

Norrandstingens regionförbund

Granskning avseende räkenskapsåret 2016



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och avgränsning.....	3
2.3. Revisionskriterier.....	4
2.4. Avgränsning	4
2.5. Metod.....	4
3. Intern kontroll	5
3.1. Har förbundsledningen säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m.m.?.....	5
3.2. Har arbetsordning vid regionförbundet fastställts för 2016 (ska fastställas årligen)?..	6
3.3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso EFH? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats (ska fastställas en gång per år eller vid behov)?	6
3.4. Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen fullt ut?	7
3.5. Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2016 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?.....	7
3.6. Regionförbundet har ett undertecknat hyresavtal. Överensstämmer kostnaden för redovisad hyra under 2016 ihop med undertecknat avtal?.....	8
3.7. Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?	8
3.8. Har förbundsledningen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt?	9
4. Årsredovisning och årsbokslut.....	11
4.1. Beskrivning av måluppfyllelse i årsredovisning.....	11
4.2. Kommentarer till årets utfall.....	11
4.3. Kommentarer till balansräkningen	12
4.4. Övriga kommentarer kring årsredovisningen	13
4.5. Bedömning.....	13
5. Bedömning och rekommendationer	14
5.1. Bedömning.....	14
5.2. Rekommendationer	14

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norrlandstingens Regionförbund (NRF). Syftet med granskningen har varit tudelat.

- u Det ena syftet med granskningen är att besvara frågan om NRF har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden, varvid uppställda revisionsfrågor nr 1-8 besvaras.
- u Den andra delen i granskningen omfattar granskning av årsbokslut och årsredovisning, varvid syftet med granskningen är att bedöma:
 - Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
 - Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Vår sammanfattande bedömning utifrån de ställda revisionsfrågorna är:

Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats? Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Efter att ha granskat årsredovisningen är vår bedömning att årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och att god redovisningssed har tillämpats. Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om väsentliga fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

Vid vår granskning har vi noterat att upptagen budget i årsredovisningen inte överensstämmer med förbundsdirektionens budget. Avvikelsen rör primärt bidrag till projekt och Regionalt Cancercentrum (RCC).

Fullmäktige har för 2016 fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att tre av fyra mål uppnås. Vid vår granskning har vi noterat att det mål som inte uppnås är målet att intäkterna ska överstiga kostnaderna, då NRF redovisar ett negativt utfall för 2016 på -145 tkr.

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- att direktionen tillser att syfte alltid anges vid såväl intern som extern representation
- att direktionen vid sin beredning av budgeten tillser att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader
- att direktionen tillser att årets negativa balanskravsresultat återställs inom en treårsperiod

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norrlandstingens Regionförbund (NRF) enligt kommunallagen skall lämna en revisionsberättelse till respektive fullmäktige varje år för verksamheten under året.

Revisorernas uppdrag är att granska

- om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande,
- om räkenskaperna är rättvisande,
- om den interna kontrollen i styrelsen är tillräcklig

Den granskning som ligger till grund för uttalandena i revisionsberättelsen omfattar bland annat ekonomisk förvaltning, rutiner och intern kontroll. I granskningen ingår granskning av årsbokslut och årsredovisning. Även en uppföljning av lämnade förbättringsområden och rekommendationer har bedömts vara aktuell. Mot bakgrund av ovanstående och tidigare års granskningar har vi bedömt att en granskning av rutiner och intern kontroll rörande hyror och utbetalningar är aktuell.

Utifrån föregående års granskning av NRF, har vi bedömt att utbetalningsrutinen bör följas upp, för att se om några förändringar genomförts samt att granska hur förbundsdirektionen säkerställt att medlen inte utbetalas felaktigt.

Granskningen har även fokuserat på efterlevnad av gällande attestrutin.

2.2. Syfte och avgränsning

Granskningens övergripande syfte är tudelat, dels att granska om regionförbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden och dels att granska årsbokslut och årsredovisning för förbundet.

Revisorernas granskning och därtill följande rapport ger fullmäktige möjlighet att få en samlad bedömning av verksamheten.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Har förbundsdirektionen säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m.m.?
2. Har arbetsordning vid regionförbundet fastställts för 2016 (ska fastställas årligen)?
3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso EFH? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats (ska fastställas en gång per år eller vid behov)?
4. Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen fullt ut?
5. Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2016 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?

