Revisorerna i
Norrlandstingens
regionförbund

2017-03-24

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Inkom 2017 -04- 07
Dnr:

Fullmäktige i

Region Norrbotten
Region Västernorrland
Region Jämtland Härjedalen
Västerbottens läns landsting

Kopia till Norrlandstingens
regionförbund

Revisionsberättelse för år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som direktionen i Norrlandstingens regionförbund (organisationsnummer 222000-1651) bedrivit under år 2016.

Direktionen har ansvar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut, riktlinjer och de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna har till uppgift att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om direktionen bedrivit verksamheten enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen är genomförd enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Under året har direktionen fastställt finansiella mål för förbundet. I årsredovisningen finns ett avsnitt där utfallet för de finansiella målen beskrivs. Av de fyra finansiella mål som direktionen beslutat om uppnås inte det finansiella målet om ett positivt ekonomiskt resultat. För år 2016 redovisar förbundet ett resultat på -145 000 kronor i förhållande till budget.

- **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** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och de verksamhetsmål och uppdrag som direktionen ställt upp.

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

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner direktionens årsredovisning för år 2016.

Vi åberopar bifogade rapporter

Umeå den 24 mars 2017

Marita Björkman-Forsman
Utsedd av Norrbottens
läns landsting

Christer Fessé
Utsedd av Väster-
bottens läns landsting

Viveca Asproth
Utsedd av Region
Jämtland Härjedalen

Mikael Gäfvert
Utsedd av Landstinget
Västernorrland

Bilagor:

- NRF – Grundläggande granskning för år 2016
- Granskning avseende räkenskapsåret 2016
- Granskning av delårsrapport 2016-08-31 – Finansiell del
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2016-08-31

Norrlandstingens
REGIONFÖRBUND

Revisorerna i Norrlandstingens regionförbund

NRF - Utkast grundläggande granskning år 2016

Richard Norberg
Revisionsdirektör, Västerbottens läns landsting
Mars 2017

Richard Norber 1
1. Sammanfattning 3
2. Inledning 4
3. Granskningens resultat 6
3.1 Granskning av verksamhetsplan och budget 6
3.2 Granskning av den löpande kontrollen 8
3.3 Styrning och kontroll över RCC Norr år 2016 9
3.4 Risk för undanträngning 11
3.5 Rekrytering av ny förbundsdirektör 12
3.6 Förutsättningarna för chefssamråden 13
3.7 Granskning av delårsrapport 15
3.8 Granskning av årsredovisning 15
3.9 Uppföljning av tidigare iakttagelser 16
3.10 Svar på revisionsfrågor 17

1. Sammanfattning

Granskningen är inriktad mot förbundsdirektionens styrning och kontroll över mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för år 2016. Granskningen är också inriktad mot om verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen.

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.

Vi bedömer att verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för året. Flera av målen och uppdragen i verksamhetsplanen för år 2016 var dock otydliga. För dessa har det varit svårt att värdera om måluppfyllelsen varit tillräcklig.

Vi är positiva till att direktionen vidtagit åtgärder med anledning av 2015 års granskning. Direktionen har bland annat beslutat om finansiella mål för god ekonomisk hushållning. För övriga åtgärder är det ännu för tidigt att bedöma om åtgärderna varit tillräckliga. Med anledning av vår granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Fortsätt arbetet med att utveckla styrningen i verksamhetsplanen och uppföljningen i årsredovisningen.
- Fortsätt arbetet med att utveckla förutsättningarna för de medicinska chefssamråden.
- Se till att RCC Norrs samt övriga intäkter och kostnader ingår i den budget som direktionen beslutar om för förbundet.
- Se till att förbundets budget uppfyller kravet i kommunallagen om att budgeten ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år.

2. Inledning

Medlemmar i Norrlandstingens regionförbund (NRF) är Region Jämtland Härjedalen, Landstinget Västernorrland, Västerbottens läns landsting och Norrbottens läns landsting. Från den 1 januari 2017 är Landstinget Västernorrland och Norrbottens läns landsting ombildade till regioner.

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. Medlemmarna har gett regionförbundet befogenhet att avtala om riks- och regionsjukvård.

Enligt förbundsordningen har NRF verksamhetsansvar för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr). Medlemmarna 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 medlemmarna 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 Iakttagelser i 2015 års granskning

Revisorerna bedömde att direktionen för år 2015 i allt väsentligt hade en tillfredsställande styrning och kontroll över lämnade uppdrag. Vid sina sammanträden hade direktionen fått rapporter om arbetsläge m.m. I årsredovisningen hade direktionen följt upp uppdrag och aktiviteter som man beslutade om i verksamhetsplanen.

Förbundets verksamhet hade emellertid vuxit under de senaste åren. Det var därför en utmaning att få överblick och kontroll över alla de uppdrag och de verksamheter som genomfördes i råd, samverkansgrupper m.fl. Revisorerna bedömde att direktionens styrning kunde utvecklas genom att direktionen i kommande verksamhetsplaner blev tydligare med vad som skulle prioriteras och uppnås under året. Uppdrag och aktiviteter av mindre betydelse och omfattning skulle direktionen kunna delegera till förbundsdirektören att hantera.

En iakttagelse var också att flera av direktionens mål och aktiviteter i verksamhetsplanen var allmänt formulerade. Det kunde exempelvis handla om att direktionen önskade stödja eller ville utveckla en verksamhet eller ett samarbete. Revisorerna ansåg att direktionen borde arbetar med att konkretisera de mål och aktiviteter som direktionen valde att prioritera.

Revisorerna var positiva till att direktionen vidtagit åtgärder med anledning av tidigare års granskning. Det pågick exempelvis arbete med att se över förutsättningarna för de medicinska chefssamråden och det hade blivit tydligt att direktionen hade verksamhetsansvaret för RCC Norr. Det var också positivt att direktionen för år 2015 hade beslutat om en delårsrapport. Tidigare år hade förbundet saknat delårsrapporter.

Revisorerna rekommenderar direktionen att fortsätta arbetet med att utveckla:

- Innehållet i verksamhetsplanen. Direktionen kunde bli tydligare med att prioritera vad som var strategiskt och skulle uppnås under året. Direktionen borde också besluta om finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- Förutsättningarna för de medicinska chefssamråden.

2.2 Direktionens yttrande över 2015 års granskning

Den 1 juni 2016 yttrade sig direktionen över 2015 års granskning. Av yttrandet framgick att direktionen vidtagit följande åtgärder:

- Förbundsdirektionen gav förbundsdirektören i uppdrag att ta fram förslag till verksamhetsplan för år 2017 i den riktning som revisorerna rekommenderat.
- Direktionen hade beslutat om finansiella mål.
- Förbundsdirektören och beredningsgruppen fick i uppdrag att fortsätta utveckla stödet till de medicinska chefssamråden.

2.3 Revisionsfrågor m.m.

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av direktionen. Den första revisionsfrågan som granskningen besvarar är om verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen och om direktionens uppfyllelse av mål, riktlinjer beslut m.m. är tillräcklig.

Den andra revisionsfrågan är om direktionen har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. För denna del har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Är direktionens redovisning av måluppfyllelse, uppfyllelse av uppdrag m.m. tillräckligt utvecklad?
- Har direktionen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Har direktionen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Med utgångspunkt av en riskanalys har revisorerna i sin granskningsplan för år 2016 beslutat att den grundläggande granskningen för året särskilt ska uppmärksamma direktionens:

- Styrning och kontroll över RCC Norr.
- Risk för undanträngning med anledning av att förbundet arbetar med nya frågor såsom exempelvis att ge stöd till medlemmarna i arbetet med att förbereda regionbildning.
- Styrning och kontroll över processen med att rekrytera förbundsdirektör.

2.4 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Vi har främst utgått från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal redovisning
- Förbundsordningen

2.5 Metod och avgränsning

Granskningen är i första hand genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av protokoll och styrande dokument (verksamhetsplan, delårsrapport och årsrapport) Avstämningar har gjorts med förbundsdirektören och förbundsekonom. Därutöver har vi genomfört ett seminarium den 30 november 2016 med revisorerna och med företrädare för förbundet. Vid seminariet fick revisorerna information om direktionens styrning och kontroll över RCC Norr.

Granskningen omfattar inte granskning av bokslut eller kontroll av följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner. Dessa områden granskas separat av EY på uppdrag av förbundets revisorer. Resultaten från dessa granskningar redovisas i särskilda rapporter.

Granskningen är kvalitetssäkrad genom att förbundsdirektör, förbundsekonom och ledningen för RCC Norr fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Sakkunniga på revisionskontoren i landstinget Västernorrland, region Jämtland Härjedalen samt PWC för Norrbottens läns landsting har också getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Granskningens resultat

3.1 Granskning av verksamhetsplan och budget

Direktionen beslutade den 1 december 2015 (119§) om förbundets verksamhetsplan och budget för år 2016 - 2018. Den budget som direktionen beslutade om uppgick till knappt 4,9 miljoner kronor och omfattade inte budgeterade intäkter och kostnader för RCC

Norr. Den 2 mars 2016 (6§) kompletterade direktionen budgeten med finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

I verksamhetsplanen konstaterade direktionen inledningsvis att det fanns en efterfrågan om en arena för att lösa gemensamma frågor i den norra sjukvårdsregionen. Som exempel nämnde direktionen bildandet av regionala cancercentra och att nationella organ allt oftare adresserade frågor om samverkan och utveckling till regionala nivåer. Direktionen uppgav att förbundets verksamhet utgick från de huvudområden som angavs i förbundsordningen. Av verksamhetsplanen framgår att direktionen också fortsättningsvis skulle ha fokus på frågor om folkhälsa, kompetensförsörjning, forskning, jämlik och jämställd vård och cancervård.

