



NRF revisorer:

Majvor Enström, Region JH
Richard Norberg, VLL
Bo Basun, LVN
Carina Olausson, NLL

Medlemslandstingen:

Region Jämtland-Härjedalen
Västerbottens läns landsting
Landstinget Västernorrland
Norrbottens läns landsting

Hej,
Översänder enligt uppdrag Förbundsdirektionens beslutade
åtgärder med anledning av revisionsrapporter för 2014.

Med vänliga hälsningar!

Birgitta Fransson
Förbundssekreterare

Bilaga:
Protokollutdrag FD 2015-05-19 §§ 41, 42
Bilaga § 41 d

Postadress	Kontakta oss		
Köksvägen 13	Förbundsdirektör	Förbundssekonom	Förbundssekreterare
	Sara Ekström	Lars Månsson	Birgitta Fransson
901 89 Umeå	090-785 7412		090-785 7411
	070-375 7412	070-343 5379	072-710 7411
Org nr 222000-1651	Sara.Ekstrom@vll.se	Lars.mansson@vll.se	Birgitta.E.Fransson@vll.se

§ 41 Revisionsrapporter om NRF ansvarsutövande, årsberättelse och räkenskaper (Dnr 060/15)

Revisorerna har översänt iakttagelser i 2014 års granskning (bilaga 41 a) och meddelar att man emotser svar på dessa iakttagelser senast 2015-06-30. Man har även lämnat revisionsrapport beträffande basgranskning för år 2014 (bilaga 41 b) och granskning av internkontroll och årsredovisning (bilaga 41 c). Revisorernas sammanlagda bedömning är att Förbundsdirektionens ansvarsutövande har varit i allt väsentligt tillfredsställande och att förvaltningsberättelsen är informativ.

Revisorerna lämnar med anledning av sin granskning rekommendationer inom några områden. Arbetsutskottet beslutade vid sitt möte 2015-05-07 § 33 att uppdra till förbundsdirektören att formulera förslag till svar till revisorerna utifrån arbetsutskottets diskussion. Förslaget framgår av bilaga 41 d.

Förbundsdirektionen beslutar

att godkänna föreliggande förslag till åtgärder med anledning av revisionsrapporterna;

att översända redovisningen av åtgärder till revisorerna; samt

att i övrigt notera revisionsrapporterna.

§ 42 Revisionsrapport "Granskning av Chefsamråden Norrlandstingens regionförbund" (Dnr 070/15)

Revisorerna har 2010 och 2014 granskat regionförbundets styrning, kontroll och uppföljning av chefsamråden. Den sammanfattande bedömningen 2014 är att Förbundsdirektionen har en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av chefsamråden, bilaga 42 a. Beslutade styrdokument bedöms ge goda förutsättningar för Förbundsdirektionen att utöva en ändamålsenlig styrning kontroll och uppföljning. Enkätresultatet för 2014 framgår av bilaga 42 b.

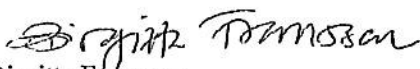
Granskningen visar att det skett en positiv utveckling inom vissa områden mellan åren, men det framgår också att det fortfarande finns förbättringsområden.

Förbundsdirektionen beslutar

att uppdra till förbundsdirektören att med beaktande av revisorernas synpunkter föreslå vidareutveckling av chefsamrådets uppdrag och bemanning i enlighet med åtgärder enligt bilaga 41 d till § 41; samt

att i övrigt notera revisionsrapporten.

Rätt utdraget intygar:


Birgitta Fransson
Förbundssekreterare

Exp 2015-06-16 tillsammans med missiv och bilaga § 41 d till medlemslandsting och NRF revisorer



ÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV REKOMMENDATIONER I REVISIONSRAPPORTER FÖR ÅR 2014

REVISIONSRAPPORTEN "BASGRANSKNING ÅR 2014"

Rapportering från utskott och beredningar

I revisionsrapporten noterar revisorerna att beträffande förbundsdirektionens utskott och beredningar, är vissa av dessa ålagda att redovisa årligen till förbundsdirektionen. Revisorerna noterar att delar av rapporterna förekommer i förbundsdirektörens rapportering till Förbundsdirektionen, dock har de inte en självständig plats i protokollen.

