Revisorerna i NRF

2016-09-30

Till fullmäktige i

Norrbottens läns landsting
Västerbottens läns landsting
Landstinget Västernorrland
Region Jämtland Härjedalen

Kopia till

Norrlandstingens regionförbund
(org.nr. 222000-1651)

Revisorernas bedömning av delårsrapporten per augusti 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2016 är förenligt med de mål och riktlinjer som 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.

Bedömning av direktionens finansiella mål

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsbokslutet per den 31 augusti 2016 i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Redovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets ekonomiska resultat och ställning den 31 augusti 2016. Nedan redogör vi för våra bedömningar av direktionens finansiella mål.

Mål för det ekonomiska resultatet
Förbundet ska uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna. Direktionen redovisar den 31 augusti 2016 ett överskott med 79 000 kronor. Direktionen bedömer att intäkterna vid årets slut kommer att överstiga kostnaderna. Enligt direktionen finns det dock en viss osäkerhet för prognosen vid årets slut. Vi instämmer med direktionen i deras bedömning om det ekonomiska resultatet vid årets slut och att det råder en viss osäkerhet för prognosen.

Mål för eget kapital
Det egna kapitalet ska inte understiga 1 miljon kronor. Det egna kapitalet uppgår i delårsbokslutet till ca 2,5 miljoner kronor. Direktionen bedömer att målet kommer att nås vid årets slut. Vi instämmer i denna bedömning.

Mål för investeringar
Investeringar ska göras utan extern upplåning. Direktionen bedömer att målet nås vid årets slut och vi instämmer i denna bedömning.

Mål för likviditet
Saldot på förbundets bankkonto ska inte understiga 0,5 miljoner kronor. Direktionen uppger att förbundet har rutiner som säkerställer att det inte ska uppstå problem med likviditeten. Direktionen bedömer att förbundets saldo på bankkontot inte vid något tillfälle under år 2016 kommer att understiga 0,5 miljoner kronor. Vi instämmer i denna bedömning.

Mål för FoUU-rådet
FoUU-rådet ska ha en betalningsberedskap för ekonomiska avvikelser på 0,3 miljoner kronor för forskningsmedel från Visare Norr. Direktionen bedömer att målet för betalningsberedskapen uppnås. Den 31 augusti 2016 uppgick medlen för Visare Norr till drygt 0,8 miljoner kronor. Vi instämmer i direktionens bedömning om målet för FoU-rådets betalningsberedskap.

Bedömning av direktionens verksamhetsmål

Vi är positiva till att direktionen gett förbundsdirektören i uppdrag att göra en översyn av direktionens mål inför år 2017. Uppföljning i delårsrapporten försvåras av att flera av direktionens mål, uppdrag och aktiviteter i verksamhetsplanen för år 2016 är allmänt formulerade och svåra att följa upp. I delårsrapporten saknas även tydlig hänvisning till direktionens verksamhetsplan om vilka mål, uppdrag och aktiviteter som skulle uppnås eller genomföras under år 2016. Utifrån redovisningen i delårsrapporten är det därför svårt att uttala sig om i vilken grad direktionens mål, uppdrag och aktiviteter har uppnåtts eller kommer att uppnås under år 2016.

Umeå den 30 september 2016

Marita Björkman-Forsman
Utsedd av Norrbottens
läns landsting

Christer Fessé
Utsedd av Västerbottens läns landsting

Viveca Asproth
Utsedd av Region
Jämtland Härjedalen

Mikael Gäfvert
Utsedd av Landstinget
Västernorrland

2016-09-30

Bilagor:

- Granskning av delårsrapport 2016-08-31 – Finansiell del
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2016-08-31

Revisorerna i
Norrlandstingens
regionförbund

2016-09-30

229967

Förbundsdirektionen

Granskning av delårsrapporten per augusti 2016

Revisorerna har i uppdrag att bedöma om resultatet i delårsrapporten per augusti 2016 är förenligt med de mål förbundsdirektionen beslutat. 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 är genomförd enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Mer information om granskningens iakttagelser finns i underliggande rapporter som bifogas med denna skrivelse.

Våra bedömningar är:

- Det är positivt att nämnden beslutat om finansiella mål för god ekonomisk hushållning och att direktionen följer upp dessa i delårsrapporten. Det är också positivt att direktionen gett förbundsdirektören i uppdrag att göra en översyn av direktionens mål inför år 2017.

- I delårsrapporten saknas tydlig hänvisning till direktionens verksamhetsplan om vilka mål, uppdrag och aktiviteter som skulle uppnås eller genomföras. Uppföljningen försvåras därutöver av att flera av direktionens mål, uppdrag och aktiviteter i verksamhetsplanen för år 2016 är allmänt formulerade och svåra att följa upp. Utifrån redovisningen i delårsrapporten är det svårt att uttala sig om i vilken grad direktionens mål, uppdrag och aktiviteter har uppnåtts eller kommer att uppnås under år 2016.