6. Regionförbundet har ett undertecknat hyresavtal. Överensstämmer kostnaden för redovisad hyra under 2016 ihop med undertecknat avtal?
7. Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?
8. Har förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt?
9. Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
10. Är redovisade räkenskaper rättvisande?

2.3. Revisionskriterier

Förbundsstyrelsens ansvar för verksamheten regleras i följande lagar, vilka utgör den norm/ kriterier som granskningens resultat värderats mot:

- „ Kommunallagens regler
- „ Kommunala redovisningslagen
- „ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- „ God redovisningssed i kommunal verksamhet

Regionförbundet har även egna styrdokument. Även dessa har varit underlag och utgångspunkt för bedömningen.

2.4. Avgränsning

Vår granskning omfattar inte andra rutiner än de rent administrativa. Vår granskning omfattar inte heller en fullständig test av kontroller.

2.5. Metod

Granskningen grundas på dokumentstudier samt intervju med ansvarig förbundsdirektör för NRF och redovisningsansvarig.

Granskning av att NRF:s utbetalda medel inte utbetalats felaktigt har genomförts genom att vi identifierat eventuella förändringar i vilka olika typer av utbetalningar som gjorts. Vi har även tagit tio stickprov, där vi kontrollerat till vem utbetalning görs, om tillräckliga underlag finns med samt om attest gjorts av behörig.

Granskningen av redovisningen och bokslutet har även genomförts genom att analytiskt granska resultatutfallet med i första hand jämförelse mot budget och föregående år. Balansposterna har substansgranskats med särskilt fokus på de balansposter som identifierats som väsentliga.

3. Intern kontroll

I detta kapitel besvaras revisionsfrågan om regionförbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden. Detta görs genom att besvara följande revisionsfrågor (avsnitt 3.1–3.8).

NRF byter förbundsdirektör den 2/1 2017. Enligt intervjuad förbundsdirektör har överlämningsarbetet varit grundligt då den tillträdande förbundsdirektören i mars 2016 började arbeta med en större utredning beträffande primärvårdens framtid. På så sätt har det möjliggjort för den tillträdande och avgående förbundsdirektören att arbeta tillsammans under en längre period.

3.1. Har förbundsdirektionen säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m.m.?

För förbundets verksamhet gäller följande rutinbeskrivningar:

Rutinbeskrivning	Åtgärder 2016
Rutinbeskrivning diarieföring	Antagen 2011-03-24 Senast reviderad 2016-12-07 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.
Rutin för fakturahantering	Antagen 2013-02-05 Senast reviderad 2016-12-07 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.
Attestanter i Agresso	Antagna av förbundsdirektionen 2011-09-23 Redovisade till direktionen 2011-12-07 Senast reviderad 2016-12-28 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.
Likvida medel och utbetalningar	Antagna av förbundsdirektionen 2011-09-23 Redovisade till direktionen 2011-12-07 Senast reviderad 2017-01-24 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.
Rutin för hantering av sammanträdeshandlingar för beredningsgrupp, arbetsutskott och förbundsdirektion	Antagen 2012-03-14 Senast reviderad 2016-12-07 och dessförinnan reviderad under 2015-12-28.

Vi kan konstatera att fyra av rutinbeskrivningarna är reviderade under 2016 och att en rutinbeskrivning är reviderad i januari 2017, enligt datum ovan. Några förändringar i lagstiftning som berör verksamheten har enligt förbundsdirektören inte skett under 2016.

Förbundet har likt föregående år ansökt om statsbidrag för Regionalt Cancercentrum Norr (RCC Norr). Inbetalningen har gått direkt till Regionförbundet och därefter betalats ut till Västerbottens läns landsting¹. Utbetalning till RCC Norr har behandlats av Förbundsdirektören, då förbundsdirektören (enligt beslut i förbundsdirektionen 2015-03-10) har befogenhet att attestera fakturor upp till ett belopp på 10 mkr för endast RCC Norr och Videobryggfunktion. För övriga fakturor gäller tidigare beloppsnivåer.

NRF har inte köpt in några tjänster under 2016.

