om en delårsrapport.

Vi rekommenderar direktionen att fortsätta arbetet med att utveckla:

- Innehållet i verksamhetsplanen. Direktionen kan bli tydligare med att prioritera vad som är strategiskt och ska uppnås under året. Direktionen bör också besluta om finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- Förutsättningarna för de medicinska chefssamråden.

## 2. Inledning

Medlemmar i Norrlandstingens regionförbund (NRF) är Region Jämtland Härjedalen, Landstinget Västernorrland, Västerbottens läns landsting och Norrbottens läns landsting. I fortsättningen av denna granskningsrapport benämns de fyra medlemmarna som norrlandstingen.

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

Enligt förbundsordningen har NRF verksamhetsansvar för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr). De fyra norrlandstingen har gett befogenhet till förbundet att ingå avtal rörande RCC Norrs verksamhet.

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

Förbundets revisorer ska årligen granska om förbundsdirektionen skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Uppdraget innebär också att revisorerna ska granska om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

### 2.1 Revisionsfrågor m.m.

Denna granskning är avgränsad till om direktionen haft en tillfredsställande styrning och kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för år 2015.

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

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

Vi har i granskningen också följt upp vilka åtgärder direktionen vidtagit med anledning av iakttagelser i 2014 års granskning. I enlighet med beslutad inriktning för 2015 års granskning har vi även granskat om beslut av direktionens arbetsutskott är fattade i enlighet med delegation och bestämmelser i kommunallagen.

Revisionskriterier för granskningen utgörs främst av kommunallagens bestämmelser och förbundets förbundsordning. Granskningen är gjord med hjälp av dokumentationsstudier av direktionens verksamhetsplan och protokoll. Därutöver har förbundets revisorer den 30 november 2015 genomfört ett seminarium med direktionens arbetsutskott. Under arbetet med granskningen har vi genomfört avstämningar med förbundsdirektören som också bidragit i arbetet med att kvalitetssäkra denna rapport.

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

### **3. Granskningens resultat**

#### **3.1 Verksamheten har vuxit**

I förbundsordningen kan man läsa att NRF har fått befogenhet från de fyra norrlandstingen att ingå avtal för riks- och regionsjukvård. Därutöver har NRF också en rad beredande och samordnande uppgifter. NRF tar fram underlag för medicinska metoder, läkemedelsanvändning m.m. för beslut i norrlandstingen. Förbundet arbetar också med att ta fram strategiska underlag för utbildning och forskning, underlag för samordning av folkhälsoinsatser, patienttransporter, upphandlingar m.m. Under de senaste åren har förbundets verksamhet vuxit. Förbundet har en rad olika referensgrupper, råd och expertgrupper som arbetar på uppdrag av direktionen:

- Politisk referensgrupp för folkhälsofrågor
- Politisk referensgrupp för forskningsfrågor
- Beredningsgrupp
- Styrgrupp för RCC Norr
- FoU-råd
- Kompetensförsörjningsråd
- Regionala medicinska chefssamråd (17 stycken)
- Folkhälsosamrådet
- Regionala läkemedelsrådet
- Palliativ samordningsgrupp
- Regional samverkansgrupp för kunskapsstyrning
- Tandvårdschefsgrupp
- Sjuktransportgrupp
- Samverkansgrupp för vård på distans
- Primärvårdsgrupp

En sammanställning av förbundsdirektören (151201, §141) visar att omkring 20 olika utredningar, uppdrag och projekt pågick under år 2015 på uppdrag av direktionen. De flesta av uppdragen som direktionen beslutat om löper över flera år.

En förändring i förbundet är bildandet år 2011 av RCC Norr. Förbundsledningen har verksamhetsansvar för RCC Norr och köper driften av verksamheten från Västerbottens läns landsting. För år 2015 uppgick budgeten för RCC Norr till 20,7 miljoner kronor miljoner kronor.

## **3.2 Granskning av verksamhetsplan**

Direktionen beslutade den 24 september 2014 om sin verksamhetsplan för år 2015 - 2017. Verksamhetsplanen inleds med att direktionen informerar att man för mandatperioden 2011 - 2014 har haft fokus på frågor om folkhälsa, kompetensförsörjning, forskning, jämlik och jämställd vård samt cancervård. I verksamhetsplanen kan man läsa att direktionen påbörjat en diskussion om visioner för mandatperioden 2015 - 2018.