Revisorernas rekommendation

Redovisningen av utskottens och beredningarnas uppdrag, till revisionen kan utvecklas och också synliggöras i direktionens protokoll

Åtgärd

Frekvensen av redovisningen ska överensstämja med hur uppdraget är utformat och redovisningen beredas särskild plats i protokollen.

Mätbara mål i verksamhetsplanen

Vid granskningen av årsredovisningen påpekar revisorerna svårigheten att bedöma graden av målpåfyllelse eftersom målen i verksamhetsplanen inte är mätbara.

Revisorernas rekommendation

Fortsätt arbetet med att utveckla verksamhetsplanen. Direktionens styrning och uppföljning kan utvecklas med mål som är mätbara och därmed möjliga att följa upp.

Åtgärd

Förbundsdirektionen har tidigare funnit det relativt svårt att formulera mätbara mål för en verksamhet av den karaktär som bedrivs inom regionförbundet, med tanke på att den inte innehåller verksamhetsdrift utan präglas av avtalsarbete och samarbetsuppgifter. Förbundsdirektören får i uppdrag att i samtal med revisorerna be om en utveckling av rekommendationen på denna punkt, för att kunna överväga konkreta möjligheter att utveckla verksamhetsplanen.

Chefsamrådets arbete

Granskningen av chefsamråden 2010 har följts upp i årets granskning. Resultatet visar liksom vid den föregående granskningen, en i huvudsak positiv inställning till förbundsdirektionens styrning och till de olika förhållanden för arbetet i

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

Revisorernas kommentar

Fortsätt att förbättra förutsättningarna för ledamöternas arbete i chefsamråden

Åtgärd

Förbundsdirektionen uppdrar till Förbundsdirektören att i samråd med beredningsgruppen utveckla stödet till chefsamrådets arbete och avrapportera vilka åtgärder som vidtagits/föreslås till förbundsdirektionens sammanträde i december 2015.

Revidering av förbundsordningen

I rapportens sammanfattning nämner revisorerna att Förbundsdirektionen vid sitt sammanträde 2014-12-01 beslutat om att fr.o.m. 2015 upprätta delårsbokslut per andra tertialet. Man konstaterar att Förbundsdirektionen inte reviderat förbundsordningen på denna punkt. (Förbundsordningens nuvarande lydelse är ”Delårsrapport behöver inte avlämnas till medlemslandstingen.”)

Frågan nämns inte i rapportens rekommendationer, men Förbundsdirektionen vill informera om att revidering av denna punkt kommer att ske i samband med revidering som förmodas föräledas av arbetet med frågan om NRF framtida uppdrag. Revidering kommer dock att senast göras vid förbundsdirektionens första möte 2016.

REVISIONSRAPPORTEN ”GRANSKNING AV RÄKENSKAPSÅRET 2014”

Denna revisionsrapport behandlar bl.a. internkontroll och redovisning.

Revisorerna har noterat att det förekommer såväl intäkter som utgifter som inte är budgeterade. Huvudsakliga anledningar till detta har varit när NRF erhållit statsbidrag och projektbidrag (från SKL) för regionens räkning. Dessa intäkter har i vissa fall kommit efter budgeteringstillfället. Det har också inträffat genom förbiseende att sådana medel inte budgeterats utan endast synts i redovisningen.

NRF har också genom vissa – delvis tillfälliga, kostnadssänkningar frigjort medel som under året kunnat användas för kostnader i samarbetsprojekt som annars skulle ha fördelats på medlemslandstingen. Kostnaderna har därför inte varit i förväg budgeterade. De intäkter och kostnader som varit kända skall dock givetvis budgeteras.

Revisorernas rekommendation

Att styrelsen vid sin beredning av budgeten tillser att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader.

Åtgärd

Alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader ska budgeteras.

Revisorernas rekommendation

Att styrelsen tillser att en genomgång och inventering av anläggningstillgångar görs, för att därefter utränga de tillgångar som fysiskt inte finns kvar ur anläggningsregister och huvudboken.

Åtgärd

Anläggningsregistret ska uppdateras