¹ RCC Norr finns etablerat inom regionen vid NUS, Västerbottens läns landsting. Dessa har medlen i sin redovisning samt sköter återrapportering till Socialstyrelsen.

3.1.1. Bedömning

Revideringar av rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området görs årligen. Vår bedömning är att förbundsdirektionen har säkerställt att förbundets rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är reviderade och anpassade till gällande lagstiftning, förordningar, föreskrifter m.m.

3.2. Har arbetsordning vid regionförbundet fastställts för 2016 (ska fastställas årligen)?

Tidigare år har revisorerna påpekat att förbundsordningen var i behov av ändringar kopplat till ansvarsfördelning mellan NRF och Västerbottens läns landsting. Under 2014 genomfördes därför en genomgång av arbetsordning och förbundsordning för regionförbundet. Som stöd i detta arbete användes en extern juristkonsult. I detta arbete visade det sig att det som då kallades arbetsordning inte var en arbetsordning i enlighet med kommunallagen. Detta dokument heter numera "Förteckning över förbundsdirektionens utskott, beredningar och samarbetsgrupper". Detta dokument ska enligt förbundsdirektör revideras årligen och har senast reviderats 2016-11-30 och dessförinnan 2015-08-28.

Dokumentet som nu bär namnet Arbetsordning för Norrlandstingens Regionförbund är beslutat i förbundsdirektionen 2015-05-09. Dokumentet ska enligt förbundsdirektör inte revideras årligen. Förbundsdirektören föreslår att revisionen i fortsättningen fokuserar på att kontrollera att dokumentet "Förteckning över förbundsdirektionens utskott, beredningar och samarbetsgrupper" fastställs årligen.

Förbundets delegationsordning ingår som en del i förbundets styrdokument och fastställdes av förbundsdirektionen 2016-03-16. Ingen förändring av delegationsordningen har gjorts därefter.

3.2.1. Bedömning

Den omarbetning som genomfördes under 2014, utmynnade i att följande dokument är de styrdokument som ersätter den tidigare arbetsordningen;

- förbundsordning,
- förteckning över förbundsdirektionens, utskott, beredningar och samarbetsgrupper,
- arbetsordning och
- delegationsordning

Samtliga av dokument har fastställts för 2016, förutom arbetsordningen som är från 2015.

3.3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso EFH? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats (ska fastställas en gång per år eller vid behov)?

Varken kontroll eller attestrutin har förändrats sedan föregående granskning. Enligt den dokumenterade rutinen ska förbundets controller årligen sammanställa en lista över behöriga beslutsattestanter. Listan ska sedan kontrolleras, attesteras och dokumenteras av förbundsdirektören. Rutinen ska även genomföras vid personalförändringar på förbundet.

Från och med 2011 går regionförbundet en gång per år, i samband med beslut om nya attestanter, igenom och uppdaterar behörigheter för beslutsattest i Agresso.

Enligt rutinen beslutar förbundsdirektören om attestanter. Förbundsdirektören lämnar därefter en förteckning över fattade delegationsbeslut till förbundsdirektionen att behandlas vid nästkommande sammanträde. Detta görs i enlighet med gällande delegationsordning.

Beslutet meddelas därefter systemförvaltare för Agresso. Controller tar ut lista från Agresso för kontroll och listan sparas i en pärm vid förbundet. Av listan från Agresso som upprättats under året, framgår att förbundsdirektören är förbundets enda beslutsattestant.

3.3.1. Bedömning

Vi bedömer att det under 2016 finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om beslutsattestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso. Kontrollen dokumenteras genom att en lista över gällande beslutsattestanter i Agresso tas ut ur systemet och lämnas till förbundsdirektören.

3.4. Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen fullt ut?

Syftet med avstämningsrutinerna är att kontrollera att posten överensstämmer med underlag av olika slag. Administrativa tjänster vid NRF köps sedan 2010 av Västerbottens läns landsting och innefattar bland annat avstämningsrutiner av balansposter. Avstämning av likvidkonto mot huvudbok görs månatligen av ansvarig vid landstingets ekonomiavdelning och av ansvarig controller vid bokslut, i likhet med tidigare. Avstämningen dokumenteras genom utskrift och signering.

