


Revisorerna i Norrlands-
tingens regionförbund

12 oktober 2015

 VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Inkom: 2015 -11- 0 3
Dnr:

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

Kopia till Norrlandstingens
regionförbund
(organisationsnummer 222000-1651)

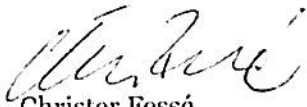
Revisorernas bedömning av delårsrapport per den 31. augusti 2015

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2015-08-31 är förenligt med de mål förbundsdirektionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningens resultat presenteras i bifogade rapporter.

- Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den osäkerhet som föreligger beträffande pensionskostnader för ny förbundsekonom, inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med god redovisningssed.
- Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på de finansiella målen, eftersom sådana saknas.
- Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen beslutat om.

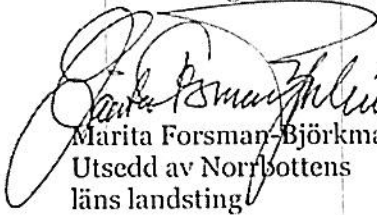
Luleå 2015-10-12



Christer Fessé
Utsedd av Västerbottens
läns landsting



Mona Nyberg
Utsedd av Region Jämtland
Härjedalen



Marita Forsman-Björkman
Utsedd av Norrbottens
läns landsting



Mikael Gäfvert
Utsedd av Landstinget
Västernorrland

Bilagor:

Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport 2015-08-31, finansiell del", oktober 2015.

Revisionsrapport "Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2015-08-31" oktober 2015.

Granskningsrapport

Carina Olausson
Certifierad kommunal
revisor

Oktober 2015

Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2015-08-31

pwc

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Delårsrapportens redovisning av verksamhet och måluppfyllelse	4

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av Norrlandstingens regionförbunds revisorer översiktligt granskat delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31 med fokus på förvaltningsberättelsens redogörelse för måluppfyllnad. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultatet är förenligt med de mål som förbundsdirektionen fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till fullmäktige i de fyra landstingen/regionerna Norrbottens läns landsting, Västerbottens läns landsting, landstinget Västernorrland samt Region Jämtland Härjedalen.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av förbundets delårsrapport:

Vår översiktliga granskning pekar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten till och med augusti 2015 är förenlig med de av förbundsdirektionen fastställda målen/aktiviteterna och uppdragen för 2015.

Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att Norrlandstingens regionsförbund, inklusive RCC Norr, inte kommer att uppnå de av förbundsdirektionen fastställda aktiviteterna/uppdragen och verksamhetsmässiga målen för år 2015.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting är enligt den Kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

Av Kommunallagens 8 kap 5§ framgår att budgeten skall innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret.

KL 8 kap 5 §

För verksamheten skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Av Kommunallagens 9 kap fastställs revisorernas uppgifter avseende granskning av bedömning av delårsrapport.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

I sin revisionsplanering beslutade revisorerna att dela upp granskningen av delårsrapporten i två separata granskningar;

- Översiktlig granskning av huruvida förbundets delårsrapport per augusti 2015 ger en rättvisande bild av förbundets resultat för årets första åtta månader och ställning per 2015-08-31, om delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag om kommunal redovisning samt om det är troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås. Denna del av granskningen utförs av Malin Blom, EY.
- Översiktlig granskning av huruvida förbundets verksamhet bedrivits på ett sådant sätt att det är troligt att förbundsledningens verksamhetsmål enligt Verksamhetsplan och budgetramar för år 2015 - 2017 samt Verksamhetsplan för 2015 för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr) uppnås. Denna del av granskningen genomförs av Carina Olausson, PwC.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Denna del av granskningen av delårsrapporten syftar till att översiktligt bedöma om verksamheten per augusti 2015 är genomförd på ett sådant sätt att det är troligt att direktionens verksamhetsmål uppnås vid årets slut.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild.

Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Denna del i granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen, kap 6, 8 och 9
- Verksamhetsplan och budgetramar för år 2015 - 2017
- Verksamhetsplan för 2015 för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr)

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig analys av delårsrapportens redovisning av genomförd verksamhet i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av förbundsdirektionen fastställda målen
- Rapporten har faktakontrollerats av förbundsdirektören

3 Granskningsresultat

3.1 Delårsrapportens redovisning av verksamhet och måluppfyllelse

I Verksamhetsplan och budgetramar för år 2015-2017 finns fastställt ett antal områden;

- Regionsjukvård
- Kompetensförsörjning/Utbildning och forskning
- Folkhälsa
- Regionalt Cancercentrum Norr, RCC Norr
- Övrigt

Inom vart och ett av dessa områden finns fastställt ett flertal aktiviteter/uppdrag som ska genomföras under planeringsperioden 2015 – 2017. Dessa är de mål som gäller för 2015.

Av delårsrapportens förvaltningsberättelse, samt samtal med förbundsdirektören, framgår att förbundets verksamhet fortlöper enligt plan. Av granskningen framgår också att uppdragsavstämning, utöver redovisning i delårsrapporten, löpande redovisas vid varje förbundsledning.

För Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr) har särskild verksamhetsplan fastställts: *Verksamhetsplan för 2015 för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr)*.


Verksamhetsplanen för RCC Norr innehåller ett stort antal mål/uppdrag. Av verksamhetsplanen framgår att det stora flertalet av dessa ska redovisas i samband med årsredovisningen. Av delårsrapportens förvaltningsberättelse framgår emellertid att arbetet inom ramen för RCC Norr följer fastlagd verksamhetsplan för 2015.

Bedömning:

Vår översiktliga granskning pekar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten till och med augusti 2015 är förenlig med de av förbundsledningen fastställda målen/aktiviteterna och uppdragen för 2015.

Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att Norrlandstingens regionsförbund, inklusive RCC Norr, inte kommer att uppnå de av förbundsledningen fastställda aktiviteterna/uppdragen och verksamhetsmässiga målen för år 2015.

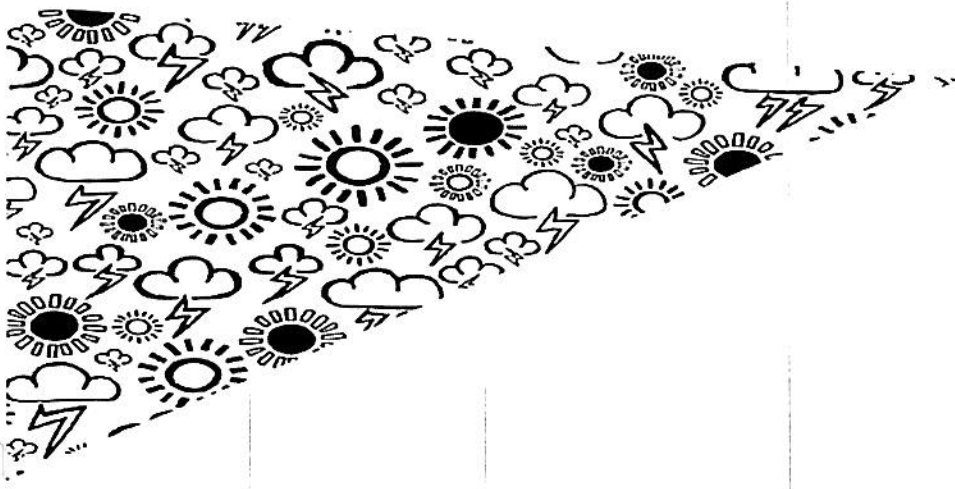
2015-10-05


Carina Olausson
Certifierad kommunal revisor

Norrandstingens regionförbund

Granskning av delårsrapport 2015-08-31

- finansiell del





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/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 2015-08-31. 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 2015-08-31 samt
- är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning.

Sammanfattande bedömning:

Vår granskning visar på att några finansiella mål inte uppsatts för Norrlandstingens Regionförbund och att någon beskrivning av måluppfyllelsen för de finansiella målen av denna anledning inte kan göras. Den beskrivning som görs i delårsrapporten kring finansiering är kopplat till budgetram och förbundsdirektionens bedömning i delårsrapporten är att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet.

Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den osäkerhet som föreligger beträffande pensionskostnader för ny förbundsekonom såsom beskrivet nedan, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboksluter 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 2015-08-31.

Det finns en osäkerhetsfaktor beträffande pensionskostnader för den nye förbundsekonomen, då någon extern bekräftelse ännu inte erhållits. Tidigare förbundsekonom slutade i januari 2015 och för en period har en vikarie varit anställd på deltid. Från 27 augusti 2015 är en ny förbundsekonom anställd. Vid vår granskning har vi noterat att pensionsavgiften för den nye förbundsekonomen inte är fastställd hos KPA, varför något besked om förbundets kostnad för pension inte erhållits.

Direktionens bedömning är enligt delårsrapporten att denna kostnad ska rymmas inom befintlig budget. Direktionen beskriver i delårsrapporten, vad gäller hela förbundets kostnadsmassa, att om ett balanserat resultat inte kommer att uppnås vid årets slut utan att kostnaderna når högre nivå än budgeterat, kommer man att besluta om att ianspråkta 300 tkr ur eget kapital.

Svar på uppställda revisionsfrågor återfinns under avsnitt 5 nedan.

Våra rekommendationer till förbättringar är följande:

- Att direktionen beslutar om finansiella mål för god ekonomisk hushållning för förbundet.
- Att direktionen utreder frågan om pensionskostnader för den nye förbundsekonomen, så att frågan är klargjord i god tid innan årsskiftet.
- Att direktionen tillser att en genomgång och inventering av anläggningstillgångar görs, för att därefter utrangera de tillgångar som fysiskt inte finns kvar ur anläggningsregistret och huvudboken.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norrlandstingens Regionförbund (NRF) enligt kommunallagen skall 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 2015-08-31 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 årets slut?
5. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

2.3. Revisionskriterier

Granskningen har utförts 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.

Förbundsrevisionens 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 förbundsrevision. Ansvar 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 revision.

2.5. Metod och genomförande

Granskningen har utförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsredovisning. 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 första gången som förbundet upprättar en delårsrapport. I delårsrapporten har jämförelsesiffror för resultaträkningen schablonmässigt beräknats av förbundet. Jämförelsesiffrorna är inte reviderade, då någon delårsrapport inte har upprättats tidigare år.

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 mininivån för innehållet i en delårsrapport.

För de fall det förekommer avsteg från Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendationer, skall skäl för detta anges i delårsrapporten. I delårsrapporten informeras om att jämförelsesiffror för resultaträkningen tagits fram schablonmässigt med 8/12-delar av årsutfallet 2014, då någon delårsrapport inte upprättades per 2014-08-31. Jämförelsesiffror för balansräkningen utgör fastställt bokslut per 2014-12-31 i enlighet med vad RKR:s rekommendation föreskriver.

4. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2015 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 i sin delårsrapport per den 31 augusti 2015 en vinst på 543 tkr (för jämförelseåret en schablonmässigt framräknad vinst på 148 tkr). Av delårsrapporten framgår att förbundet i sista tertiet bedöms ha högre kostnader än de tidigare och därmed prognostiseras ett nollresultat.

Av delårsrapporten framgår även att prognosen för verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader avviker såväl från budget och tidigare år. Prognosen är en ökning på grund av det under året tecknade avtalet med Västerbottens läns landsting (VLL) för drift av Regionalt Cancercentrum Norr (RCC Norr); se även kommentarer nedan kring balansräkningen. Resultatet prognostiseras inte ändras.

Balanskravsresultatet för 2015 uppgår enligt prognos till 0 tkr. Detta motsvarar även den budget som är lagd för 2015.

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 2015.

