

Revisionsberättelse för år 2018

Vi har granskat förbundsstyrelsens och i vår roll som lekmannarevisorer även verksamheten i de förbundsägda företagen. Vår granskning har utförts enligt kommunallag, aktiebolag, god revisionsord i kommunal verksamhet och förbundsfullmäktiges revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi har i prioriteringar av granskningsinsatser, utgått från en bedömning av risk och väsentlighet och omsatt detta i en revisionsplan för året.

Våra granskningsinsatser har riktats mot följande områden:

- Ansvarsutövande 2018: översiktlig granskning av förbundsstyrelsen
- Lekmannarevision 2018: grundläggande granskning
- Avveckling av kommunalförbundet
- Delårsrapport 2018
- Årsredovisning 2018

Vi bedömer:

att förbundsstyrelsen i Regionförbundet Västerbotten till övervägande del har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande

att förbundsstyrelsens interna kontroll till övervägande del har varit tillräcklig

att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som förbundsfullmäktige uppställt. När det gäller det verksamhetsmässiga resultatet är detta delvis förenligt med fullmäktiges mål

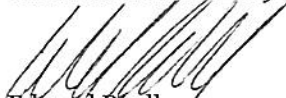
Granskningsresultat redovisas i bilaga till revisionsberättelsen.

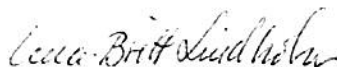
Vi tillstyrker:

att ansvarsfrihet beviljas för förbundsstyrelsen och dess enskilda ledamöter

att årsredovisning för år 2018 godkänns

Umeå den 11 mars 2019


Edward Riedl
revisionens ordförande


Ulla-Britt Lindholm


Bert Öhlund


Philip Cohen


Lennart Salomonsson

www.pwc.com/se

Bilaga till revisionsberättelse 2018

Regionförbundet Västerbotten

pwc

Revisionens uppdrag

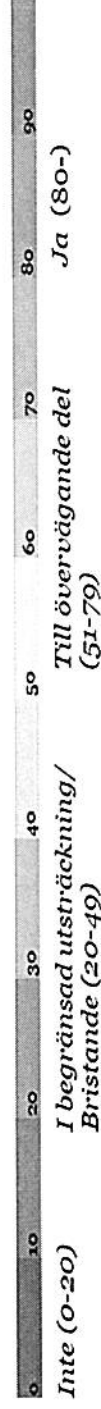
- Revisionens uppdrag regleras i kommunallag, aktiebolagslag, god revisionsed inom kommunal verksamhet samt förbundets revisionsreglemente
- Revisorerna prövar följande områden:
 - Ändamålsenlighet
 - Ekonomiskt tillfredsställande
 - Rättvisande räkenskaper
 - Intern kontroll
- Revisionsplanering sker utifrån en bedömning av risk och väsentlighet
- Revisionsplanering fastställs i en revisionsplan för året
- Revisionsobjekt är förbundsstyrelse och förbundsägda bolag

Årets granskningsinsatser

1. Delårsrapport och årsredovisning 2018*
2. Ansvarsutövande 2018: Förbundsstyrelsen*
3. Förbundsägda bolag 2018*
4. Avveckling av kommunalförbundet

* Grundläggande granskning

	Andamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
	X	X	X	
	X	X		X
	X	X		X
	X	X		X



Förbundsstyrelsen

Delårsrapport och årsredovisning 2018

Ansvarsutövande 2018

Avveckling av kommunalförbundet

Genomsnittlig bedömning 2018

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättsisande räkenskaper	Intern kontroll
	Grön	Grön	
Gul	Grön		Grön
Grön	Grön		Grön
Grön	Grön	Grön	Grön

Utvecklingsområden

-

Förbundsägda bolag

- Norrbotniabanan AB (28%)
- Norrlandsoperan AB (60%)
- Västerbottensteatern AB (60%)
- AC-Net Externservice AB (76%)
- AC-Net Internservice AB (80%)
- Bussgods Västerbotten AB (100%)
- Länstrafiken Västerbotten AB (100%)

Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättsliggande / Räkenskaper	Intern kontroll
Grön	Grön	Aukt revisor	Gul
Grön	Grön	Aukt revisor	Gul
Grön	Grön	Aukt revisor	Grön
Gul	Grön	Aukt revisor	Gul
Gul	Grön	Aukt revisor	Gul
Grön	Gul	Aukt revisor	Grön
Grön	Grön	Aukt revisor	Grön

Utvecklingsområden

- Generellt: Översyn av bolagens bolagsordningar och ägardirektiv. Fokus på ny ägare, kommunalt ändamål, kommunala befogenheter