Verksamhetsplanen för åren 2015 - 2017 är indelad i områden med rubriker för regionsjukvård, kompetensförsörjning, utbildning och forskning, folkhälsa och övrigt. För respektive område redogör direktionen översiktligt för vilken verksamhet som ska genomföras eller vad som ska åstadkommas under 2015 - 2017.

I en bilaga till direktionens verksamhetsplan finns en verksamhetsplan för Regionalt cancercentrum i Norr. Direktionens verksamhetsplan innehåller också en budget för år 2015 men saknar finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

### **3.2.1 Vår kommentar**

Vi bedömer att direktionens verksamhetsplan har god överensstämmelse med de uppdrag som norrlandstingen lämnar i förbundsordningen.

Förbundets verksamhet har vuxit under de senaste åren. Det är därför en utmaning att få överblick och kontroll över alla de uppdrag och de verksamheter som genomförs i råd, samverkansgrupper m.fl.

Vi bedömer att verksamhetsplanen skulle bli för omfattande om planen innehöll tidsatta uppdrag, mål m.m. för alla råd, grupper, projekt m.m. Verksamhetsplanen för år 2015 - 2017 är dock inte tillräckligt tydlig med vilka resultat som direktionen planerade att uppnå för år 2015. Flera av direktionens mål och aktiviteter i verksamhetsplanen är allmänt formulerade. Det kan exempelvis handla om att direktionen önskar stödja eller vill utveckla en verksamhet eller ett samarbete.

Vi rekommenderar direktionen att blir tydligare i kommande verksamhetsplaner. Direktionen kan förslagsvis välja ut några av de mera strategiska uppdragen och i verksamhetsplanen klargöra vad som förbundsledningen eller ansvariga råd, grupper m.fl. ska uppnå under året. Uppdrag och aktiviteter av mindre betydelse och omfattning bör direktionen kunna delegera till förbundsledningen att hantera.

Direktionen bör också besluta om finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

### 3.3 Granskning av den löpande kontrollen

Under år 2015 har förbundsdirektionen haft 5 protokollförda sammanträden. En genomgång av direktionens protokoll visar att direktionen vid sina sammanträden under året fått rapporter om resultat och avstämningar om hur det går med olika uppdrag och aktiviteter. Vid sina sammanträden har direktionen även fått en förteckning över vilka uppdrag som förbundsdirektören har rapporterat till direktionen.

Av tabellen nedan framgår att direktionen beslutat om väsentliga styrdokument.

Styrdokument	Beslut Ja/Nej	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2015	Ja	2014-09-24, § 41
Budget år 2015	Ja	2014-12-02, § 65
Arbetsordning	Ja	2015-05-19, § 43
Förteckning över direktionens utskott beredningar och arbetsgrupper	Ja	2015-08-28, § 76 (reviderad)
Delegationsordning inklusive attestordning	Ja	2014-05-21, § 19 2015-03-11, § 27 (reviderad) 2015-09-28, § 111 (reviderad)
Dokumenthanteringsplan	Ja	2013-12-04, § 81
Delårsrapport 2015	Ja	2015-09-28, § 106
Årsredovisning år 2015	Ja	2016-03-02, § 5

#### 3.3.1 Vår kommentar

Vi bedömer att direktionen under år 2015 i allt väsentligt har haft en tillfredsställande löpande kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan. Det är god ordning på protokoll och tillhörande bilagor. I vår granskning har vi inte identifierat att direktionen missat att hålla sig informerad om någon väsentligt uppdrag eller fråga som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan eller vid sina sammanträden.

### 3.4 Granskning av beslut på distans

Genom ändring i kommunallagen (SFS 2013:1053) finns det från och med år 2014 möjlighet att delta i fullmäktige- och nämnds-sammanträden på distans. En förutsättning för distansmöten är att fullmäktige beslutar om regler för hur mötena ska genomföras.

Fullmäktiges arbetsordning ska då innehålla föreskrifter om i vilken utsträckning ledamöterna får delta på möten på distans. Direktionen beslutade den 19 maj 2015 (§43) om en arbetsordning med sådana regler.

Direktionen har vid ett tillfälle år 2015 nyttjat möjligheten att ta beslut vid distansmöte. Den 28 september 2015 genomförde direktionen ett sammanträde med hjälp av en videokonferens. Vid sammanträdet beslutade direktionen bland annat om delårsrapporten per augusti.