Utbetalningar görs med utgångspunkt i löneunderlag, vilka godkänns av förbundsdirektören samt leverantörsfakturer, som atteras enligt gällande attestinstruktion. Underlaget för förbundsdirektörens lön signeras av styrelseordförande Västerbottens läns landsting.

Underlag till manuella utbetalningar upprättas, mottagningsattesteras och beslutsattesteras på förbundet. Underlaget skickas vidare till landstingets ekonomiavdelning, där tjänstemän kontrollerar mottagnings- och beslutsattest och underlaget "verifikatstämplas" och registreras i Agresso. Därefter skrivs en utbetalningslista ut och sparas. Samtliga verifikat kontrolleras av en oberoende part på landstingets ekonomiavdelning. Efter dessa steg skickas fakturan iväg för utbetalning.

Utbetalningar hanteras på så sätt att en person registrerar underlaget för utbetalningar. En annan person kontrollerar den utbetalningslista över registrerade verifikat, som tas ut ur systemet, innan utbetalning görs. Den som upprättar underlag för utbetalning är således inte involverad i avstämningen.

3.4.1. Bedömning

Regionförbundet har inte gjort några förändringar under 2016 gällande avstämningsrutiner för likvida medel och lön.

Vår slutsats är att utbetalningar under 2016 hanterats enligt tvåhandsprincipen.

3.5. Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2016 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?

Dokumenthanteringsplanen är fastställd och reviderad av förbundsdirektören 2016-06-01. Revideringen gällde förändrade benämningar och föranledde inga förändringar som

krävde beslut i förbundsdirektionen. Årets granskning visar inte på några förändringar i hur dokumenthanteringsplanen efterlevs jämfört med fjolåret.

3.5.1. Bedömning

Regionförbundet har sedan 2012 en upprättad och fastställd dokumenthanteringsplan. Dokumenthanteringsplanen är reviderad under 2016, men det har inte föranlett några förändringar som krävde beslut i förbundsdirektionen. Vår bedömning är att dokumenthanteringsplanen efterlevs.

3.6. Regionförbundet har ett undertecknat hyresavtal. Överensstämmer kostnaden för redovisad hyra under 2016 ihop med undertecknat avtal?

Sedan 2013-06-28 (dnr 091/13) finns ett undertecknat hyresavtal mellan Västerbottens läns landsting och Norrlandstingens regionförbund. Kontraktet gäller mellan 2012-01-01 – 2014-12-31 och förlängs med 2 år om kontraktet inte sägs upp 9 månader innan kontraktets utgång. Avtalad hyra är 73 700 kronor per år med uppräkningsindex enligt KPI (konsumentprisindex). Vi har erhållit samtliga fakturor för hyreskostnaden under 2016 och fakturornas sammanlagda kostnad överensstämmer med det undertecknade hyresavtalet.

3.6.1. Bedömning

Redovisad hyreskostnad för lokaler under 2016 överensstämmer med undertecknat hyresavtal.

3.7. Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?

Regionförbundet hyr in tjänsten för registrator/förbundssekreterare från Västerbottens läns landsting (RCC Norr). Syftet med regler gällande diarieföring och arkivering är bland annat att garantera säker förvaring av relevanta dokument, att praktiskt hålla ordning på relevanta handlingar och ge medborgare möjlighet till insyn i verksamheten.

Rutinen för diarieföring i regionförbundet antogs 2011, reviderades 2016-12-07 och har inte förändrats.

För register över diarieföring används programmet Excel, som sparas på en server hos Västerbottens läns landsting. I denna registreras all diarieföring, som även skrivs ut och arkiveras i pärmar.

Inkommande post hämtas av registrator och fördelas till handläggare. Handläggaren avgör vilka handlingar som ska diarieföras och för antingen själv in relevanta handlingar eller meddelar registrator. För utgående post gäller att handläggaren lämnar handlingar till registrator eller själv registrerar handlingarna i diariet. E-post hanteras på så vis att informationen om dem läggs in i diariet och dokumenten skrivs ut och sparas i en fysisk pärm med all diariedokumentation.

För direktionsprotokoll förs, utöver detta, en förteckning över vilka åtgärder som är utförda för respektive protokoll; bland annat när protokoll är införda i diariet.