Verksamhetsplanen för åren 2016 - 2018 är indelad i områden med rubriker för regionsjukvård, kompetensförsörjning, utbildning och forskning, folkhälsa, RCC Norr och övrigt. För respektive område redogjorde direktionen översiktligt för vilken verksamhet som skulle genomföras under åren 2016 - 2018. I en bilaga till direktionens verksamhetsplan finns en verksamhetsplan och budget för RCC Norr.

Verksamhetsplanen och budgeten för RCC norr beslutade direktionen även som ett eget ärende den 1 december 2015 (120§). Den beslutade budgeten för RCC Norr år 2016 uppgick till 20,9 miljoner kronor. Av dessa medel utgjorde 12,9 miljoner kronor bidrag från medlemmarna och 8 miljoner kronor statsbidrag. I december 2015 hade förbundet dock ännu inte fått definitivt besked om statsbidragets storlek för RCC Norr för år 2016. Beslut om statsbidraget kom till förbundets kansli den 20 januari 2016. Utöver ett årligt bidrag på 8 miljoner kronor tilldelade staten RCC Norr ytterligare 3 miljoner kronor. Den 2 mars 2016 (10§) godkände direktionen informationen om det beslutade statsbidraget för år 2016. Den sammanlagda budgeten för RCC Norr år 2016 uppgick till 23,9 miljoner kronor.

Vår kommentar

Vi bedömer att direktionens verksamhetsplan har god överensstämmelse med de uppdrag som norrlandstingen lämnar i förbundsordningen. Det är positivt att direktionen beslutat om finansiella mål för förbundet.

Av granskningen framgår att förbundsdirektören påbörjat ett arbete med att se över verksamhetsplanens utformning och direktionens mål. Detta arbete hade dock inte hunnit ge effekt på 2016 års verksamhetsplan. Flera av direktionens mål och aktiviteter i verksamhetsplanen var allmänt formulerade.

Som framgått saknar direktionens budget för år 2016 uppgifter om budgeterade intäkter och kostnader för RCC Norr. RCC Norr är en del av förbundets verksamhet. Vi rekommenderar direktionen att kommande år lägga in intäkter och kostnader för RCC Norr i för-

bundets budget. Vi vill också uppmärksamma att direktionens budget saknar en plan för ekonomin för en period av tre år vilket är ett krav enligt kommunallagen (8 kap 5§).

3.2 Granskning av den löpande kontrollen

Under år 2016 har förbundsdirektionen haft 5 protokollförda sammanträden. Av tabellen nedan framgår att direktionen för år 2016 beslutat om väsentliga styrdokument. En genomgång av direktionens protokoll visar att direktionen vid sina sammanträden under året fått rapporter om resultat och avstämningar om hur det gått med olika uppdrag och aktiviteter. Vid sina sammanträden får direktionen även en sammanställning över vilka uppdrag som direktionen lämnat till förbundsdirektören och när dessa är återrapporterade.

Styrdokument	Beslut Ja/Nej	Vår kommentar
Regionavtal år 2016	Ja	2015-12-01, 118§ 2016-06-01, 44§ (reviderad)
Regional utvecklingsplan för cancervården	Ja	2016-06-01, 47§
Regional plan för nivåstrukturering av cancervården	Ja	2016-09-21, 72§
Verksamhetsplan och budget år 2016	Ja	2015-12-01, 119§
Verksamhetsplan och budget för RCC Norr år 2016	Ja	2015-12-01, 120§
Rutin för uppsikt	Ja	2015-08-28, 77§ 2016-06-01, 53§ (reviderad)
Arbetsordning	Ja	2015-05-19, 43§
Förteckning över direktionens utskott beredningar och samarbetsgrupper	Ja	2016-11-30, 107§
Delegationsordning	Ja	2016-03-02, 14§
Attestordning	Ja	2015-10-01, dnr 147/15 2017-02-01, dnr 200/16 (reviderad)
Dokumenthanteringsplan	Ja	2016-06-01, 54§
Delårsrapport 2016	Ja	2016-09-21, 74§
Årsredovisning år 2016	Ja	2016-03-02, 5§

Vår kommentar

Vi bedömer att direktionen under år 2016 i allt väsentligt har haft en tillfredsställande kontroll över väsentliga styrdokument och de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om. Det är god ordning på protokoll och tillhörande bilagor.

3.3 Styrning och kontroll över RCC Norr år 2016

Bakgrund

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

Direktionen har uppdragit till Västerbottens läns landsting att driva verksamheten vid RCC Norr. Uppdraget regleras med hjälp av ett avtal mellan förbundet och landstinget. Avtalet är senast reviderat i februari 2016 (dnr 033/16). Av avtalet framgår att Västerbottens läns landsting ska driva verksamheten vid RCC Norr inom de ekonomiska ramar och styrdokument som beslutas av direktionen.

Verksamhetsplan och årsrapport

Som framgått beslutade direktionen den 1 december 2015 (120§) om verksamhetsplan och budget för år 2016 för RCC Norr. Verksamhetsplanen utgick från de 10 kriterier som Socialdepartementet beslutat skulle utmärka ett RCC. I verksamhetsplanen finns mål, uppdrag och aktiviteter för de olika kriterierna.

Den 15 mars 2017 beslutade direktionen om en årsrapport 2016 för RCC Norr. En genomgång av årsrapporten visar att direktionen följde upp de mål, uppdrag och aktiviteter som fanns angivna i verksamhetsplanen. I årsrapporten kan man läsa att verksamheten överlag under året hade blivit genomförd i enlighet med beslutade planer.

Regional utvecklingsplan för cancervård

Enligt Socialdepartementets anvisningar och enligt förbundsordningen för NRF ska direktionen besluta om en regional utvecklingsplan för cancervården.

Vår granskning visar att direktionen den 1 december 2015 (122§) godkände förslag till reviderad regional utvecklingsplan för åren 2016 - 2018. Planen skickades till medlemmarna så att dessa kunde revidera sina handlingsplaner. Den 1 juni 2016 (47§) fastställde direktionen den reviderade regionala utvecklingsplanen. För att komplettera den 3-åriga planen med en mer långsiktig plan beslut-

ade direktionen den 30 november 2016 (96§) om en strategisk plan för cancervården.

Senast i slutet av år 2016 skulle direktionen ha följt upp den tidigare utvecklingsplanen för perioden 2013 - 2015. Vår granskning visar att direktionen den 30 november 2016 (97§) godkände en sådan uppföljning. Uppföljningen visade att mål hade uppnåtts inom många områden men att mål avseende tillgänglighet generellt inte hade uppnåtts.

Plan för nivåstrukturering av cancervård

Enligt Socialdepartementets anvisningar och enligt förbundsordningen för NRF ska direktionen besluta om en regional nivåstruktureringsplan för cancervården.

Vår granskning visar att direktionen den 21 september 2016 (72§) beslutade om en reviderad regional utvecklingsplan för nivåstrukturering av cancervården för åren 2016 - 2018. Direktionen skickade planen till medlemmarnas för beslut om de delar som handlade om landstingens och regionernas interna nivåstrukturering.

Vi har inte funnit dokumentation som visar hur den tidigare nivåstruktureringsplanen för åren 2013 – 2015 skulle följas upp av direktionen. När direktionen den 24 maj 2013 (26§) beslutade om planen uppgav direktionen att RCC Norr skulle följa utvecklingen av nivåstruktureringen i regionen men inget om hur planen skulle följas upp.

Enligt uppgift fick direktionen en muntlig återrapportering av planen för åren 2013 – 2015 i samband med att direktionen i september 2016 beslutade om den nya planen för åren 2016 – 2018. I årsrapporten för RCC Norr år 2016 kan man läsa att den regionala nivåstruktureringsplanen för åren 2013 – 2015 hade blivit genomförd.

Direktionens löpande kontroll

En genomgång av direktionens protokoll visar att direktionen vid minst tre tillfällen under år 2016 fått muntlig information om verksamheten vid RCC Norr:

- Den 2 mars 2016. Information om standardiserade vårdförlopp, arbete med nivåstrukturering och årsredovisningen 2015.
- Den 21 september 2016. Information om förslag till plan för nivåstrukturering.
- Den 30 november 2016. Uppföljning av den regionala utvecklingsplanen för åren 2013 – 2015, information om förslag till strategisk plan för cancervården och verksamhetsplan för år 2017.

Av direktionens protokoll framgår också att direktionen den 1 juni 2016 (49§) gav i uppdrag till RCC Norr att utreda framtida behov

av PET-CT i regionen. Uppdraget skulle enligt direktionens beslut ha rapporterats till direktionen den 30 november 2016. Av direktionens årsredovisning för år 2016 framgår rapporteringen flyttades till i mars 2017.

Vår kommentar

Granskningen visar att direktionen beslutat om planer för styrningen av RCC Norr. Planerna är strukturerade utifrån RCC Norrs uppdrag i förbundsordningen och Socialdepartementets kriterier. Med hjälp av uppföljningsrapporter har direktionen följt upp verksamhetsplanen för RCC Norr och den regionala utvecklingsplanen för cancervård. Vid tre tillfällen under år 2016 har direktionen fått muntliga dragningar om verksamheten vid RCC Norr. Direktionen har även beslutat om ett avtal med Västerbottens läns landsting om driften av RCC Norr. Vi bedömer att direktionen för år 2016 i allt väsentligt har haft en tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr.