Rekommendationer

Med anledning av granskningens iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till förbundsdirektionen:

- I verksamhetsplanen beslutar om vilken verksamhet som är av prioritet för året. Med hjälp av mätbara mål, uppdrag och aktiviteter bör direktionen besluta om vad som ska genomföras eller uppnås under året. I verksamhetsplanen bör direktionen 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 genomförd verksamhet till och med augusti månad, dels bedöma om det är troligt att målen, uppdragen och aktiviteterna kommer att vara genomförda eller uppnås vid årets slut.

- Löpande följa och dokumentera utvecklingen för likviditeten.

Vid revisorernas överläggning den 30 september 2016 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i denna skrivelse. Skrivelse och underliggande rapporter lämnar revisorerna för kännedom till förbundsdirektionen.

För förbundets revisorer

Christer Fessé
Utsedd av Västerbottens
läns landsting

Bilagor:

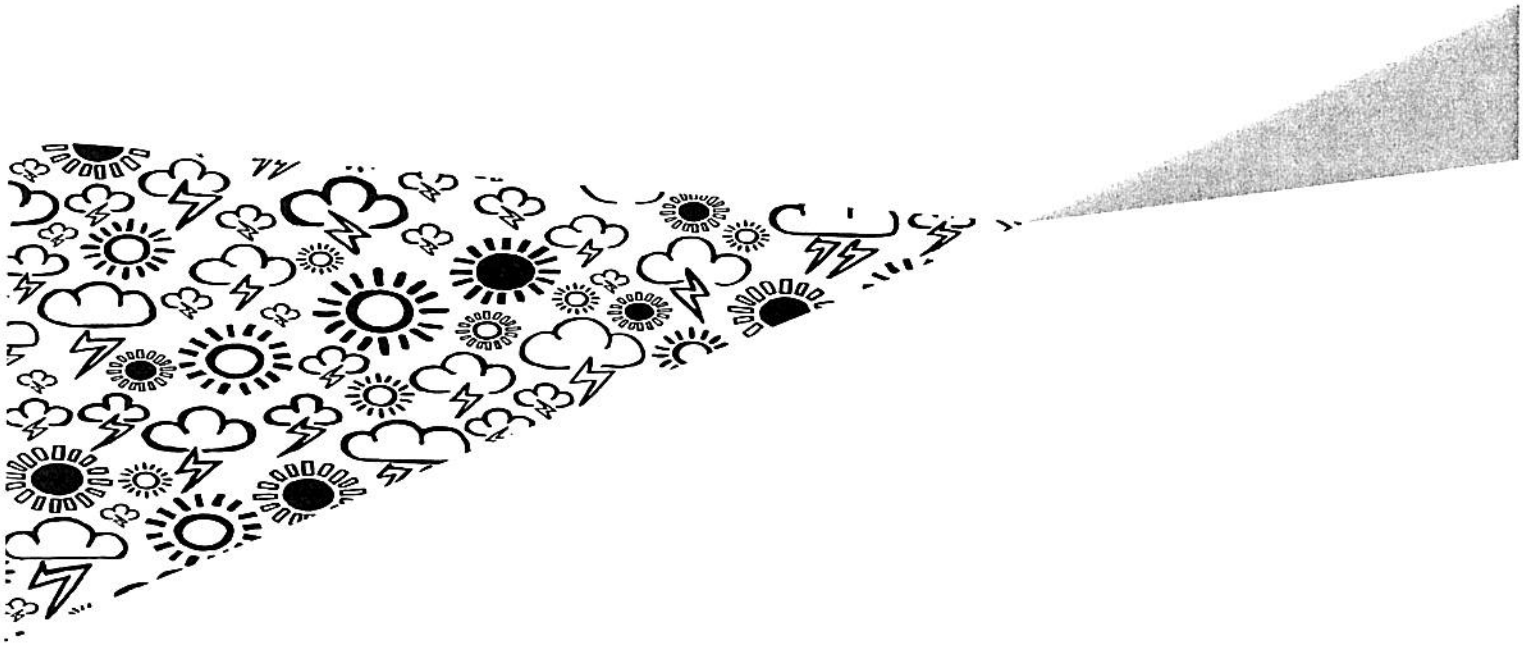
- *Granskning av delårsrapport 2016-08-31, finansiell del.* EY september 2016
- *Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2016-08-31.* revisionskontoret VLL, september 2016

Revisionsrapport 2016
Genomförd på uppdrag av revisorerna
september 2016

Norrlandstingens regionförbund

Granskning av delårsrapport 2016-08-31

- finansiell del



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/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

EY
Building a better working world

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 årets 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 helåret 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