3.7.1. Bedömning

Vår bedömning är att tillämpningen av diarieföringsrutinerna är ändamålsenlig. Inga förändringar har skett i rutinen eller i tillämpningen av den.

3.8. Har förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt?

Utbetalningar görs med utgångspunkt i löneunderlag och leverantörsfakturer. Löneunderlag godkänns av förbundsdirektören respektive av styrelseordförande i Västerbottens läns landsting för kostnader kopplat till förbundsdirektören. Leverantörsfakturer atteras enligt gällande attestinstruktion.

Syftet med attestregler är bland annat att bidra till en god intern kontroll, säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Enligt NRFs dokumenterade rutin för fakturahantering är det Landstingets regelverk² för attester som gäller för NRF. Attestreglementet anger bland annat vem som betraktas som mottagningsattestant samt beslutsattestant.

Rutinen fungerar så att fakturan scannas in och kommer till mottagningsattestanten via Agresso, där denne gör en övergripande kontroll av fakturan och godkänner den i systemet. Därefter sänds fakturan till beslutsattestanten, som godkänner att fakturan bokförs i NRF:s räkenskaper samt betalas. Utbetalning sker i Skellefteå utifrån den så kallade tvåhandsprincipen med syftet att åtminstone två personer krävs för att slutföra utbetalningen.

I Agresso är samtliga användare mottagningsattestanter, men det krävs ett beslut för att utse någon till beslutsattestant. Mottagningsattestanten ansvarar för att relevanta underlag lämnas till beslutsattestanten. Kontroll av underlagen sker vid varje ärende av beslutsattestanten.

Under året har rutinen för utbetalningar inte förändrats. Någon förändring av beslutsattestanter har inte heller gjorts. Att alla övriga användare har rollen som mottagningsattestant, gör att det endast är beslutsattestantrollen som ändras i systemet. Systemförvaltare hos Västerbottens läns landsting hanterar uppläggningar och ändringar avseende attestanter i Agresso.

Vid vår kontroll av beslutsattestanter för kostnadsställen inom NRF, framgår att förbundsdirektören har beslutsattest för alla kostnader utom sina egna. NRFs dokumenterade rutin för fakturahantering fastslår att fakturer innehållande utgifter för förbundsdirektören ska beslutsattesteras av Västerbottens läns landstings styrelseordförande, förutom vid de tillfällen förbundsdirektören deltar i större grupper. Som ersättare för förbundsdirektören har förbundsekonomen utsetts.

För NRFs basenhet har förbundsdirektören attesträtt upp till 500 tkr, för vissa övriga kostnadsställen finns begränsningar som understiger detta belopp. Detta överensstämmer med NRFs delegationsordning. Förbundsdirektören har enligt beslut i förbundsdirektionen (2015-03-10) även befogenhet att godkänna fakturer upp till 10 mkr för RCC Norr och Videobryggfunktion. Detta gäller endast dessa två områden.

Vid vår granskning har vi genom tio stickprov, såväl för löner som andra kostnader, kontrollerat att utbetalningsrutinen följts med avseende på:

1. till vem utbetalning görs
2. om tillräckliga underlag finns med samt
3. om attest gjorts av behörig

² Vid NRF tillämpas det regelverk som finns vid Västerbottens läns landsting (VLL) och detta lever kvar sedan Norrlandstingens samverkansnämnd fanns, innan regionförbundet bildades.

Vid stickprovskontrollen har vi inte noterat några avvikelser från gällande regler, rutiner och riktlinjer. Vi har däremot noterat att det saknas angivande av syfte för ett av de granskade stickproven. Avvikelsen avser mat vid representation.

3.8.1. Bedömning

Vår bedömning är att förbundets attest- och utbetalningsrutiner är uppdaterade och efterlevs. Dock saknas angivande av syfte vid extern representation.

4. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna om:

- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om god redovisningssed har tillämpats
- Redovisade räkenskaper är rättvisande

Granskningen genomförs genom granskning av årsbokslut och årsredovisning.

4.1. Beskrivning av måluppfyllelse i årsredovisning

Fullmäktige ska enligt Kommunallagen fastställa såväl en definition för god ekonomisk hushållning som mål kopplade till det.