3.4 Risk för undanträngning

Den 2 juli 2015 beslutade regeringen om att utse en kommitté med uppdrag att föreslå en ny läns- och landstingsindelning (Fi 2015:09). Den 2 mars 2016 fick direktionen förhandsinformation från kommittén om utredningens förslag om att dela in landet i ett antal regioner. Vid samma sammanträde (26§) fick direktionen även information från direktionens ordförande om ett förslag till organisering av arbetet med att bilda en eventuell region i Norrland. Förslaget skickades till direktionens ledamöter och partidistriktsordföranden i de fyra nordligaste länen inför ett extra sammanträde för direktionen som skulle hållas den 19 april 2016. Vid det extra sammanträdet beslutade direktionen (33§) att förbundet skulle bistå i förberedelsearbetet som en plattform och funktion för koordinering. I underlaget till direktionens beslut (Dnr 098/16) kan man läsa att förbundets verksamhet skulle fortsätta som vanligt i en separat process. Av underlaget framgår att direktionen beslutade om följande projektorganisation för förberedelsearbetet:

- Styrgrupp bestående av direktionens arbetsutskott och ytterligare företrädare från oppositionen i Region Jämtland Härjedalen och från företrädare från de fyra länens kommuner.
- Fyra politiska styrgrupper inom kompetensområdena *Samarbetsfrågor, Regional utveckling, Infrastruktur och Kultur* och *Trafik.* Grupper med tjänstemannastöd skulle bildas för respektive politisk grupp.
- Projektorganisation med bland annat projektledare, sekreterare och kommunikatör.
- Förbundets förbundsdirektör som upp till hälften av sin tid skulle stödja arbetet med att förbereda en eventuell regionbildning

Direktionen budgeterade att kostnaderna för projektledare, sekreterare, kommunikatör, konsulter, resor och hotell skulle uppgå till knapp 3,6 miljoner kronor. Enligt budgeten skulle kostnaderna fördelas på förbundets medlemmar utifrån medlemmarnas befolkningsstorlek.

Efter sommaren 2016 intensifierades arbetet i projektorganisationen med att förbereda en regionbildning. En genomgång av direktionens protokoll visar att direktionen under året fick information om det pågående arbetet med att förbereda en eventuell region. I november 2016 meddelade civilministern att det inte längre fanns politisk majoritet i riksdagen för att kunna genomföra en läns- och landstingsindelning i enlighet med Indelningskommitténs förslag om regioner. Den 8 december 2016 beslutade projektorganisationens styrgrupp att förberedelsearbetet skulle avbytas.

Vår kommentar

Utifrån en genomgång av direktionens protokoll för år 2016 kan vi inte påvisa att förbundets engagemang i arbetet med att förbereda en eventuell region medförde att förbundets ordinarie verksamhet blev bortprioriterat. Undantag är ett uppdrag från år 2013 om att utreda förbundets framtida roll. Med anledning av Indelningskommitténs betänkande (SOU 2016:48) beslutade direktionen den 21 september 2016 (73§) att utredningen om förbundets framtida roll skulle avslutas i avvaktan på att frågan om regionbildning blev klarlagd. I årsredovisningen 2016 konstaterade direktionen att frågan om förbundets framtida roll åter var aktuell med anledning av att det inte blev någon ny länsindelning.

3.5 Rekrytering av ny förbundsdirektör

Med anledning av pensionsavgång beslutade direktionen den 2 mars 2016 (15§) att ge i uppdrag till direktionens arbetsutskott att ta ansvar för rekrytering av ny förbundsdirektör. Enligt protokollet skulle arbetsutskottet använda HR-funktionen inom Norrbottens läns landsting som stöd i rekryteringen.

Under våren 2016 tog HR-funktionen i Norrbottens läns landsting fram en kravprofil för rekryteringen. Personal- och rekryteringsföretaget Adecco bistod HR-funktionen med administration och annonsering. Tjänsten utannonserades på Arbetsförmedlingens hemsida, i Dagens Nyheter (hemsida och tidning), förbundets hemsida och på hemsida för Adecco.

Två personer kallades till intervjuer. Facklig samverkan genomfördes med den centrala samverkansgruppen i Norrbottens läns landsting. De centrala samverkansgrupperna i Landstinget Västernorrland, Västerbottens läns landsting och i Region Jämtland Härjedalen fick enligt uppgift information innan rekryteringsprocessen påbörjades och i samband med att rekryteringen avslutades. Enligt uppgift fick även berörda medarbetare på förbundets kansli information om rekryteringsprocessen.

Den 21 september 2016 (77§) beslutade direktionen om anställning av ny förbundsdirektör. Den nye förbundsdirektören skulle enligt beslutat påbörja sin tjänstgöring som förbundsdirektör den 1 februari 2017.

Vår kommentar

Vi har inga synpunkter på rekryteringsprocessen.

3.6 Förutsättningarna för chefssamråden

Bakgrund

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 uppbackning från medlemslandstingen. Enkäten visade att ledamöterna i chefssamråden i huvudsak hade en positiv inställningen 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 chefssamrådens 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 chefsamråden. Revisorerna rekommenderade direktionen att arbeta vidare med hur uppdragen till chefssamråden kunde göras tydligare och hur chefssamråden kunde få bättra förutsättningar att genomföra sina uppdrag.

Den 19 maj 2015 (42§) instämde direktionen med revisorerna om att det fanns behov av att fortsätta arbetet med att utveckla förutsättningarna för chefssamråden. Den 1 december 2015 (140 9§)

fick direktionen rapport om att det under året genomförts aktiviteter i syfte att utveckla förutsättningarna för chefssamråden. Frågan hade flera gånger varit uppe i beredningsgruppen och förbundsdirektören hade haft flera träffar med olika chefssamråd. I 2015 års granskning rekommenderade revisorerna direktionen att fortsätta arbetet med att utveckla förutsättningarna för chefssamråden.

Iakttagelser år 2016

Protokollgranskning visar att direktionen den 2 mars 2016 (16§), den 1 juni 2016 (50§) och den 21 september 2016 (85§) fått rapporter om arbetet med att utveckla förutsättningarna för chefssamråden.

Av rapporteringen den 1 juni 2016 framgår att förbundsdirektören under våren 2016 hade deltagit i möten med "större" chefssamråd och med sammankallande för chefssamråd. Vid dessa möten hade förbundsdirektören inhämtat bland annat följande synpunkter:

- I vissa chefssamråd behövdes mer administrativt stöd.
- I vissa chefssamråd behövdes mer processtöd.
- I de egna landstingen och regionen behövde man få enklare vägar för rapporteringar och avstämningar.
- Synpunkter om att man kunde behöva se över chefssamrådens roller och hur chefssamråden på ett bättre sätt kunde nyttjas.
- Fanns brister i kapaciteten för distansmöten.

Vid sammanträdet den 21 september 2016 fick direktionen information från förbundsdirektören om att beredningsgruppen kontinuerligt hade frågor om chefssamråden uppe på sina möten. Förbundsdirektörens erfarenhet var att många av chefssamråden fungerade bra. I de fall chefssamråd inte fungerade bra så fanns det enligt förbundsdirektören olika anledningar till det. Förbundsdirektören konstaterade att förutsättningarna för de olika chefssamråden var olika och att det inte fanns något enhetligt förslag till förbättring som skulle passa alla chefssamråd. Av förbundsdirektörens rapportering framgick att beredningsgruppen arbetat fram förslag till arbetsordningar som kunde hjälpa till att se till att vissa frågeställningar fanns med vid chefssamrådens möten.

Vår kommentar

Vår granskning visar att direktionen under år 2016 hållit sig informerad om pågående arbete med att utveckla förutsättningarna för chefssamråden. Direktionen har under året inte själv beslutat om några konkreta åtgärder för utvecklingen av chefssamråden. Arbetet med åtgärder m.m. har hanterats på tjänstemannanivå av förbundsdirektören i dialog med beredningsgruppen m.fl.

3.7 Granskning av delårsrapport

Krav på delårsrapporten

Enligt kommunallagen (8 kap. 20a§) och lagen om kommunal redovisning (9 kap. 1§) ska förbundsdirektionen upprätta minst en delårsrapport. Delårsrapporten ska behandlas av medlemmarnas fullmäktige. Direktionens delårsrapport ska ge svar på frågan om direktionen håller sig till de beslut och direktiv som direktionen beslutat om för förbundet. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter kommer att uppnås vid årets slut.

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

Revisorernas bedömning

I granskningen av delårsrapporten per augusti 2016 bedömde revisorerna att direktionens delårsrapport var informativ och välskriven. I delårsrapporten redogjorde direktionen för väsentliga händelser och ekonomiskt resultat fram till augusti månad 2016.

Delårsrapporten saknade dock tydlig hänvisning till direktionens verksamhetsplan om vilka verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter som skulle följas upp i delårsrapporten. Uppföljningen försvårades därutöver av att flera av direktionens verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter i verksamhetsplanen för år 2016 var allmänt formulerade och svåra att följa upp. Utifrån delårsrapporten var det svårt att uttala sig om i vilken grad direktionens verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter hade uppnåtts eller skulle uppnås för året.