4.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har ökat med 12 595 tkr mot bokslutet 2014, vilket främst är hänförligt till bank. Bankmedel har ökat med 14 690 tkr mot bokslutet 2014 och tillgångssidan består till största delen av bankmedel (19 888 tkr) samt en upplupen intäkt (523 tkr) för videobrygga enligt avtal. Bankmedel har stämts av mot besked från bank och den upplupna intäkten har stämts av mot avtal. Att saldo på banken är så högt beror på att Västerbottens läns landsting (VLL) per den 31 augusti ännu inte hade fakturerat Norrlandstingens regionförbund (NRF) för de kostnader de haft för Regionalt Cancercentrum Norr (RCC Norr).

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** (18 026 tkr) återfinns främst interimsskulder. Förändringen mot bokslutet 2014 består främst av förutbetalda intäkter för RCC Norr där NRF från och med 2015 ansvarar för hanteringen av alla medel till RCC Norr. Detta innebär att NRF fakturerar alla fyra medlemslandsting för den bedömda årskostnaden för att driva RCC Norr. VLL fakturerar sedan NRF för de kostnader de haft för RCC. Interimsskulder består av:

	2015-08-31	(2014-12-31)
• Upplupen revisionskostnad	434 tkr	(310 tkr)
• Upplupen kostnad löneskatt	100 tkr	(176 tkr)
• Visare Norr	1 108 tkr	(683 tkr)
• Diabetesprojektet	1 106 tkr	(1 306 tkr)
• Förutbetalda intäkter förbundsverksamhet	1 589 tkr	(2 384 tkr)
• Regiongemensam fakturering RCC Norr 2015	12 666 tkr	(0 tkr)
• Upplupen hyra	74 tkr	(74 tkr)
• Övriga upplupna kostnader	632 tkr	(494 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

Vår granskning visar på att några finansiella mål inte uppsatts för NRF och att någon beskrivning av måluppfyllelsen för de finansiella målen av denna anledning inte kan göras. Den beskrivning som görs i delårsrapporten kring finansiering är kopplat till budgetram och förbundsdirektionens bedömning i delårsrapporten är att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet.

Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den osäkerhet som föreligger beträffande pensionskostnader för ny förbundsekonom såsom beskrivet nedan, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboks-luter 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 2015-08-31.

Det finns en osäkerhetsfaktor beträffande pensionskostnader för den nye förbundsekonomen, då någon extern bekräftelse ännu inte erhållits. Tidigare förbundsekonom slutade i januari 2015 och för en period har en vikarie varit anställd på deltid. Från 27 augusti 2015 är en ny förbundsekonom anställd. Vid vår granskning har vi noterat att pensionsavgiften för den nye förbundsekonomen inte är fastställd hos KPA, varför något besked om förbundets kostnad för pension inte erhållits.

Direktionens bedömning är enligt delårsrapporten att denna kostnad ska rymmas inom befintlig budget. Direktionen beskriver i delårsrapporten, vad gäller hela förbundets kostnads massa, att om ett balanserat resultat inte kommer att uppnås vid årets slut utan att kostnaderna når högre nivå än budgeterat, kommer man att besluta om att ianspråkta 300 tkr ur eget kapital.

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 2015, men att det finns en osäkerhetsfaktor kring pensionskostnader som beskrivits ovan.

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.

I delårsrapporten har jämförelsesiffror för resultaträkningen schablonmässigt beräknats av förbundet. Jämförelsesiffrorna är inte reviderade, då någon delårsrapport inte har upprättats tidigare år.

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?

Vår granskning visar på att några finansiella mål inte uppsatts. Den beskrivning som görs kring finansiering är kopplat till budgetram för förbundet.

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 pensionskostnader, vilket beskrivits 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 kostnads- massa når högre nivå än prognostiserat och det finns ett behov, kommer direktionen att besluta om att ianspråka 300 tkr ur eget kapital.

5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- Att direktionen beslutar om finansiella mål för god ekonomisk hushållning för förbundet.
- Att direktionen utreder frågan om pensionskostnader för den nye förbundsekonom, så att frågan är klargjord i god tid innan årsskiftet.
- Att direktionen tillser att en genomgång och inventering av anläggningstillgångar görs, för att därefter utränga de tillgångar som fysiskt inte finns kvar ur anläggningsregistret och huvudboken.

Umeå den 1 oktober 2015


Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor


Lina Reinholdt