Av budget fastställd av Förbundsdirektionen 2015-12-01 framgår en definition av god ekonomisk hushållning. NRF:s finansiella mål för god ekonomisk hushållning är beslutade av Förbundsdirektionen 2016-03-02 och består av:

- NRF ska, om inte annat beslutats i Förbundsdirektionen, uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.
- För att ha möjlighet att hantera oförutsedda ekonomiska händelser ska det egna kapitalet ej understiga 1 000 000 kr.
- Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.
- För att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot inte understiga 500 000 kr. Det innebär att större in- och utbetalningar måste planeras och att större utbetalningar ej ska verkställas innan likviditeten är avstämd mot detta mål.

I årsredovisningens förvaltningsberättelse görs en uppföljning av måluppfyllelse för dessa ekonomiska mål. Vi kan av denna konstatera att tre av fyra mål uppnås. Det mål som inte uppnås är att NRF ska uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna. Detta i och med att NRF för 2016 redovisar ett underskott.

I årsredovisningen följs även de i budgeten fastställda riktlinjer för FoUU-rådet (Visare Norr) upp. Denna uppföljning visar att målet har uppnåtts.

4.2. Kommentarer till årets utfall

Regionförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2016 en förlust på 145 tkr (få vinst på 495 tkr).

Uppställd budget i årsredovisningen avviker markant mot den budget Förbundsdirektionen fastställt per 2015-12-01 för 2016. Avvikelsen uppgår till runt 24 192 tkr på intäktsnivå (inklusive bidrag från medlemmarna) och 24 192 tkr på kostnadsnivå.

Avvikelsen förklaras framför allt av att de intäkter, som inte rör Norrlandstingens regionförbunds egen verksamhet, inte tagits med i den av förbundsdirektionen fastställda budgeten, utan endast i den av kansliet upprättade budgeten. Dessa avser inkomna bidrag destinerade till olika projekt, framförallt finansiering till RCC och Projekt PV.

Då avvikelser återfinns både på intäcks- och kostnadsnivå är nettoeffekten 0 kr. Brutto påverkas respektive post i resultaträkningen.

Utfallet för 2016 visar på ett resultat, som understiger budget med 145 tkr. Förbundets intäkter understiger den budget som framställs i årsredovisningen med 691 tkr och överstiger den av Förbundsdirektionen fastställda budgeten med 23 501 tkr. Kostnaderna understiger den budget som framställs i årsredovisningen med 546 tkr och överstiger den av Förbundsdirektionen fastställda budgeten med 23 646 tkr.

	Antagen budget	Budget enligt årsredovisning	Utfall 2016
Verksamhetens intäkter			
Landstingsbidrag	4 891	4 891	
Räntor mm, diabetesfond	50	0	
Visare Norr	2 300	2 300	
Folke Littners fond	100	100	
Lämnade bidrag (RCC)	0	24 242	
<i>Summa intäkter</i>	<i>7 341</i>	<i>31 533</i>	<i>30 842</i>
Verksamhetens kostnader			
Visare Norr	-2 300	-2 300	
Folke Littners fond	-100	-100	
RCC	0	-24 242	
Förbundsverksamheten	-4 941	-4 891	
<i>Summa kostnader</i>	<i>-7 341</i>	<i>-31 533</i>	<i>-30 987</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-145</i>

Till kommande år bör budgeten innefatta alla vid budgeteringstillfället kända kommande intäkter och kostnader, för att uppnå en så god ekonomisk styrning som möjligt.

Hyreskostnaden ligger i paritet med budget och med gällande avtal.

Balanskravsresultatet för 2016 uppgår till -145 tkr. Reglerna i kommunallagen föreskriver att negativa balanskravsresultat ska återställas inom tre år. Tidigare års balanskravsresultat att återställa är 0 kr. Årets balanskravsresultat är negativt (-145 tkr) och ska återställas inom 3 år.

4.3. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har ökat med 1 496 tkr mot ifjol och denna ökning beror främst på en ökning av kundfordringar om 7 283 tkr. Samtidigt har tillgångar i bank minskat med 6 037 tkr, vilket delvis är hänförligt till att kundfakturor till medlemslandstingen skickats i förskott. Tillgångssidan består till största delen av kundfordringar (13 249 tkr), vilka stämts av mot kundreskontra utan noteringar. Bankmedel (4 370 tkr) har stämts av mot besked från bank.