3.8 Granskning av årsredovisning

Krav på årsredovisningen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet. I förvaltningsberättelsen ska direktionen redovisa händelser som är väsentliga och betydelse för styrningen och uppföljningen. Direktionen ska även utvärdera om mål och riktlinjer har uppnåtts och följts.

Direktionens redovisning

I årsredovisningen för år 2016 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 2016 och en avstämning av mål och akti-

viteter i verksamhetsplanen för året. I en bilaga till direktionens årsredovisning finns en årsrapport för RCC Norr.

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.

Med anledning av 2015 års granskning rekommenderade revisorerna direktionen att arbeta med att konkretisera målen och aktiviteterna i verksamhetsplanen i syfte att göra dem mer styrande och mer uppföljningsbara. Revisorerna bedömde att redovisningen kunde utvecklas genom att direktionen i kommande verksamhetsplaner valde ut några av de mera strategiska målen och aktiviteterna och klargjorde vad som skulle uppnås under året. Styrningen och uppföljningen skulle bli mer överskådlig om verksamhetsplanen och årsredovisningen var koncentrerad till de uppdrag och aktiviteter som direktionen bedömde var strategiska och mest betydelsefulla. Vi gör motsvarande iakttagelser i årets granskning.

Vi är positiva till att direktionen efter 2015 års granskning tagit initiativ till att utveckla sin målstyrning. Vi har fått uppgift om att det har pågått ett arbete med att utveckla verksamhetsplanen för år 2017 i linje med revisorernas rekommendationer.

3.9 Uppföljning av tidigare iakttagelser

I tabellen nedan har vi sammanfattat vilka åtgärder direktionen vidtagit med anledning av rekommendationer i 2015 års grundläggande granskning.

Grundläggande granskning år 2015

Rekommendationer År 2015	Vår kommentar år 2016
Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen. Bli tydligare med att prioritera vad som är strategiskt och vad som ska uppnås under året. Besluta om finansiella mål för god ekonomisk hushållning.	Det pågår ett arbete med att se över styrningen i verksamhetsplanen och uppföljningen i årsredovisningen. Förbundsdirektionen beslutade vi sitt sammanträde 2016-11-30 § 99 om en reviderad verksamhetsplan för åren 2017-2019 där ett nytt avsnitt med mål och prioriterade aktiviteter framgår. Direktionen har även beslutat om finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
Fortsätt arbetet med att utveckla förutsättningarna för de medicinska chefssamråden	Direktionen har hållit sig informerad om pågående arbete med att utveckla förutsättningarna för chefssamråden. Arbetet med åtgärder m.m. har hanterats på tjänstemannanivå av förbundsdirektören i dialog med beredningsgruppen m.fl.

Vår kommentar

Direktionen har vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i 2015 års granskning.

3.10 Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för året.

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. För år 2016 var dock flera av målen och uppdragen i verksamhetsplanen otydliga. För dessa har det varit svårt att värdera om måluppfyllelsen varit tillräcklig. Nedan redovisar vi svaren på de underliggande revisionsfrågor som vi formulerade angående direktionens styrning och kontroll:

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Är direktionens redovisning av måluppfyllelse, uppfyllelse av uppdrag m.m. tillräckligt utvecklad?	Delvis	I årsredovisningen finns en tydlig avstämning mot mål och uppdrag i verksamhetsplanen. Flera av målen och uppdragen är dock otydliga. För dessa mål och uppdrag är det svårt att värdera om det rapporterade resultatet är tillräckligt.
Har direktionen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Ja	Direktionen har utvecklade system för att hålla ordning på om uppdrag blir genomförda m.m.
Har direktionen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?	Ännu oklart	Åtgärder är vidtagna i enlighet med revisorernas rekommendationer. Det är dock ännu inte möjligt att bedöma om de vidtagna åtgärderna är tilläckliga.

Rekommendationer

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

- Se till att RCC Norrs samt övriga intäkter och kostnader ingår i den budget som direktionen beslutar om för förbundet.
- Se till att förbundets budget uppfyller kravet i kommunallagen om att budgeten ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år.

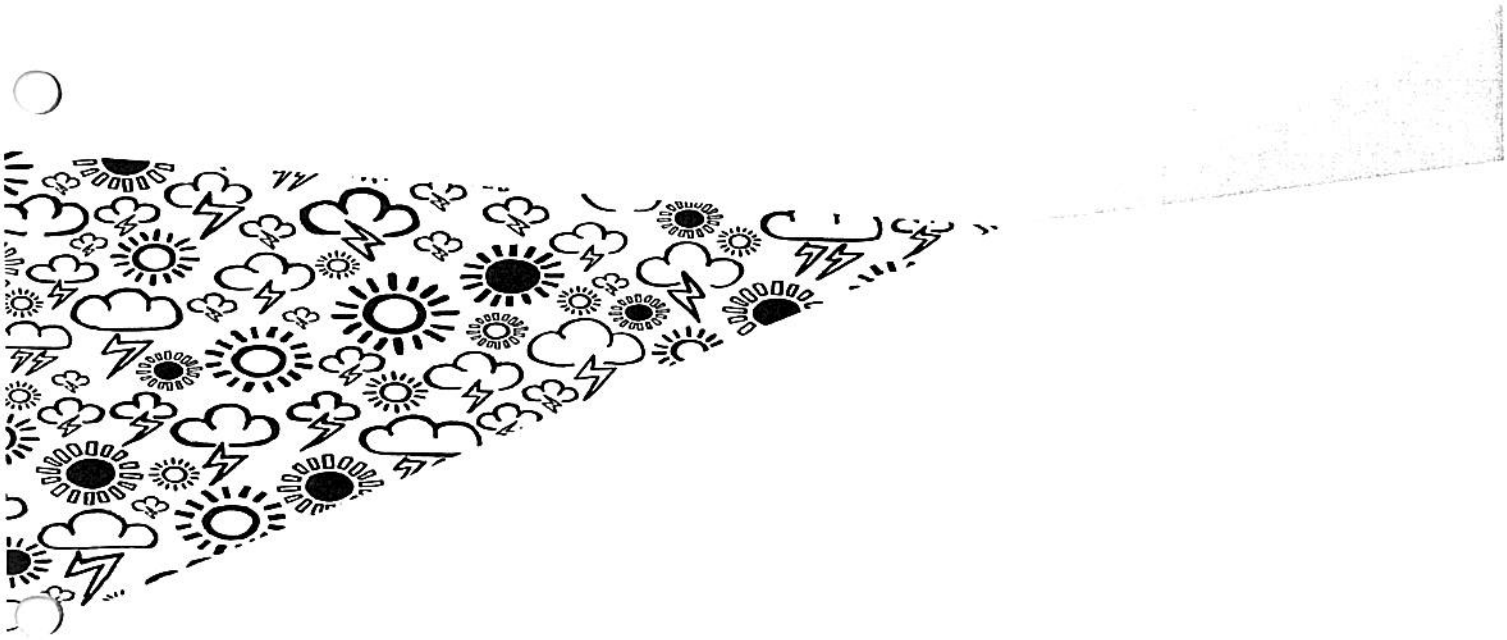
Umeå den 24 mars 2017

Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor

Revisionsrapport 2016
Genomförd på uppdrag av revisorerna
februari 2017

Norrlandstingens regionförbund

Granskning avseende räkenskapsåret 2016



EY

EY
Building a better working world

Innehåll

1. Sammanfattning ... 2

2. Inledning ... 3

2.1. Bakgrund ... 3
2.2. Syfte och avgränsning ... 3
2.3. Revisionskriterier ... 4
2.4. Avgränsning ... 4
2.5. Metod ... 4

3. Intern kontroll ... 5

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 2016 (ska fastställas årligen)? . 6
3.3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso EFH? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats (ska fastställas en gång per år eller vid behov)? ... 6
3.4. Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen fullt ut? ... 7
3.5. Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2016 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken? ... 7
3.6. Regionförbundet har ett undertecknat hyresavtal. Överensstämmer kostnaden för redovisad hyra under 2016 ihop med undertecknat avtal? ... 8
3.7. Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig? ... 8
3.8. Har förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt? ... 9

4. Årsredovisning och årsbokslut ... 11

4.1. Beskrivning av måluppfyllelse i årsredovisning ... 11
4.2. Kommentarer till årets utfall ... 11
4.3. Kommentarer till balansräkningen ... 12
4.4. Övriga kommentarer kring årsredovisningen ... 13
4.5. Bedömning ... 13

5. Bedömning och rekommendationer ... 14

5.1. Bedömning ... 14
5.2. Rekommendationer ... 14

EY
Building a better working world

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 uppställda revisionsfrågor nr 1-8 besvaras.
- 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.

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 väsentliga fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

Vid vår granskning har vi noterat att upptagen budget i årsredovisningen inte överensstämmer med förbundsdirektionens budget. Avvikelsen rör primärt bidrag till projekt och Regionalt Cancercentrum (RCC).

Fullmäktige har för 2016 fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att tre av fyra mål uppnås. Vid vår granskning har vi noterat att det mål som inte uppnås är målet att intäkterna ska överstiga kostnaderna, då NRF redovisar ett negativt utfall för 2016 på -145 tkr.

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- att direktionen tillser att syfte alltid anges vid såväl intern som extern representation
- att direktionen vid sin beredning av budgeten tillser att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader
- att direktionen tillser att årets negativa balanskravsresultat återställs inom en treårsperiod

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 och utbetalningar är aktuell.