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Regionförbundet Västerbottens
län

*Per Stålberg
Certifierad kommunal
revisor*

Mars 2019

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Revisionell bedömning	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser	6
3.2.2.	Revisionell bedömning	7
3.3.	Rättvisande räkenskaper	7
3.3.1.	Iakttagelser	7
3.3.2.	Revisionell bedömning	9

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2018-01-01–2018-12-31. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som den ska utifrån lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Med årets positiva resultat lever förbundet upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga finansiella mål för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapporering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och har upprättats i enlighet med god redovisningssed.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner, landsting och kommunalförbund. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är förbundsstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12.2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomiansvarig på förbundet.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av regionförbundets verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas händelser och resultat för förbundets verksamhetsområden samt uppföljning och utvärdering av regionplanens mål. Information om det regionala utvecklingsansvaret och arbetet kring detta framgår också. Redovisningen inkluderar beskrivning av projektverksamheten och de många olika projekt som pågått under året.

Årsredovisningen innehåller utöver förvaltningsberättelsen även finansiella rapporter och notupplysningar till dessa.

I personalavsnittet presenteras medarbetarstatistik och här framgår bland annat att medelantalet anställda har ökat något i jämförelse med föregående år. Tyvärr har också sjukfrånvaron ökat och hamnade på 2,9 % (1,5 %) för 2018.

En kort beskrivning av den nu genomförda övergången till den nya regionkommunen ges också plats i förvaltningsberättelsen.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade verksamhetens organisation och verksamhet. Upplysningar lämnas bland annat om ägarandelar, väsentliga händelser, ekonomiskt utfall och lite om förväntad utveckling i de olika bolagen och organisationerna som förbundet är engagerad i.

Rapportering kring måluppfyllelsen utifrån bolagens ägardirektiv och målsättningar återfinns också i förvaltningsberättelsen. En beskrivning av arbetssätt, roller och ansvar kopplat till ägarstyrningen och förbundsstyrelsens uppsikt beskrivs. Däremot saknas ett samlat uttalande i årsredovisningen om verksamheten i bolagen har bedrivits i enlighet med beslutade ändamål och inom de kommunala befogenheterna.

Investeringsredovisning

Av förvaltningsberättelsen framgår att förbundet inte gjort några investeringar under året. Koncernens investeringsvolym 2018 uppgår till 8 403 tkr bestående av investeringar i exempelvis byggnader, transportbilar och restaurangutrustning.

Driftredovisning

Av förvaltningsberättelsen framgår en samlad driftsredovisning för förbundets basverksamhet. (Liksom tidigare år upprättas ingen budget för projektverksamheten.) Av driftsredovisningen framgår att det totalt redovisas en positiv budgetavvikelse på 2 tkr för året. Verksamheterna med störst negativ respektive positiv budgetavvikelse redovisas nedan.

Verksamhet/enhet	Utfall	Budget	Avvikelse
Regionens kansli	-47 660	-46 172	-1 489
Politisk organisation	-5 298	-4 842	-455
Projektmedel och bolagsanslag	-10 270	-11 175	905
MediaCenter och Infomix	601	0	601

För att täcka upp skillnaden mellan intjänad pensionsförpliktelse och tillgången i pensionsstiftelsen så har det gjorts en pensionsavsättning som även i år blev större än beräknat vilket påverkat regionkansliets utfall negativt. Den främsta orsaken till politikens underskott är att utbetalda arvoden överstiger de budgeterade.

MediaCenter och Infomix har haft lägre personal- och mediakostnader än vad som avsatts i budget. Likaså har projektmedel och bolagsanslag inte förbrukats i så stor utsträckning som budgeterats.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Årets resultat är positivt och det finns inget underskott att återställa från tidigare år och därmed redovisar förbundet en ekonomi i balans för år 2018.

3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som den ska utifrån lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Med årets positiva resultat lever förbundet upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

3.2. God ekonomisk hushållning

Förbundsfullmäktige har fastställt mål för god ekonomisk hushållning i regionplan 2018. Fem mål i det finansiella perspektivet och sex inriktningsmål för verksamheten. Målen är satta för att uppnå Region Västerbottens vision.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionplanens finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål	Utfall 2018	Måluppfyllelse
Likviditeten ska vara över 1,0	1,28	Ja
Lagd budget ska balansera	Balanserar	Ja
Resultatet ska vara positivt	+3 tkr	Ja
Pensionsförpliktelseerna intjänade från 1998 ska balanseras av tillgångar i pensionsstiftelse och avsättningar	Balanserar	Ja
Region Västerbottens egna kapital ska utgöra minst 2 procent av organisationens totala kapital	5.3 procent	Ja

Som framgår ovan så uppfylls samtliga mål i det finansiella perspektivet. Både budget och pensionsförpliktelser balanserar. Resultatet är positivt och likviditet och soliditet har förbättrats något i jämförelse med föregående år.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs även avstämning mot inriktningsmålen för verksamheten för god ekonomisk hushållning. Bedömningen görs utifrån en tregradig skala:

- (1) Målet har i liten grad uppnåtts
- (2) Målet har delvis uppnåtts
- (3) Målet är på god väg att uppnås

Inriktningsmål för verksamheten	Utfall 2018	Utfall 2017
Samhällen som inkluderar och utvecklar människor	2	2
Strukturer för innovation	2	2
Miljödriven utveckling	2	2
Investeringar i utbildning och kompetens	3	3
Platsbaserad näringslivsutveckling	1	2
En tillgänglig och utåtriktad region	2	3

Styrelsen bedömer att ett mål är på god väg att uppnås, att fyra delvis uppnås samt att ett mål endast i liten grad har uppnåtts 2018. Två av målområdena, *Platsbaserad näringslivsutveckling* och *En tillgänglig och utåtriktad region* har ett sämre utfall i år i jämförelse med föregående år.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga finansiella mål för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Resultaträkningen redovisar samtliga förbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret.

Årets resultat är positivt och uppgår till 3 tkr (547 tkr). Resultatet medför en positiv avvikelse mot budget på 2 tkr (545 tkr). I jämförelse med föregående år har omsättningen ökat med 14 311 tkr och uppgår till 340 076 tkr (+4 %). Fördelningen mellan vad som klassificeras som basverksamhet (78 %) respektive projektverksamhet (22 %) av den totala omsättningen har endast förändrats marginellt i förhållande till hur fördelningen var 2017.

Vid en analys av utfallet i förhållande till budget så kan konstateras att både intäkterna och kostnaderna för basverksamheten är högre än de budgeterade med 2,2 % respektive 0,8 %.

Resultaträkning, tkr	Utfall 2018	Budget 2018	Budget-avvikelse	Utfall 2017
Intäkter, basverksamheten	88 375	86 489	1 886	85 185
Intäkter, projekt	76 205	-	-	68 861
Kostnader, basverksamheten	-263 669	-261 624	-2 045	-256 181
Kostnader, projekt	-76 203	-	-	-68 846
Avskrivningar, basverksamheten	-88	-66	-22	-124
Avskrivningar, projekt	-2	-	-	-15
Verksamhetens nettokostnader	-175 383	-175 200	-183	-171 120
Medlemsavgifter och -anslag	175 497	175 101	396	171 719
Finansiella intäkter, basverksamheten	17	100	-83	33
Finansiella intäkter, projekt	0	-	-	0
Finansiella kostnader, basverksamheten	-128	0	-128	-84
Finansiella kostnader, projekt	0	-	-	-1
Årets resultat	3	1	2	547

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt förbundets tillgångar, avsättningar och skulder på balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Förbundets balansomslutning uppgår till 65 833 tkr (96 197 tkr) och soliditeten har ökat från 3,6 till 5,3 %. Orsaken till den relativt stora omslutningsminskningen är att tidigare års förskotts-fakturerade anslag från Västerbottens läns landsting (förutbetalad intäkt) inte föreligger vid detta årsskifte på grund av sammanslagningen till nya Region Västerbotten.

Den totala pensionsförpliktelsen (avsättning och ansvarsförbindelse) inklusive löneskatt uppgår till 33 857 tkr varav 13 507 tkr täcks av förbundets andel i SKL:s pensionsstiftelse. En något sämre värdeutveckling i pensionsstiftelsen har föranlett en större avsättning till pensioner i jämförelse med föregående år.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Till skillnad mot föregående år så är kassaflödet negativt, -4 997 tkr (+4 373 tkr) och överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda enligt lag om kommunal redovisning och innehåller erforderliga notupplysningar. Den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av förbundets ekonomiska ställning och resultat och konsolideringen av underliggande enheter har utförts på ett korrekt sätt.

Det sammanställda resultatet uppgår till 173 tkr (4 447 tkr). De hel- och delägda bolagen redovisar överskott alternativt nollresultat med undantag för ALMI Företagspartner Nord AB (-1 270 tkr) och AC-Net Internservice (- 11 tkr).

Kassaflödesanalysen för den sammanställda redovisningen är korrekt upprättad och visar på ett positivt kassaflöde uppgående till 11 290 tkr (-3 951 tkr).

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och har upprättats i enlighet med god redovisningssed.

2019-03-11

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Per Stålberg

Projektledare