Under år 2015 har direktionens arbetsutskott genomfört 5 protokollförda telefonsammanträden. En kontroll av protokoll visar att arbetsutskottet vid dessa telefonmöten inte tog några beslut i kommunallagens mening. Mötena var därför möjliga att genomföra via telefon.

### **3.4.1 Vår kommentar**

Vi bedömer att direktionen och direktionens arbetsutskott under år 2015 följt kommunallagens regler vid möten på distans.

## **3.5 Granskning av delårs- och årsredovisningar**

### **3.5.1 Delårsrapporten per augusti 2015**

Efter rekommendation från revisorena har direktionen beslutat om en delårsrapport per augusti 2015. Revisionsbyrån PWC har på revisorernas uppdrag översiktligt granskat hur direktionen i delårsrapporten per augusti 2015 redogjorde för redovisad måluppfyllelse. Enligt denna granskning framkom inga omständigheter som pekade på att direktionen inte skulle uppnå de mål och uppdrag som direktionen hade beslutat om i sin verksamhetsplan för år 2015.

### **3.5.2 Årsredovisningen 2015**

I årsredovisningen för år 2015 redogör direktionen för viktiga händelser under året. I årsredovisningen beskriver direktionen förbundets organisation och vad olika råd och grupper arbetar med. I årsredovisningen finns också avsnitt med kommentarer till det ekonomiska resultatet för år 2015 och en avstämning av mål och aktiviteter i verksamhetsplanen för året. I en bilaga till direktionens årsredovisning finns en årsrapport för RCC Norr.

### **3.5.3 Vår kommentar**

Vår granskning av årsredovisningen visar att direktionen stämt av de mål aktiviteter som man beslutat om i sin verksamhetsplan. Vi bedömer att årsredovisningen är informativ och väl strukturerad. Verksamheten för RCC Norr är väl beskriven i en bilaga till direktionens årsredovisning.



En utmaning för direktionen är att värdera resultatet av genomförd verksamhet. Flera av direktionens mål och aktiviteter i verksamhetsplanen är allmänt formulerade. Det kan exempelvis handla om att direktionen önskar stödja eller vill utveckla en verksamhet eller ett samarbete. I årsredovisningen beskriver direktionen översiktligt vilken verksamhet och aktiviteter som är genomförda under året. För en läsare av årsredovisningen är det i flera fall svårt att dra slutsatser om den genomförda verksamhet som redovisas är tillräcklig för att målen eller aktiviteterna i verksamhetsplanen kan anses uppfyllda. Vi ser gärna att nämnden arbetar med att konkretisera målen och aktiviteterna i verksamhetsplanen i syfte att göra dem mer styrande och mer uppföljningsbara.

Som framgått bedömer vi även att redovisningen kan utvecklas genom att direktionen i kommande verksamhetsplaner väljer ut några av de mera strategiska målen och aktiviteterna klargör vad som förbundsdirektören eller ansvariga råd, grupper m.fl. ska uppnå under året. Uppföljningen skulle bli mer överskådlig om årsredovisningen var koncentrerad till de uppdrag och aktiviteter som direktionen bedömde var strategiska och betydelsefulla.

Mot bakgrund av att direktionen inte beslutat om finansiella mål för god ekonomisk hushållning saknar både delårsrapporten och årsrapporten uppföljning av de finansiella målen.

### **3.6 Uppföljning av tidigare iakttagelser**

En genomgång av vidtagna åtgärder visar att direktionen agerat med anledning av tidigare års granskning. I vissa fall kan man se effekter av vidtagna åtgärder. I andra fall pågår aktiviteter i linje med revisorernas rekommendationer. Nedan redogör vi kort för direktionens åtgärder med anledning av en uppföljande granskning år 2015 om ansvaret för RCC Norr. Vi redovisar också vilka åtgärder direktionen vidtagit med anledning av en uppföljande granskning år 2014 av de medicinska chefsråden och den i grundläggande granskningen för år 2014.

#### **3.6.1 Ansvaret för RCC Norr**

En granskning år 2013 visade att ansvaret för RCC Norr mellan Norrlandstingens regionförbund och Västerbottens läns landsting behövde förtydligas. Revisorerna rekommenderade förbundsdirektionen att verka för att förbundsordningen blev tydligare inom följande områden:

- I frågan om att RCC Norr var en del av NRF.
- I frågan om i vilka avseenden NRF hade ett verksamhetsansvar för RCC Norr enligt 6 kap 7 § i kommunallagen.
- I frågan om mandat för NRF att träffa avtal med Västerbottens läns landsting för drift av RCC Norr.