Utifrån föregående års granskning av NRF, har vi bedömt att utbetalningsrutinen bör följas upp, för att se om några förändringar genomförts samt att granska hur förbundsdirektionen säkerställt att medlen inte utbetalas felaktigt.

Granskningen har även fokuserat 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 åtaganden 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:

1. Har förbundsdirektionen säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m.m.?
2. Har arbetsordning vid regionförbundet fastställts för 2016 (ska fastställas årligen)?
3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso EFH? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats (ska fastställas en gång per år eller vid behov)?
4. Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen fullt ut?
5. Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2016 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?

6. Regionförbundet har ett undertecknat hyresavtal. Överensstämmer kostnaden för redovisad hyra under 2016 ihop med undertecknat avtal?
7. Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?
8. Har förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt?
9. Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
10. Är redovisade räkenskaper rättvisande?

2.3. Revisionskriterier

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

Kommunallagens regler
Kommunala redovisningslagen
Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
God redovisningssed i kommunal verksamhet

Regionförbundet har även egna styrdokument. Även dessa har varit 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 förbundsdirektör för NRF och redovisningsansvarig.

Granskning av att NRF:s utbetalda medel inte utbetalats felaktigt har genomförts genom att vi identifierat eventuella förändringar i vilka olika typer av utbetalningar som gjorts. Vi har även tagit tio stickprov, där vi kontrollerat till vem utbetalning görs, om tillräckliga underlag finns med samt om attest gjorts av behörig.

Granskningen av redovisningen och bokslutet har även genomförts genom att analytiskt granska resultatutfallet med i första hand jämförelse mot budget och föregående år. Balansposterna har substansgranskats med särskilt fokus på de balansposter som identifierats som väsentliga.

3. Intern kontroll

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

NRF byter förbundsdirektör den 2/1 2017. Enligt intervjuad förbundsdirektör har överlämningsarbetet varit grundligt då den tillträdande förbundsdirektören i mars 2016 började arbeta med en större utredning beträffande primärvårdens framtid. På så sätt har det möjliggjort för den tillträdande och avgående förbundsdirektören att arbeta tillsammans under en längre period.

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 2016
Rutinbeskrivning diarieföring	Antagen 2011-03-24 Senast reviderad 2016-12-07 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.
Rutin för fakturahantering	Antagen 2013-02-05 Senast reviderad 2016-12-07 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.
Attestanter i Agresso	Antagna av förbundsdirektionen 2011-09-23 Redovisade till direktionen 2011-12-07 Senast reviderad 2016-12-28 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.
Likvida medel och utbetalningar	Antagna av förbundsdirektionen 2011-09-23 Redovisade till direktionen 2011-12-07 Senast reviderad 2017-01-24 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.
Rutin för hantering av sammanträdeshandlingar för beredningsgrupp, arbetsutskott och förbundsdirektion	Antagen 2012-03-14 Senast reviderad 2016-12-07 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.

Vi kan konstatera att fyra av rutinbeskrivningarna är reviderade under 2016 och att en rutinbeskrivning är reviderad i januari 2017, enligt datum ovan. Några förändringar i lagstiftning som berör verksamheten har enligt förbundsdirektören inte skett under 2016.

Förbundet har likt föregående år ansökt om statsbidrag för Regionalt Cancercentrum Norr (RCC Norr). Inbetalningen har gått direkt till Regionförbundet och därefter betalats ut till Västerbottens läns landsting[1]. Utbetalning till RCC Norr har behandlats av Förbundsdirektören, då förbundsdirektören (enligt beslut i förbundsdirektionen 2015-03-10) har befogenhet att attestera fakturor upp till ett belopp på 10 mkr för endast RCC Norr och Videobryggfunktion. För övriga fakturor gäller tidigare beloppsnivåer.

NRF har inte köpt in några tjänster under 2016.

[1] RCC Norr finns etablerat inom regionen vid NUS, Västerbottens läns landsting. Dessa har medlen i sin redovisning samt sköter återrapportering till Socialstyrelsen.

3.1.1. 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 2016 (ska fastställas årligen)?

Tidigare år har revisorerna påpekat att förbundsordningen var i behov av ändringar kopplat till ansvarsfördelning mellan NRF och Västerbottens läns landsting. Under 2014 genomfördes därför en genomgång av arbetsordning och förbundsordning för regionförbundet. Som stöd i detta arbete användes en extern juristkonsult. I detta arbete visade det sig att det som då kallades arbetsordning inte var en arbetsordning i enlighet med kommunallagen. Detta dokument heter numera "Förteckning över förbundsdirektionens utskott, beredningar och samarbetsgrupper". Detta dokument ska enligt förbundsdirektör revideras årligen och har senast reviderats 2016-11-30 och dessförinnan 2015-08-28.

Dokumentet som nu bär namnet Arbetsordning för Norrlandstingens Regionförbund är beslutat i förbundsdirektionen 2015-05-09. Dokumentet ska enligt förbundsdirektör inte revideras årligen. Förbundsdirektören föreslår att revisionen i fortsättningen fokuserar på att kontrollera att dokumentet "Förteckning över förbundsdirektionens utskott, beredningar och samarbetsgrupper" fastställs årligen.

Förbundets delegationsordning ingår som en del i förbundets styrdokument och fastställdes av förbundsdirektionen 2016-03-16. Ingen förändring av delegationsordningen har gjorts därefter.

3.2.1. Bedömning

Den omarbetning som genomfördes under 2014, utmynnade i att följande dokument är de styrdokument som ersätter den tidigare arbetsordningen;

- förbundsordning,
- förteckning över förbundsdirektionens, utskott, beredningar och samarbetsgrupper,
- arbetsordning och
- delegationsordning

Samtliga av dokument har fastställts för 2016, förutom arbetsordningen som är från 2015.

3.3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso EFH? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats (ska fastställas en gång per år eller vid behov)?

Varken kontroll eller attestrutin har förändrats sedan föregående granskning. 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, i samband med beslut om nya attestanter, igenom och uppdaterar behörigheter för beslutsattest i Agresso.

Enligt rutinen beslutar förbundsdirektören om attestanter. Förbundsdirektören lämnar därefter en förteckning över fattade delegationsbeslut till förbundsdirektionen att behandlas vid nästkommande sammanträde. Detta görs i enlighet med gällande delegationsordning.

Beslutet meddelas därefter 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.

3.3.1. Bedömning

Vi bedömer att det under 2016 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 avstämningarna är att kontrollera att posten överensstämmer med underlag av olika slag. Administrativa tjänster vid NRF köps sedan 2010 av Västerbottens läns landsting och innefattar bland annat avstämningar av balansposter. Avstämning av likvidkonto mot huvudbok görs månatligen av ansvarig vid landstingets ekonomiavdelning 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 leverantörsfakturor, som attesteras enligt gällande attestinstruktion. Underlaget för förbundsdirektörens lön signeras av styrelseordförande Västerbottens läns landsting.

Underlag till manuella utbetalningar upprättas, mottagningsattesteras och beslutsattesteras på förbundet. Underlaget skickas vidare till landstingets ekonomiavdelning, där tjänstemän kontrollerar mottagnings- och beslutsattest och underlaget "verifikatstämplas" och registreras i Agresso. Därefter skrivs en utbetalningslista ut och sparas. Samtliga verifikat kontrolleras av en oberoende part på landstingets ekonomiavdelning. Efter dessa steg skickas fakturan iväg för utbetalning.

Utbetalningar hanteras på så sätt att en person registrerar underlaget för utbetalningar. En annan person 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.

3.4.1. Bedömning

Regionförbundet har inte gjort några förändringar under 2016 gällande avstämningsrutiner för likvida medel och lön.

Vår slutsats är att utbetalningar under 2016 hanterats enligt tvåhandsprincipen.

3.5. Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2016 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?

Dokumenthanteringsplanen är fastställd och reviderad av förbundsdirektören 2016-06-01. Revideringen gällde förändrade benämningar och föranledde inga förändringar som

krävde beslut i förbundsdirektionen. Årets granskning visar inte på några förändringar i hur dokumenthanteringsplanen efterlevs jämfört med fjolåret.

3.5.1. Bedömning

Regionförbundet har sedan 2012 en upprättad och fastställd dokumenthanteringsplan. Dokumenthanteringsplanen är reviderad under 2016, men det har inte föranlett några förändringar som krävde beslut i förbundsdirektionen. Vår bedömning är att dokumenthanteringsplanen efterlevs.

3.6. Regionförbundet har ett undertecknat hyresavtal. Överensstämmer kostnaden för redovisad hyra under 2016 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 uppräkning enligt KPI (konsumentprisindex). Vi har erhållit samtliga fakturor för hyreskostnaden under 2016 och fakturornas sammanlagda kostnad överensstämmer med det undertecknade hyresavtalet.

3.6.1. Bedömning

Redovisad hyreskostnad för lokaler under 2016 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 2016-12-07 och har inte förändrats.

För register över diarieföring används programmet Excel, 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 registrator 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.

3.7.1. Bedömning

Vår bedömning är att tillämpningen av diarieföringsrutinerna är ändamålsenlig. Inga förändringar har skett i rutinen eller i tillämpningen av den.

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

Utbetalningar görs med utgångspunkt i löneunderlag och leverantörsfakturor. Löneunderlag godkänns av förbundsdirektören respektive av styrelseordförande i Västerbottens läns landsting för kostnader kopplat till förbundsdirektören. Leverantörsfakturor attesteras enligt gällande attestinstruktion.