Förändringen på skuldsidan jämfört med föregående år, hänför sig främst till leverantörsskulden som ökat med 7 103 tkr. Detta hänförs till en större faktura, som erhållits från Västerbottens läns landsting avseende driften av RCC enligt avtal. Bland skulderna återfinns främst leverantörsskulder (8 200 tkr) och interimsskulder (7 441 tkr). Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan noteringar. Övriga skulder har verifierats mot underlag och beräkningar.

Interimsskulderna består av:

	2016-12-31	(f å)
· Upplupna personalkostnader	291 tkr	(193 tkr)
· Upplupen revisionskostnad	326 tkr	(354 tkr)
· Visare Norr	3 068 tkr	(3 114 tkr)
· RCC 2015	0 tkr	(4 712 tkr)
· Diabetesprojektet	457 tkr	(1 015 tkr)
· Förutbetalda intäkter förbundsverksamhet	2 509 tkr	(2 445 tkr)
· Tjänsteköp VLL	424 tkr	(492 tkr)
· Övriga upplupna kostnader	366 tkr	(597 tkr)

Vad gäller projektet Visare Norr, ingår nettoresultat från i projektet från 2016 och tidigare år med 768 tkr samt medel som avser 2017 med 2 300 tkr i posten ovan. Historiskt har ett överskott uppkommit i projektet årligen. För 2016 redovisas ett underskott i projektet.

Projektets resultat balanseras mellan åren, då det enligt uppgift krävs en beredskap för att klara kostnader för den forskningskonferens som finansieras genom balanserade medel som härrör från Visare Norrs forskningsmedel.

4.4. Övriga kommentarer kring årsredovisningen

Årsredovisningen innehåller förvaltningsberättelse, resultat och balansräkning och kassaflödesanalys och anses således upprättad i enlighet med gällande lagrum. Upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper lämnas även.

I årsredovisningen för NRF avseende 2016 återfinns en kassaflödesanalys som redovisar vad förändringen av likvida medel består av gällande händelser i resultat- och balansräkningar. Vår slutsats efter genomförd granskning är att den uppfyller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation (RKR) 16:2.

4.5. Bedömning

De intäkter och kostnader som redovisas i resultaträkningen existerar, vi bedömer dem som fullständiga och korrekt presenterade. Vår bedömning är att balansräkningen är i allt väsentligt korrekt. Övriga poster som finns redovisade i balansräkningen existerar, är fullständiga och är korrekt värderade och korrekt klassificerade.

Vid vår granskning har vi noterat att upptagen budget i årsredovisningen inte överensstämmer med förbundsdirectionens budget. Avvikelsen rör primärt bidrag till projekt och Regionalt Cancercentrum (RCC).

Fullmäktige har för 2016 fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att tre av fyra mål uppnås. Vid vår granskning har vi noterat att det mål som inte uppnås är målet att intäkterna ska överstiga kostnaderna, då NRF redovisar ett negativt utfall för 2016 på -145 tkr.

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2016 avseende Norrlandstingens regionförbund är upprättad i enlighet med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

5. Bedömning och rekommendationer

5.1. Bedömning

Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats? Är redovisade räkenskaper är rättvisande?

Efter att ha granskat årsredovisningen, är vår bedömning att årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och att god redovisningssed har tillämpats. Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

Vid vår granskning har vi noterat att upptagen budget i årsredovisningen inte överensstämmer med förbundsdirektionens budget. Avvikelsen rör primärt bidrag till projekt och Regionalt Cancercentrum (RCC).

Fullmäktige har för 2016 fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att tre av fyra mål uppnås. Vid vår granskning har vi noterat att det mål som inte uppnås är målet att intäkterna ska överstiga kostnaderna, då NRF redovisar ett negativt utfall för 2016 på -145 tkr.

5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- att direktionen tillser att syfte alltid anges vid såväl intern som extern representation
- att direktionen vid sin beredning av budgeten tillser att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader
- att direktionen tillser att årets negativa balanskravsresultat återställs inom en treårsperiod

Umeå den 16 februari 2017

Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor

Jakob Hallén
Verksamhetsrevisor