Därutöver rekommenderade revisorerna att förbundsdirektionen skulle säkerställa att:

- Avtal med Västerbottens läns landsting avseende drift av RCC Norr var tydligt med vilka åtagande landstinget hade, vilket ansvar detta medförde, frågor om finansiering samt att avtal i övrigt innehöll villkor som vid beställning från extern utförare.

En uppföljande granskning hösten 2015 visar att direktionen vidtagit åtgärder i syfte att förtydliga ansvarsförhållanden för RCC Norr. De fyra medlemslandstingen har beslutat om en ny förbundsordning av vilken det framgår att förbundsdirektionen har verksamhetsansvar för RCC Norr. Enligt den nya förbundsordningen har NRF befogenhet att ingå avtal med Västerbottens läns landsting för köp av drift av RCC Norr. Förbundet har under år 2015 ingått ett sådant avtal med Västerbottens läns landsting.

### **3.6.2 Granskning av chefssamråden**

År 2010 genomförde revisorerna en enkät bland ledamöterna i förbundets medicinska chefssamråd. Syftet med enkäten var att ta reda på ledamöternas uppfattning om direktionens styrning och kontroll, stödet från förbundets kansli och uppbackningen från medlemslandstingen. Enkäten visade att ledamöterna i chefssamråden i huvudsak hade en positiv inställning till direktionens styrning. Chefssamråden hade dock olika förutsättningar för att kunna fungera på ett bra sätt. Revisorerna rekommenderade direktionen att:

- Förtydliga uppdragen till chefssamråden.
- Förbättra uppföljningen av chefssamråden.
- Tydliggöra vilket ansvar förbundets kansli hade för administrativt stöd till chefssamråden.
- Verka för att medlemslandstingen såg till att ledamöterna i chefssamråden fick tillräckliga förutsättningar för uppdraget.

Med anledning av granskningen gav direktionen i maj 2011 i uppdrag till förbundsdirektören att lämna förslag på hur chefssamrådets uppdrag och bemanning kunde utvecklas. Efter förslag från förbundsdirektören beslutade direktionen i februari 2012 om nya riktlinjer för chefssamråden.

År 2014 genomförde revisorerna en uppföljning av den tidigare enkäten. I den uppföljande enkäten lämnade ledamöterna i chefssamråden en något mer positiv bild i jämförelse med enkäten år 2010. Revisorerna bedömde att direktionens styrning hade utvecklats bland annat tack vare de nya riktlinjerna. Enligt enkätsvaren fanns det dock förbättringsområden. Främst gällde det direktionens styrning och uppföljning samt hemlandstingens uppbackning av ledamöterna i chefssamråden. Revisorerna rekommenderade direktionen att arbeta vidare med hur uppdragen till chefssamråden kunde göras tydligare och hur chefssamråden kunde få bättre förutsättningar att genomföra sina uppdrag. I maj 2015 instämde direktionen med revisorerna om att det fanns behov av att fortsätta ar-

betet med att utveckla förutsättningarna för chefssamråden (150519, §42).

Vår protokollgranskning visar att direktionen i december 2015 fick rapport från förbundsdirektionen om arbetet med att utveckla förutsättningarna för chefssamråden (151201, §140). Av rapporten framgår att förbundets beredningsgrupp under år 2015 vid sina sammanträden behandlat frågan om utvecklingen av chefssamråden. Förbundsdirektören rapporterade till direktionen att hon deltagit i möten med flera av de större chefssamråden och identifierat områden som behöver bearbetas. I en promemoria som behandlades av beredningsgruppen den 7 januari 2016 hade förbundsdirektören identifierat bland annat följande områden:

- Fanns många hinder i flera av chefssamrådets arbete. Fanns inte alltid tillräckligt med tid för ledamöterna i chefssamråden att ta fram underlag m.m. Ofta fick sammankallande i chefssamråden göra en större del av detta arbete.
- I vissa chefssamråd kunde det behövas bättre administrativt stöd. För chefssamråd med många frågor kunde det också behövas ett mer processinriktat stöd.
- Hemlandstingen borde i högre grad engagera ledamöterna i chefssamråden i organisationernas interna arbete.

Enligt förbundsdirektören kommer beredningsgruppen m.fl. under år 2016 att fortsätta arbetet med att utveckla förutsättningarna för chefssamråden.