Syftet med attestregler är 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[2] för attester som gäller för NRF. Attestreglementet 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. Utbetalning sker i Skellefteå utifrån den så kallade tvåhandsprincipen med syftet att åtminstone två personer krävs för att slutföra utbetalningen.

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 beslutsattestanter har inte heller gjorts. Att alla övriga användare har rollen som mottagningsattestant, gör att det endast är beslutsattestantrollen som ändras i systemet. Systemförvaltare hos Västerbottens läns landsting hanterar uppläggningar och ändringar avseende attestanter i Agresso.

Vid vår kontroll av beslutsattestanter för kostnadsställen inom NRF, framgår att förbundsdirektören har beslutsattest för alla kostnader utom sina egna. NRFs dokumenterade rutin för fakturahantering fastslår att fakturor innehållande utgifter för förbundsdirektören ska beslutsattesteras av Västerbottens läns landstings styrelseordförande, förutom vid de tillfällen förbundsdirektören deltar i större grupper. Som ersättare för förbundsdirektören har förbundsekonomen utsetts.

För NRFs basenhet har förbundsdirektören attesträtt upp till 500 tkr, för vissa övriga kostnadsställen finns begränsningar som understiger detta belopp. Detta överensstämmer med NRFs delegationsordning. Förbundsdirektören har enligt beslut i förbundsdirektionen (2015-03-10) även befogenhet att godkänna fakturor upp till 10 mkr för RCC Norr och Videobryggfunktion. Detta gäller endast dessa två områden.

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

[2] Vid NRF tillämpas det regelverk som finns vid Västerbottens läns landsting (VLL) och detta lever kvar sedan Norrlandstingens samverkansnämnd fanns, innan regionförbundet bildades.

Vid stickprovskontrollen har vi inte noterat några avvikelser från gällande regler, rutiner och riktlinjer. Vi har däremot noterat att det saknas angivande av syfte för ett av de granskade stickproven. Avvikelsen avser mat vid representation.

3.8.1. Bedömning

Vår bedömning är att förbundets attest- och utbetalningsrutiner är uppdaterade och efterlevs. Dock saknas angivande av syfte vid extern representation.

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. Beskrivning av måluppfyllelse i årsredovisning

Fullmäktige ska enligt Kommunallagen fastställa såväl en definition för god ekonomisk hushållning som mål kopplade till det.

Av budget fastställd av Förbundsdirektionen 2015-12-01 framgår en definition av god ekonomisk hushållning. NRF:s finansiella mål för god ekonomisk hushållning är beslutade av Förbundsdirektionen 2016-03-02 och består av:

> NRF ska, om inte annat beslutats i Förbundsdirektionen, uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.
>
> För att ha möjlighet att hantera oförutsedda ekonomiska händelser ska det egna kapitalet ej understiga 1 000 000 kr.
>
> Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.
>
> För att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot inte understiga 500 000 kr. Det innebär att större in- och utbetalningar måste planeras och att större utbetalningar ej ska verkställas innan likviditeten är avstämd mot detta mål.

I årsredovisningens förvaltningsberättelse görs en uppföljning av måluppfyllelse för dessa ekonomiska mål. Vi kan av denna konstatera att tre av fyra mål uppnås. Det mål som inte uppnås är att NRF ska uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna. Detta i och med att NRF för 2016 redovisar ett underskott.

I årsredovisningen följs även de i budgeten fastställda riktlinjer för FoUU-rådet (Visare Norr) upp. Denna uppföljning visar att målet har uppnåtts.

4.2. Kommentarer till årets utfall

Regionförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2016 en förlust på 145 tkr (f å vinst på 495 tkr).

Uppställd budget i årsredovisningen avviker markant mot den budget Förbundsdirektionen fastställt per 2015-12-01 för 2016. Avvikelsen uppgår till runt 24 192 tkr på intäktsnivå (inklusive bidrag från medlemmarna) och 24 192 tkr på kostnadsnivå.

Avvikelsen förklaras framför allt av att de intäkter, som inte rör Norrlandstingens regionförbunds egen verksamhet, inte tagits med i den av förbundsdirektionen fastställda budgeten, utan endast i den av kansliet upprättade budgeten. Dessa avser inkomna bidrag destinerade till olika projekt, framförallt finansiering till RCC och Projekt PV.

Då avvikelsen återfinns både på intäkts- och kostnadsnivå är nettoeffekten 0 kr. Brutto påverkas respektive post i resultaträkningen.

Utfallet för 2016 visar på ett resultat, som understiger budget med 145 tkr. Förbundets intäkter understiger den budget som framställs i årsredovisningen med 691 tkr och överstiger den av Förbundsdirektionen fastställda budgeten med 23 501 tkr. Kostnaderna understiger den budget som framställs i årsredovisningen med 546 tkr och överstiger den av Förbundsdirektionen fastställda budgeten med 23 646 tkr.

	Antagen budget	**Budget enligt årsredovisning**	**Utfall 2016**
Verksamhetens intäkter			
Landstingsbidrag	4 891	4 891	
Räntor mm, diabetesfond	50	0	
Visare Norr	2 300	2 300	
Folke Littners fond	100	100	
Lämnade bidrag (RCC)	0	24 242	
Summa intäkter	*7 341*	*31 533*	*30 842*
Verksamhetens kostnader			
Visare Norr	-2 300	-2 300	
Folke Littners fond	-100	-100	
RCC	0	-24 242	
Förbundsverksamheten	-4 941	-4 891	
Summa kostnader	*-7 341*	*-31 533*	*-30 987*
Resultat	*0*	*0*	*-145*

Till kommande år bör budgeten innefatta alla vid budgeteringstillfället kända kommande intäkter och kostnader, för att uppnå en så god ekonomisk styrning som möjligt.

Hyreskostnaden ligger i paritet med budget och med gällande avtal.

Balanskravsresultatet för 2016 uppgår till -145 tkr. Reglerna i kommunallagen föreskriver att negativa balanskravsresultat ska återställas inom tre år. Tidigare års balanskravsresultat att återställa är 0 kr. Årets balanskravsresultat är negativt (-145 tkr) och ska återställas inom 3 år.

4.3. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har ökat med 1 496 tkr mot ifjol och denna ökning beror främst på en ökning av kundfordringar om 7 283 tkr. Samtidigt har tillgångar i bank minskat med 6 037 tkr, vilket delvis är hänförligt till att kundfakturor till medlemslandstingen skickats i förskott. Tillgångssidan består till största delen av kundfordringar (13 249 tkr), vilka stämts av mot kundreskontra utan noteringar. Bankmedel (4 370 tkr) har stämts av mot besked från bank.

Förändringen på skuldsidan jämfört med föregående år, hänför sig främst till leverantörsskulderna som ökat med 7 103 tkr. Detta hänförs till en större faktura, som erhållits från Västerbottens läns landsting avseende driften av RCC enligt avtal. Bland skulderna återfinns främst leverantörsskulder (8 200 tkr) och interimsskulder (7 441 tkr). Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan noteringar. Övriga skulder har verifierats mot underlag och beräkningar.

Interimsskulderna består av:

	2016-12-31	(f å)
• Upplupna personalkostnader	291 tkr	(193 tkr)
• Upplupen revisionskostnad	326 tkr	(354 tkr)
• Visare Norr	3 068 tkr	(3 114 tkr)
• RCC 2015	0 tkr	(4 712 tkr)
• Diabetesprojektet	457 tkr	(1 015 tkr)
• Förutbetalda intäkter förbundsverksamhet	2 509 tkr	(2 445 tkr)
• Tjänsteköp VLL	424 tkr	(492 tkr)
• Övriga upplupna kostnader	366 tkr	(597 tkr)

Vad gäller projektet Visare Norr, ingår nettoresultat från i projektet från 2016 och tidigare år med 768 tkr samt medel som avser 2017 med 2 300 tkr i posten ovan. Historiskt har ett överskott uppkommit i projektet årligen. För 2016 redovisas ett underskott i projektet.

Projektets resultat balanseras mellan åren, då det enligt uppgift krävs en beredskap för att klara kostnader för den forskningskonferens som finansieras genom balanserade medel som härrör från Visare Norrs forskningsmedel.

4.4. 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 2016 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.

4.5. 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. Övriga poster som finns redovisade i balansräkningen existerar, är fullständiga och är korrekt värderade och korrekt klassificerade.

Vid vår granskning har vi noterat att upptagen budget i årsredovisningen inte överensstämmer med förbundsdirektionens budget. Avvikelsen rör primärt bidrag till projekt och Regionalt Cancercentrum (RCC).

Fullmäktige har för 2016 fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att tre av fyra mål uppnås. Vid vår granskning har vi noterat att det mål som inte uppnås är målet att intäkterna ska överstiga kostnaderna, då NRF redovisar ett negativt utfall för 2016 på -145 tkr.

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2016 avseende Norrlandstingens regionförbund är upprättad i enlighet med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

EY
Building a better working world

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.

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.

Vid vår granskning har vi noterat att upptagen budget i årsredovisningen inte överensstämmer med förbundsdirektionens budget. Avvikelsen rör primärt bidrag till projekt och Regionalt Cancercentrum (RCC).

Fullmäktige har för 2016 fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att tre av fyra mål uppnås. Vid vår granskning har vi noterat att det mål som inte uppnås är målet att intäkterna ska överstiga kostnaderna, då NRF redovisar ett negativt utfall för 2016 på -145 tkr.

