

Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2018

1. Bakgrund

Styrelsens delårsrapport ska ge svar på frågan om styrelsen håller sig till de mål, uppdrag och direktiv som är beslutade om för förbundet. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att mål, uppdrag och direktiv kommer att uppnås vid årets slut.

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

1.1 Iakttagelser i 2017 års granskning

I delårsrapporten per augusti 2017 redogjorde styrelsen för väsentliga händelser som var av betydelse för förbundets resultat. Revisorerna bedömde att upplysningarna var relevanta. I delårsrapporten följde styrelsen även upp sin verksamhet i förhållande till förbundets mål och aktiviteter. Revisorerna bedömde att redovisningen av måluppfyllelsen i allt väsentligt var tillfredsställande. Styrelsen bedömer att den vid årets slut i allt väsentligt skulle nå förbundets mål. Revisorerna instämde i den bedömningen.

Granskningen visade också att styrelsen hade vidtagit åtgärder med anledning av de rekommendationer som revisorerna lämnade i 2016 års granskning. Granskning av styrande dokument, protokoll och underlag visade på en förbättrad ordning i jämförelse med år 2016.

Med anledning av iakttagelser i granskningen av delårsrapporten per augusti 2017 lämnade revisorerna följande rekommendationer till förbundsstyrelsen:

- Föreslå fullmäktige att förbundets treåriga ekonomiska plan kompletteras med finansiella mål för god ekonomisk hushållning för hela planeringsperioden.
- Besluta om en egen verksamhetsplan och detaljbudget med utgångspunkt av fullmäktiges övergripande verksamhetsplan och budget.

2. Revisionsfrågor, revisionskriterier och avgränsningar

Denna projektplan avser granskning av delårsrapporten per augusti 2018. Granskningen kommer att vara inriktad mot hur styrelsen i delårsrapporten redovisar genomförd verksamhet i förhållande till styrelsens mål, uppdrag

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2018-06-07

294886

och aktiviteter i verksamhetsplanen för år 2018. De revisionsfrågor granskningarna ska besvara är om:

- Verksamheten har bedrivits så att det är troligt att styrelsens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Redovisning i delårsrapporten är tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i granskningen av delårsrapporten per augusti 2016?

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slutsatser är:

- Kommunallagen, 8 kap. 20 a § och 9 kap. 9 a §
- Lag om kommunal redovisning, 9 kap. 1 §

Granskningen omfattar inte frågan om det är troligt att styrelsen vid årets slut kommer att uppnå sina finansiella mål. Granskningen omfattar heller inte frågorna 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 granskas av EY och redovisas i en separat rapport.

3. Metod, genomförande, tidplan m.m.

Innan arbetet med granskningen påbörjas kommer denna projektplan att skickas till förbundet som en introduktion.

Granskningen kommer vi att genomföra genom en dokumentationsstudie av delårsrapporten per augusti 2018. Under granskningsarbetet kommer vi att göra avstämningar med förbundsdirektören och medarbetare på förbundets kansli. Vi kommer också att ha nära dialog med sakkunniga på EY som granskar delårsbokslutet. Som en del i kvalitetssäkringen kommer förbundsdirektören att få möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Granskningen kommer att utföras av Richard Norberg som är revisionsdirektör i Västerbottens läns landsting. En oberoendeprövning visar att det inte finns något som strider mot den sakkunniges oberoende eller integritet i denna granskning (se bilaga 1).

Revisionsdirektör
Richard Norberg

2018-06-07

294886

Moment:	Tidplan:
Projektplanen klar och godkänd	2018-06-25
Projektstart	Augusti 2018
Analys och rapportskrivning	September/oktober 2018
Slutrapport – genomgång på tjänstemannanivå	September/oktober 2018
Presentation av slutrapport	2018-11-09

Slutrapportering kommer att göras skriftligt och muntligt till revisorererna i förbundet.

Umeå den 7 juni 2018

Richard Norberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Västerbottens läns landsting

Bilaga 1: Oberoendeprövning

Typ av hot?		Frågor kring oberoendet	Bedömning Ja/Nej
1.	Egenintressehot	Har du eller anhörig till dig, ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till granskningsobjektet?	Nej
2.	Självgranskningshot	Har du varit engagerad som rådgivare inom aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du varit engagerad som rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet som i sin tur kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Om ja på någon av ovanstående frågor – har du beaktat erforderlig karenstid?	-
		Har du lämnat råd eller gjort ställningstaganden som måste prövas som ett led i granskningen?	Nej
3.	Vänskapshot	Har du någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du blivit erbjuden eller mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra din oberoende ställning?	Nej
4.	Skrämselhot	Är du utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?	Nej
		Är du utsatt för påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka ditt oberoende i revisionsarbetet?	Nej
5.	Generalklausulen	Bedömer du att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för din opartiskhet och självständighet?	Nej