

Revisorerna i NRF

2017-03-24

Direktionen i Norrlands-
ingens regionförbund**Granskning år 2016 av förbundet**

Granskningen är inriktad mot förbundsledningens styrning och kontroll över mål, uppdrag och aktiviteter som ledningen beslutat om i sin verksamhetsplan för år 2016. Granskningen är också inriktad mot om verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen.

Vi bedömer att ledningen i allt väsentligt har haft en tillfredsställande styrning och kontroll över lämnade uppdrag. Vid sina sammanträden har ledningen fått rapporter om arbetsläge m.m. I årsredovisningen har ledningen följt upp uppdrag och aktiviteter som man beslutade om i verksamhetsplanen.

Vi bedömer att verksamheten är genomförd i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag och aktiviteter som ledningen beslutat om i sin verksamhetsplan för året. Flera av målen och uppdragen i verksamhetsplanen för år 2016 var dock otydliga. För dessa har det varit svårt att värdera om måluppfyllelsen varit tillräcklig.

Vi är positiva till att ledningen vidtagit åtgärder med anledning av 2015 års granskning. Ledningen har bland annat beslutat om finansiella mål för god ekonomisk hushållning. För övriga åtgärder är det ännu tidigt att bedöma om åtgärderna varit tillräckliga.

Under året har ledningen fastställt finansiella mål för förbundet. I årsredovisningen finns ett avsnitt där utfallet för fullmäktiges finansiella mål beskrivs. Revisionen noterar att av fyra fastställda finansiella mål som ledningen ställt upp, uppnås inte det finansiella målet om ett positivt resultat, då förbundet redovisar ett negativt resultat på -145 tkr för 2016. Med anledning av vår granskning lämnar vi följande rekommendationer:

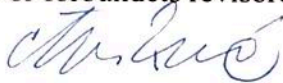
- Fortsätt arbetet med att utveckla styrningen i verksamhetsplanen och uppföljningen i årsredovisningen.
- Fortsätt arbetet med att utveckla förutsättningarna för de medicinska chefssamråden.
- Se till att RCC Norrs samt övriga intäkter och kostnader ingår i den budget som ledningen beslutar om för förbundet.
- Se till att förbundets budget uppfyller kravet i kommunallagen om att budgeten ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år.
- Att ledningen vid sin beredning av budgeten ser till att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader.

2017-03-24

- Se till att syfte alltid anges vid såväl intern som extern representation.
- Se till att årets negativa balanskravsresultat återställs inom en treårsperiod.

Vid revisorernas överläggning den 24 mars 2017 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter lämnar revisorerna för yttrande tilldirektionen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret i Västerbottens läns landsting senast den 29 maj 2017.

För förbundets revisorer



Christer Fessé

Utsedd av fullmäktige i
Västerbottens läns landsting

Bilagor:

- Grundläggande granskning för år 2016, Revisionskontoret VLL
- Granskning avseende räkenskapsåret 2016, EY