5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- att direktionen tillser att syfte alltid anges vid såväl intern som extern representation
- att direktionen vid sin beredning av budgeten tillser att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader
- att direktionen tillser att årets negativa balanskravsresultat återställs inom en treårsperiod

Umeå den 16 februari 2017

Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor

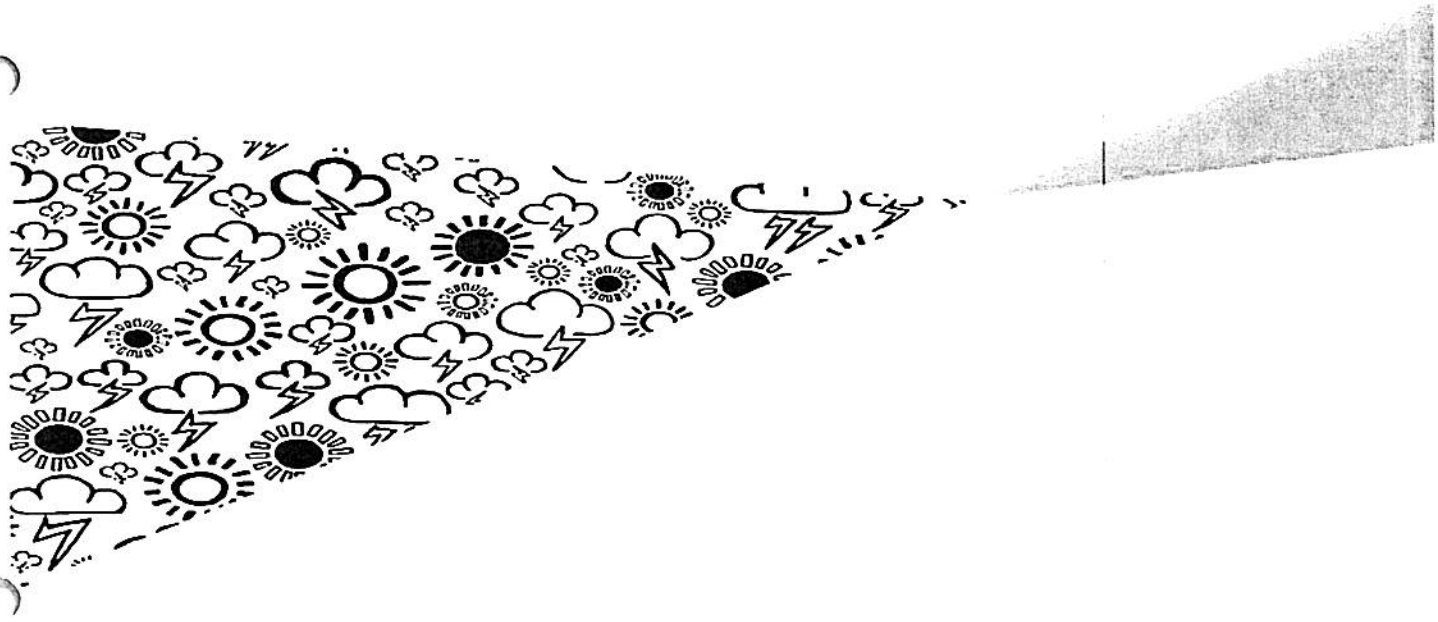
Jakob Hallén
Verksamhetsrevisor

Revisionsrapport 2016
Genomförd på uppdrag av revisorerna
september 2016

Norrlandstingens regionförbund

Granskning av delårsrapport 2016-08-31

- finansiell del



Innehåll

1. Sammanfattning **2**

2. Inledning **3**
2.1. Bakgrund 3
2.2. Syfte och avgränsning 3
2.3. Revisionskriterier 4
2.4. Avgränsning/ansvar 4
2.5. Metod och genomförande 4

3. Rättvisande räkenskaper **5**
3.1. Bokslutsprocessen 5
3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av riktlinjer 5

4. Förbundets resultat och balansräkning **6**
4.1. Resultaträkning samt prognos 6
4.2. Kommentarer till balansräkningen 6

5. Bedömning och rekommendationer **8**
5.1. Bedömning 8
5.2. Rekommendationer 9

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norrlandstingens Regionförbunds (NRFs) delårsrapport per 2016-08-31. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om:

- Är det troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

Vidare har målsättningen med granskningen varit att bedöma om det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt

- ger en rättvisande bild av förbundets resultat för årets första åtta månader och ställning per 2016-08-31 samt
- är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning.

Sammanfattande bedömning:

Vår granskning visar på att finansiella mål uppsatts för Norrlandstingens Regionförbund och att en beskrivning av måluppfyllelsen för de finansiella målen görs i delårsrapporten.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av resultat för årets första åtta månader och ställning per 2016-08-31.

Det finns en osäkerhetsfaktor beträffande rekryteringskostnader för ny förbundsdirektör och kostnader för eventuella utbildningar som beskrivs i delårsrapporten. Direktionens avsikt är att ianspråkta eget kapital, för det fallet att ett underskott uppkommer,

Svar på uppställda revisionsfrågor återfinns under avsnitt 5 nedan.

Våra rekommendationer till förbättringar är följande:

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- Att direktionen tillser att löpande följa och dokumentera utvecklingen för likviditeten.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norrlandstingens Regionförbund (NRF) enligt kommunallagen skall granska en delårsrapport och lämna en bedömning över denna till respektive fullmäktige. Respektive fullmäktige ska behandla revisorernas bedömning i samband med behandlingen av delårsrapporten.

Revisorerna skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsrapporten.

Enligt de riktlinjer som gäller, ska revisorernas granskning av förbundets delårsbokslut och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

1. Har verksamheten drivits så att direktionens beslutade verksamhetsmål uppnås?
2. Är det troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

2.2. Syfte och avgränsning

Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om fråga två och tre ovan.

Vidare är målsättningen med granskningen att bedöma om det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt,

- ger en rättvisande bild av förbundets resultat för årets första åtta månader och ställning per 2016-08-31 samt
- är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

1. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
2. Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?
3. Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?
4. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid arets slut?
5. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

2.3. Revisionskriterier

Granskningen har utförs i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt SKYREVS vägledning 4 Granskning av delårsrapport. Vidare har de rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utgett varit vägledande.

Förbundsdirektionens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsrapporten regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm/ de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Kommunallagen, kap 6,8,9
- Förbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- God redovisningssed

2.4. Avgränsning/ansvar

Granskningen omfattar Norrlandstingens regionförbunds förbundsdirektion. Ansvaret för upprättande av delårsrapporten och för att förbundet i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på regionförbundets direktion.

2.5. Metod och genomförande

Granskningen har utförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Vår granskning av delårsrapport har gjorts utifrån Standarden för Översiktlig Granskning (SÖG 2410) med beaktande av SKYREVS vägledning 4 om granskning av delårsrapport. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Granskningen är till största delen analytisk, genom att analytiskt granska resultatutfallet och följa upp oväntade och oförklarliga avvikelser. Det innebär bland annat att vi jämfört relevanta nyckeltal mot budget och föregående år för att identifiera väsentliga avvikelser. Vi har intervjuat nyckelpersoner i bokslutsprocessen om orsaker till förändringar i poster.

3. Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsbokslutet, till exempel skall periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

3.1. Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att kvaliteten på presenterade underlag bedöms vara tillräcklig.

Det är andra gången som förbundet upprättar en delårsrapport. I denna delårsrapport har jämförelsesiffror för resultaträkningen hämtats från delårsrapporten per 2015-01-01 – 2015-08-31 och jämförelsesiffror för balansräkningen hämtats från årsbokslutet 2015-12-31 använts, vilket följer vad som föreskrivs i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 22 om delårsrapport.

Vår granskning av resultat- och balansräkning kommenteras i avsnitt 4 nedan.

3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av riktlinjer

Rådet för kommunal redovisning föreskriver i sin rekommendation 22 Delårsrapport miniminivån för innehållet i en delårsrapport. Vår granskning visade inga förändringar från föregående års redovisningsprinciper och miniminivån för delårsrapporten anses vara uppfylld enligt RKRs rekommendation.

4. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2016 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget och föregående års delårsrapport och årsredovisning. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter.

4.1. Resultaträkning samt prognos

Regionförbundet redovisar för årets första åtta månader ett resultat på 79 tkr (för jämförelseåret en vinst på 543 tkr). Enligt delårsrapporten är resultatet sämre än budget med 134 tkr.

Av delårsrapporten framgår att förbundet i sista tertialet bedöms ha högre kostnader än de tidigare och därmed prognostiseras ett nollresultat. Balanskravsresultatet för 2016 uppgår enligt prognos till 0 tkr. I prognosen flaggas för att förbundet kan få ytterligare kostnader, som medför ett underskott för 2016.

Efter vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2016.

4.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har minskat med 9 545 tkr mot bokslutet 2015, vilket främst är hänförligt till likvida medel, som har minskat med 3 942 tkr jämfört med bokslutet 2015. Tillgångssidan består till största delen av bankmedel (6 465 tkr) samt kundfordringar (280 tkr). Bankmedel har stämts av mot besked från bank och kundfordringar har stämts av mot kundreskontra.

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, i likhet med vid årsbokslutet, att en inventering görs som underlag för en eventuell utrangering ur räkenskaperna. Våra kontroller har i övrigt inte föranlett några noteringar.