### **3.6.3 Grundläggande granskning år 2014**

I tabellen på nästa sida har vi sammanställt vilka åtgärder direktionen vidtagit med anledning av rekommendationer i 2014 års grundläggande granskning. Det är ännu för tidigt att uttala sig om åtgärderna varit tillräckliga.

## Grundläggande granskning år 2014

Rekommendationer År 2014	Redovisade åtgär- der	Vår kommentar år 2015
<p>Ta fram en metod som underlättar för direktionen att hålla sig informerad om uppdrag och arbete i råd, samverkansgrupper m.fl.</p>	<p>I årsredovisningen kan man läsa att det genomförts en översyn av uppdragsbeskrivningar för utskott och beredningar när det gäller formerna för rapporteringen till direktionen. Direktionen uppger att råd, grupper m.fl. ska rapportera i enlighet med lämnade uppdrag (150519, §41). Direktionen har beslutat om en reviderad förteckning över direktionens utskott, beredningar och samverkansgrupper. Det är enligt direktionen inte motiverat att utöver löpande rapportering och redovisning i årsrapporten ställa krav på en särskild rapportering. (150828, §76).</p>	<p>Direktionens löpande uppföljning är omfattande. Vi bedömer att direktionen följer upp de uppdrag som direktionen beslutar om. Det är positivt att direktionen dels beslutat om en förteckning över utskott, beredningar och samverkansgrupper, dels vid sina sammanträde får en förteckning över de uppdrag som direktionen lämnat. Direktionen genomför även uppföljning i sin årsrapport.</p> <p>Förbundets verksamhet har vuxit under de senaste åren. Det kan därför vara en utmaning för direktionen att få en överblick över alla de uppdrag och aktiviteter som genomförs i råd, samverkansgrupper m.fl. Direktionen bör fundera på vilka mål, uppdrag och aktiviteter som är strategiska och viktiga att kontrollera på politisk nivå. Uppdrag och aktiviteter av mindre betydelse och omfattning bör direktionen kunna delegera till förbundsdirektören att hantera.</p>
<p>Ta fram fler avstämningsbara mål, aktiviteter och uppdrag. I vissa delar är det redovisade resultatet i förvaltningsberättelsen svårt att värdera.</p>	<p>Förbundsdirektören har fått i uppdrag av direktionen att föra dialog med revisorerna om denna rekommendation (150519, §41).</p>	<p>Dialog har påbörjats. Det är för år 2015 ännu för tidigt att se resultatet av denna dialog.</p>
<p>Besluta om en delårsrapport</p>	<p>Direktionen har beslutat om en delårsrapport (2015-09-28, § 106)</p>	<p>Vi är positiva till att direktionen beslutat om en delårsrapport. Direktionen bör dock även besluta om finansiella mål så att dessa kan följas upp i delårsrapporten.</p>

#### 4. Svar på revisionsfrågor

Vår bedömning är att direktionen för år 2015 har haft en tillfredsställande styrning och kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan. Vår bedömning bygger på de svar vi har på underliggande revisionsfrågor:

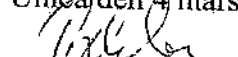
Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Kan man verifiera att direktionen löpande under året haft kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan?		Vår genomgång av direktionens protokoll visar att direktionen vid sina sammanträden fått rapporter om arbetsläge m.m. om de uppdrag m.m. som de beslutat om. Styrningen kan utvecklas genom att direktionen i verksamhetsplanen blir tydligare med att prioritera och ange vad som ska uppnås under året
Har direktionen med sin årsredovisning följt upp de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan?		Direktionen har en omfattande uppföljning. Direktionen kan utveckla sin styrning och uppföljning. Se ovan.
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av iakttagelser i 2014 års granskning?	Delvis	Det pågår arbete med att se över direktionens styrning och chefsamrådets förutsättningar. Det är ännu tidigt att bedöma resultatet av detta arbete. Direktionen har beslutat om en delårsrapport för år 2015.

#### 4.1 Rekommendationer

Med anledning av iakttagelser i denna granskning lämnar vi rekommendationer till förbundsdirktionen att fortsätta arbetet med att utveckla:

- Innehållet i verksamhetsplanen. Direktionen kan bli tydligare med att prioritera vad som är strategiskt och ska uppnås under året. Direktionen bör också besluta om finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- Förutsättningarna för de medicinska chefsamråden.

Umeå den 4 mars 2016

  
Richard Norberg

Certifierad kommunal revisor