Bland **skulder** (4 437 tkr) återfinns främst interimsskulder. Förändringen mot bokslutet 2015, beror främst på att det per 31 augusti 2016 ännu inte har gjorts någon regiongemensam fakturering för RCC Norr. Från och med 2015 har NRF fått uppdraget att ansvara för hanteringen av alla medel till RCC Norr. Detta innebär att NRF utöver att hantera statsbidraget även fakturerar alla fyra medlemslandsting för den bedömda årskostnaden för att driva RCC Norr. Västerbottens läns landsting fakturerar därefter NRF för de kostnader de haft för RCC.

Interimsskulderna består av:

	2016-08-31	(2015-12-31)
• Upplupen revisionskostnad	217 tkr	(354 tkr)
• Upplupen kostnad löneskatt	73 tkr	(173 tkr)
• Visare Norr	704 tkr	(3 004 tkr)
• Diabetesprojektet	667 tkr	(1 014 tkr)
• Förutbetalda intäkter förbundsverksamhet	1 630 tkr	(2 445 tkr)
• Regiongemensam fakturering RCC Norr 2015	0 tkr	(4 712 tkr)
• Upplupen hyra	74 tkr	(0 tkr)
• Övriga upplupna kostnader	701 tkr	(1 234 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 efterhand av landstinget samt upplupna kostnader för administrativa tjänster VLL.

5. Bedömning och rekommendationer

5.1. Bedömning

I delårsrapporten ska den bedömda måluppfyllelsen för heläret beskrivas. I delårsrapporten finns ett avsnitt där beslut om målen kommenteras, men detta bör utvecklas till ett avsnitt som benämns måluppföljning.

I början av 2016 har förbundsdirektionen satt upp finansiella mål för NRF, vilket är positivt. Bedömd måluppfyllelse redovisas i delårsrapporten. Vid vår granskning har vi noterat att målet kring likviditet är att "för att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot inte understiga 500 000 kr." Bedömd måluppfyllelse kommenteras i delårsrapporten. Vi vill dock flagga för att det är av stor vikt att löpande följa och dokumentera likviditeten, så att måluppfyllelsen kan styrkas och följas upp i såväl delårsrapport och årsredovisning.

Vad gäller det prognosticerade resultatet gäller följande. Enligt budgeten överstiger intäkterna kostnaderna med 200 tkr. Den prognos för helårsutfallet som lämnas i delårsrapporten per augusti, är något mer pessimistisk och visar på ett prognostiserat resultat om 0 kr. Samtidigt beskrivs i delårsrapporten att man befarar ökade kostnader i samband med rekrytering av ny förbundsdirektör, vilket skulle medföra ett underskott och att målet inte bedöms nås.

Vad gäller budget överensstämmer den i delårsrapporten redovisade budgeten på intäkts- och kostnadsnivå inte med beslutad budget för NRF. Detta försvårar en uppföljning mot fastställd budget. Totalbeloppet överensstämmer i stort, då det är avrundat.

Grundat på vår översiktliga granskning har det, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av resultat för årets första åtta månader och ställning per 2016-08-31.

Det finns dock under kommande fyra månader, en osäkerhetsfaktor beträffande kostnader för rekrytering av ny förbundsdirektör, vilket beskrivs i övergripande i delårsrapporten. Dessa är dock inte medtagna i prognosen för året, men beskrivs i form av att det finns en osäkerhetsfaktor kring prognosen samt att avsikten är att hantera dem genom att ianspråkta eget kapital, för det fall att ett negativt resultat uppkommer på grund av dessa.

De i granskningen uppställda revisionsfrågorna besvaras nedan:

1. *Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?*

Efter vår granskning är det vår bedömning att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets resultat och ställning per 31 augusti 2016, men att det finns en osäkerhetsfaktor kring rekryteringskostnader för ny förbundsdirektör och kostnader för eventuella utbildningar som beskrivits i delårsrapporten.

2. *Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?*

Delårsrapporten innehåller de delar som RKR föreskriver i RKR 22 Delårsrapport och anses således upprättad i enlighet med gällande lagrum.

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsrapporten är upprättad enligt gällande lagstiftning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

3. *Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?*

Ja, delårsrapporten beskriver den bedömda måluppfyllelsen för året.

4. *Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?*

Direktionens prognos i delårsrapporten är att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet. Dock finns en osäkerhetsfaktor kopplad till rekryteringskostnader för ny förbundsdirektör och kostnader för eventuella utbildningar som beskrivits i delårsrapporten och ovan.

5. *Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?*

Prognosen är att ett balanserat resultat kommer att uppnås. Dock beskriver direktionen i delårsrapporten, att om kostnaderna vad gäller hela förbundets kostnadsmassa når högre nivå än prognostiserat och det finns ett behov, är avsikten att besluta om att ianspråkta 200 tkr ur eget kapital.

5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- Att direktionen tillser att löpande följa och dokumentera utvecklingen för likviditeten.

Umeå den 23 september 2016

Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor

Norrlandstingens
REGIONFÖRBUND

Revisorerna i Norrlandstingens regionförbund

Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2016

Richard Norberg
Revisionsdirektör
Västerbottens läns landsting

Innehåll

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

1. Sammanfattande analys

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

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

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

- I verksamhetsplanen besluta om vilken verksamhet som är av prioritet för året. Med hjälp av mätbara mål, uppdrag och aktiviteter besluta om vad som ska genomföras eller uppnås under året. I verksamhetsplanen besluta om vilka mål, uppdrag och aktiviteter som ska följas upp i delårsrapporten.
- I delårsrapporten ska direktionen följa upp de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat att den ska följa upp. Direktionen ska i delårsrapporten dels bedöma hittills genomförd verksamhet under året, dels om det är troligt att målen, uppdragen och aktiviteterna kommer att vara genomförda eller uppnås vid årets slut.

2. Bakgrund

Norrlandstingens regionförbund (NRF) är organiserat som ett kommunalförbund med direktion. Det innebär att direktionen har ansvaret för den verksamhet som medlemmarna överlåtit till förbundet. Förbundsordningen anger att förbundet ska vara ett samverkansorgan i norra sjukvårdsregionen i syfte att tillvarata och utveckla gemensamma intressen inom hälso- och sjukvård, utbildning och forskning och därmed sammanhängande verksamheter. Medlemmar i förbundet är Region Jämtland Härjedalen, Landstinget Västernorrland, Västerbottens läns landsting och Norrbottens läns landsting. Medlemmarna har gett regionförbundet befogenhet att avtala om riks- och regionsjukvård. Enligt förbundsordningen har förbundet verksamhetsansvar för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr). Medlemmarna har gett befogenhet till förbundet att ingå avtal rörande RCC Norrs verksamhet.

2.1 Ansvaret för delårsrapporten

Enligt kommunallagen (8 kap. 20a§) och lagen om kommunal redovisning (9 kap. 1§) ska förbundsdirektionen upprätta minst en delårsrapport. Delårsrapporten ska behandlas av medlemmarnas fullmäktige. Direktionens delårsrapport ska ge svar på frågan om direktionen håller sig till de beslut och direktiv som direktionen beslutat om för förbundet. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter kommer att uppnås vid årets slut.

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

2.2 Iakttagelser i 2015 års granskning

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

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

att arbetar med att konkretisera de mål och aktiviteter som direktionen valde att prioritera.

Direktionen har i yttranden ställt sig positiva till revisorernas rekommendationer. Den 2 mars 2016 beslutade direktionen om finansiella mål för förbundet. Den 1 juni 2016 gav direktionen i uppdrag till förbundsdirektören att utveckla verksamhetsplanen för år 2017 i den riktning som revisorerna rekommenderade.

2.2 Revisionsfrågor, metod m.m.

Denna rapport avser granskning av delårsrapporten per augusti 2016. Den övergripande revisionsfråga som ska besvaras är om det redovisade resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. För att svara på den övergripande revisionsfrågan har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Har verksamheten bedrivits så att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås?
- Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer år 2015?

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slutsatser är kommunallagen (8 kap. 20 a § och 9 kap. 9 a §) och lagen om kommunal redovisning (9 kap. 1 §).

Granskningen omfattar inte frågan om det är troligt att direktionen vid årets slut kommer att uppnå sina finansiella mål. Granskningen omfattar heller inte frågor om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med lag om kommunal redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar EY (Ernst & Young) i sin granskning av delårsbokslutet.

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

3. Resultat av granskningen

3.1 Direktionens verksamhetsplan

I förbundsordningen kan man läsa att NRF har fått befogenhet från de fyra norrlandstingen att ingå avtal för riks- och regionsjukvård. Därutöver har NRF också en rad beredande och samordnande 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. Från och med år 2016 bistår också förbundet medlemmarna i deras arbete med att förbereda en eventuell regionbildning.

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

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

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

3.2 Direktionens delårsrapport

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

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

3.3 Vår bedömning

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

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

4. Svar på revisionsfrågor

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

I tabellen nedan har vi sammanställt svaren på våra revisionsfrågor.

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

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

4.1 Rekommendationer

Vi rekommenderar att direktionen:

- I verksamhetsplanen beslutar om vilken verksamhet som är av prioritet för året. Med hjälp av mätbara mål, uppdrag och aktiviteter besluta om vad som ska genomföras eller uppnås under året. I verksamhetsplanen besluta om vilka mål, uppdrag och aktiviteter som ska följas upp i delårsrapporten.
- I delårsrapporten ska direktionen följa upp de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat att den ska följa upp. Direktionen ska i delårsrapporten dels bedöma hittills genomförd verksamhet under året, dels om det är troligt att målen, uppdragen och aktiviteterna kommer att vara genomförda eller uppnås vid årets slut.

Umeå den 23 september 2016

Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor