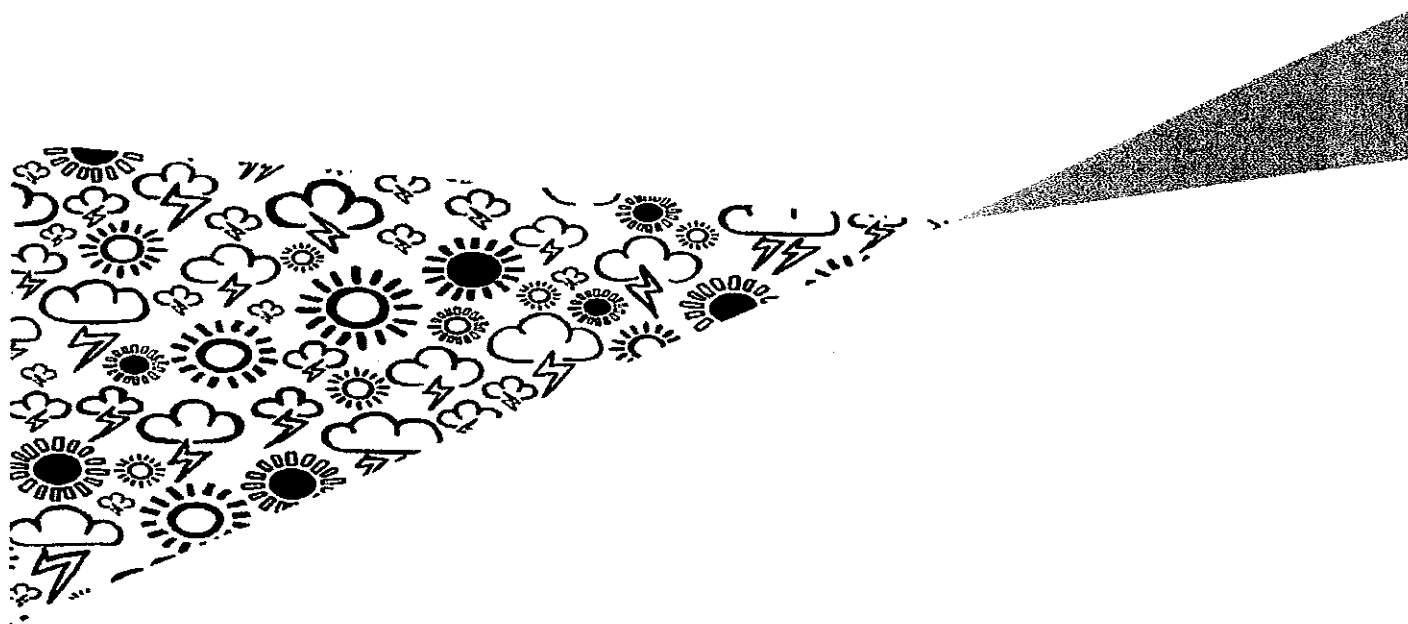


Revisionsrapport 2014
Genomförd på uppdrag av revisorerna
februari 2014

Norrandstingens regionförbund

Granskning avseende räkenskapsåret 2013



EY

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och avgränsning	3
2.3. Revisionskriterier	4
2.4. Metod.....	4
3. Intern kontroll	5
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.?	5
3.2. Har arbetsordning vid regionförbundet fastställts för 2013?	6
3.3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i IM? 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?	6
3.5. Under 2011 beslutades om en dokumenthanteringsplan (tidigare arkivplan) gällande för år 2012. Har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken och har dokumentnamnet ändrats?	7
3.6. Regionförbundet har från 2012 bytt lokaler, men under året inte undertecknat hyresavtalet. Har det nya hyresavtalet undertecknats under 2013 och uppfyller regionförbundet ändamålsenlighet i tillämplig av nytt hyresavtal?	7
3.7. Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?	8
3.8. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt?	8
4. Årsredovisning och årsbokslut	10
4.1. Kommentarer till årets utfall	10
4.2. Kommentarer till balansräkningen.....	10
4.3. Övriga kommentarer kring årsredovisningen.....	11
4.4. Bedömning.....	11
5. Bedömning och rekommendationer	12
5.1. Bedömning.....	12
5.2. Rekommendationer.....	12

Bilagor:

Bilaga 1 Källförteckning

1. Sammanfattning

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

- Det ena syftet med granskningen är att besvara frågan om NRF har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden, varvid följande revisionsfrågor besvaras:
 - 1 Har förbundsledningen 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 2013 (ska fastställas årligen)?
 - 3 Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i IM? 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 2011 beslutades om en dokumenthanteringsplan (tidigare arkivplan) gällande för år 2012. Har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken och har dokumentnamnet ändrats?
 - 6 Regionförbundet har från 2012 bytt lokaler, men under året inte undertecknat hyresavtalet. Har det nya hyresavtalet undertecknats under 2013 och uppfyller regionförbundet ändamålsenlighet i tillämplig av nytt hyresavtal?
 - 7 Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?
 - 8 Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt? Härvid kommer vi att identifiera eventuella förändringar i vilka olika typer av utbetalningar som görs samt ta tio stickprov där vi kontrollerar till vem utbetalning görs, om tillräckliga underlag finns med samt om attest gjorts av behörig.
- Den andra delen i granskningen omfattar granskning av årsbokslut och årsredovisning, varvid syftet med granskningen är att bedöma:
 - 3 Om årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
 - 1 Om redovisade räkenskaper är 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 ändamålsenlig. Våra synpunkter från föregående år har åtgärdats.

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.

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- Att styrelsen vid sin beredning av budgeten tillser att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader
- Att årets balanskravsresultat på -88 tkr återställs inom den lagstadgade treårsperioden samt att en plan för återställandet upprättas

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 styrelser och nämnder 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. Under 2012 har nytt hyresavtal inte undertecknats, trots att lokalbyte har genomförts för NRF från 1 januari 2012. Vi har i fjolårets granskning noterat att attester inte fungerat fullt ut vid utbetalningar gällande förbundsdirektörens kostnader. Vi vet även att byte av controller som stödjer NRF kommer att genomföras under andra halvan av året. Detta kan påverka verksamheten och förbundets rutiner.

Mot bakgrund av ovanstående och granskning tidigare år har vi bedömt en granskning av rutiner och intern kontroll rörande hyror och utbetalningar vara aktuell. I NRF:s verksamhet har vi bedömt att föregående års granskning av utbetalningsrutinen bör följas upp, för att se om några förändringar genomförts samt att granska hur förbundsdirektionen säkerställer att medlen inte utbetalas felaktigt. Granskningen kommer även att ha fokus 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 2013 (ska fastställas årligen)?
- 3 Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attester överensstämmer med det som förs in i IM? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats (ska fastställas en gång per år eller vid behov)?

- Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen fullt ut?
- Under 2011 beslutades om en dokumenthanteringsplan (tidigare arkivplan) gällande för år 2012. Har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken och har dokumentnamnet ändrats?
- Regionförbundet har från 2012 bytt lokaler, men under året inte undertecknat hyresavtalet. Har det nya hyresavtalet undertecknats under 2013 och uppfyller regionförbundet ändamålsenlighet i tillämplig av nytt hyresavtal?
- Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?
- Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt? Härvid kommer vi att identifiera eventuella förändringar i vilka olika typer av utbetalningar som görs samt ta tio stickprov där vi kontrollerar till vem utbetalning görs, om tillräckliga underlag finns med samt om attest gjorts av behörig.
- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
- Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Vår granskning omfattar inte användningen av och administrativa rutiner kring de medel som NRF får från staten för drift av RCC Norr, då denna sker i Västerbottens läns landsting.

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

2.3. Revisionskriterier

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

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

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

2.4. Metod

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

Granskningen av redovisningen genomförs även genom att analytiskt granska resultatutslaget med i första hand jämförelse mot budget och föregående år. Balansposterna substansgranskas 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).

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 2013
Rutinbeskrivning för ärendehantering	Reviderad under 2013
Rutinbeskrivning diarietföreläring	Reviderad 2013-11-19
Attestanter i IM (Invoice Manager)	Reviderad 2013-11-27
Likvida medel och utbetalningar	Reviderad 2013-11-27
Rutin för hantering av sammanträdeshandlingar för beredningsgrupp, arbetsutskott och förbundsdirektion	Reviderad 2013-11-19

Vi kan konstatera att samtliga rutinbeskrivningarna är reviderade under 2013, se ovan. Några förändringar i lagstiftning vad gäller verksamheten har enligt uppgift inte skett under året.

Förbundet har likt föregående år ansökt om statsbidrag för Regionalt Cancercentrum Norr (RCC Norr). Utbetalningen går direkt till Regionförbundet och har därefter utbetalts till Västerbottens läns landsting. Utbetalning till RCC Norr har behandlats av Förbundsdirektionen, då den beloppsmässigt överskrider utbetalningar som förbundsdirektören får bevilja. RCC Norr finns etablerat inom regionen vid NUS, Västerbottens läns landsting och dessa har medlen i sin redovisning samt sköter återrapportering till Socialstyrelsen.

Under 2013 har NRF ingått i en överenskommelse med en klinisk biokemist för uppdrag i anslutning till ett samverkansprojekt inom laboratoriemedicin i Norra Regionen. För detta arbete uppskattas en total kostnad å 130 tkr, med tillkommande kostnader för flygresor och övernattning. Utfall för den slutliga kostnaden blev högre än budgeterat. Detta härleds till kompletteringsuppdrag beställda av styrgruppen, bland annat för budskapsformulering. Vi har tagit del av undertecknad överenskommelse.

Vi har även tagit del av ett avtal med tillhörande finansieringsprinciper för en regional koordinationsfunktion inom området försörjning av apoteksprodukter. Tjänsten finansieras av de fyra landstingen genom att NRF rekviderar medel från landstingen. Anslaget kostnadsfördelas enligt befolkningsprincipen. NRF sluter avtal med Landstinget Västernorrland som tillhandahåller tjänsten och avtalet följer samma ekonomiska principer som regionavtalet vad gäller årlig uppräknings.

Nytt för 2013 är även ett avtal mellan NRF och Norrbottens läns landsting, Länsteknik för tillhandahållande av infrastruktur för distansöverbyggande teknik för Norrlandstingens regionförbund. Avtalet avser teknik som NRF behöver för att bedriva sin verksamhet (ex. videobrygga). Den totala kostnaden fördelas mellan de fyra landstingen enligt tidigare nämnd fördelningsnyckel grundad på befolkningsmängd.

Bedömning

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 2013?

Vid tidigare års granskning noterade vi att beslut tagits om att arbetsordningen för regionförbundet ska revideras årligen.

Vid föregående års granskning meddelade förbundsdirektören att förslag till revidering finns och ska behandlas vid förbundsdirektionens sammanträde 2013-02-28. Detta är genomfört. Arbetsordningen är reviderad 2013-09-25 delvis utifrån våra tidigare rekommendationer att arbetsordning och förbundsordning ska vara avstämda.

Bedömning

Arbetsordning för Norrlandstingens regionförbund har fastställts och reviderats under 2013.

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

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

Rutinen fungerar så att förbundsdirektören beslutar om attestanter på delegation och beslutet anmäls i förbundsstyrelsen genom redovisning av dokumentet "Beslutsregler för anslag Norrlandstingens regionförbund NRF", där behörighet för attest, beloppsgränser m m framgår.

Beslutet meddelas systemförvaltare för IM. Controller tar ut lista från IM för kontroll och listan signeras av förbundsdirektören och sparas i en pärm. Vi har sett de listor från IM som upprättats under året på grund av ändrade attestanter och en signatur av förbundsdirektören finns på listan.

Bedömning

Vi bedömer att det under 2013 finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i IM. Kontrollen dokumenteras genom att en lista på gällande attestanter i IM tas ut ur systemet och lämnas till förbundsdirektören för attest.

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

Syftet med avstämningsrutiner är att kontrollera att posten överensstämmer med underlag av olika slag. Administrativa tjänster vid NRF köps sedan 2010 av VLL. Tjänsterna innefattar bland annat avstämningsrutiner av balansposter. Avstämning av likvidkonto mot huvudbok görs av ansvarig vid löne- och faktureringsbyrån hos VLL månatligen i likhet med tidigare. Som nämnt i föregående års rapport görs avstämningen nu halvårsvis av ansvarig controller. Avstämningen dokumenteras genom utskrift och signering.

Utbetalningar uppkommer i regionförbundet för löner/utlägg och leverantörsfakturor.

Utbetalningar görs med utgångspunkt i löneunderlag, vilka godkänns av förbundsdirektören (styrelseordförande Västerbottens läns landsting för förbundsdirektören) samt leverantörsfakturer, vilka atteras enligt gällande attestinstruktion.

Utbetalningar hanteras på så sätt att en person registrerar underlag för utbetalningar och en annan 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.

Bedömning

Regionförbundet har inte gjort några förändringar under 2013 gällande avstämningsrutiner för likvida medel och lön.

Vår slutsats är att utbetalningar under 2013 hanterats enligt tvåhandsprincipen och att rutinen fungerar tillfredsställande.

3.5. Under 2011 beslutades om en dokumenthanteringsplan (tidigare arkivplan) gällande för år 2012. Har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken och har dokumentnamnet ändrats?

Föregående år konstaterade vi att en dokumenthanteringsplan är upprättad sedan 2012. Dokumenthanteringsplanen är upprättad, fastställd och tillämpad. Vi rekommenderade förändringar av språklig grund, vilket reviderats 2013-12-04.

Årets granskning visar inte på några förändringar i hur dokumenthanteringsplanen efterlevs jämfört med följåret.

Bedömning

Regionförbundet har sedan 2012 en upprättad och fastställd dokumenthanteringsplan. Dokumenthanteringsplanen är under 2013 reviderad enligt föregående års rekommendationer.

3.6. Regionförbundet har från 2012 bytt lokaler, men under året inte undertecknat hyresavtalet. Har det nya hyresavtalet undertecknats under 2013 och uppfyller regionförbundet ändamålsenlighet i tillämplig av nytt hyresavtal?

Regionförbundet har bytt lokaler från 2012-01-01, vilket gör att de har ett nytt hyresavtal. Vid föregående års granskning fanns på grund av ett skrivfel beträffande förlängning inget undertecknat hyresavtal. 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 ifall kontraktet inte uppsägs 9 månader innan kontraktets utgång. Avtalad hyra är 73 700 kronor per år med uppräkningsindex enligt KPI (konsumtprisindex).

Beräknade kostnader för hyra i bokslutet för 2013 ligger på 73 700 tkr, vilket överensstämmer med gällande hyresavtal. Någon faktura har inte erhållits per balansdagen för 2012 och 2013 års hyror.

Bedömning

Regionförbundet har sedan 2013 ett underskrivet hyresavtal för nyttjade lokaler.

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

Regionförbundet hyr in tjänsten för registrator/förbundssekreterare från februari 2012 från VLL (RCC Norr). Denne arbetar efter samma rutiner som föregående registrator. 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 har nedtecknats i mars 2011, reviderades 2013-11-19 och innebär följande:

För diarieföring används ett exceldokument, som sparas på en server hos VLL. Regionförbundet köper IT-tjänster av VLL och backuper görs av VLL:s IT-enhet. Åtkomst till dokumentet har förbundsdirektören, förbundssekreteraren, registrator vid NRF (=förbundssekreteraren).

Inkommande post hämtas av registratorn 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 diariedokumentet och att dokumenten fysiskt 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.

Bedömning

Vår bedömning är att tillämpningen av diarieföringsrutinerna är ändamålsenlig.

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

Utbetalningar uppkommer i regionförbundet för löner/utlägg och leverantörsfakturor. Utbetalningar görs med utgångspunkt i löneunderlag, vilka godkänns av förbundsdirektören (styrelseordförande Västerbottens läns landsting för förbundsdirektören) samt leverantörsfakturor, vilka atteras enligt gällande attestinstruktion.

Vad gäller attester är syftet med attestregler bland annat att bidra till en god intern kontroll, säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Det attestreglemente som tillämpas är även detta år det som finns i Landstingets regelverk¹. Reglementet anger bland annat vem som betraktas som mottagningsattestant samt beslutsattestant. Enligt reglementet ska medarbetaren betraktas som mottagningsattestant och denne ansvarar för att relevanta underlag lämnas till beslutsattestanten. Kontroll av underlagen sker vid varje ärende av beslutsattestanten.

I protokoll från Förbundsdirektionens möte 15-16 februari 2005 framgår att förbundsdirektören ska fastställa attestreglemente för förbundssekreterariatet. Attestreglementet utgår

¹ Vid NRF tillämpas det regelverk som finns vid Västerbottens läns landsting (VLL) och detta lever kvar sedan Norrlandstingens samverkansnämnd fanns, innan regionförbundet bildades.

från Västerbottens läns landstings Regelverk. Under 2011 har förbundsdirektören fastställt attestreglemente i samband med fastställande av attestanter, se nedan

Vid Förbundsdirektionens möte i maj och september 2011 beslutades om en uppdaterad attestantförteckning för regionförbundet, på grund av höjda beloppsgränser respektive bemanningsförändringar. I beslutet framgår kostnadsställe, namn på personer som får mottagningsattestera och beslutsattestera samt beloppsgräns. Beslutet (listan) går sedan till landstingets löne- och faktureringsbyrå som för in personer och vilka kontoställen de får attestera i faktureringsystemet Invoice Manager (IM). Personalen vid NRF kan på grund av detta endast beställa och attestera inom det område som Förbundsdirektionen beslutat om och som förts in i IM.

Rutinen fungerar så att fakturan scannas in och kommer till mottagningsattestanten via IM, 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.

Under året har rutinen för utbetalningar inte förändrats. Någon förändring av attestanter har inte heller gjorts, vilket hänger samman med att förändring i bemanning gällande förbundsdirektör och förbundsekonom samt ordförande i VLL inte varit aktuell.

Av VLL:s regelverk framgår att personliga kostnader ska beslutattesteras av närmast högre chef. För att underlätta det praktiska har kostnader som avser förbundsdirektören beslutsattesterats av VLL:s styrelseordförande, tillika Västerbottens företrädare i NRF:s presidium. Att så ska ske har beslutats av förbundsdirektionen vid möte 2005-02-15—16.

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

Vid stickprovskontrollen har vi inte noterat några avvikelser från gällande regler, rutiner och riktlinjer. De stickprov som utförts gällande attest av kostnader för förbundsdirektören visar att de alla har slutattesterats av styrelseordföranden i VLL.

Bedömning

Vår bedömning är att förbundets attest- och utbetalningsrutiner efterlevs.

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. Kommentarer till årets utfall

Regionförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2013 en förlust på -88 tkr (f å vinst på 689 tkr). Av årsredovisningen kan man utläsa en stor budgetavvikelse på såväl kostnads- som intäktsnivå. Dessa är främst hänförliga till projekt som inte budgeterats. I budgeten för 2013 har kostnader och intäkter för vare sig RCC Norr, Samverkansprojekt för laboratoriemedicin/patologi och Diabetesprojektet tagits med. Detta gör att utfallet avviker väsentligt mot budget. Orsaken till budgetavvikelserna och underskottet beskrivs i förvaltningsberättelsen. Till kommande år bör budgeten innefatta alla vid budgeteringstillfället kända kommande intäkter och kostnader, för att uppnå en så god ekonomisk styrning som möjligt.

Balanskravsresultatet för 2013 uppgår till -88 tkr. Reglerna i kommunallagen föreskriver att dessa medel ska återställas inom tre år.

Hyreskostnaden ligger något under budget men i paritet med gällande avtal.

4.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har ökat med 2 500 tkr mot ifjol, vilket främst är hänförligt till att i år har medel erhållits för Diabetesprojektet, som inte är nyttjade fullt ut på balansdagen samt att kundfakturer till medlemslandstingen skickats i förskott. Bankmedel har ökat med ca 1 200 tkr mot föregående år och tillgångssidan består till största delen av bankmedel (4 899 tkr). Bankmedel har stämts av mot besked från bank. Våra kontroller har inte föranlett några noteringar.

Bland **skulder** (4 596 tkr) återfinns främst interimsskulder samt kortfristiga skulder. Förändringen mot föregående år består främst av medel för de två nya projekt som bedrivs. Interimsskulderna består av:

	2013-12-31	(f å)
• Upplupen revisionskostnad	522 tkr	(295 tkr)
• Upplupen kostnad löneskatt	149 tkr	(237 tkr)
• Visare Norr	554 tkr	(437 tkr)
• Projekt laboratoriemedicin	225 tkr	(0 tkr)
• Diabetesprojektet	1 559 tkr	(0 tkr)
• Upplupen kostnad regionmöten, chefssamråd	0 tkr	(366 tkr)
• Upplupen hyra	147 tkr	(74 tkr)
• Övriga upplupna kostnader	0 tkr	(70 tkr)

Dessa poster har verifierats mot underlag och beräkningar. Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan noteringar.

4.3. 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 2013 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.

4.4. 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. Posterna som finns redovisade i balansräkningen existerar, är fullständiga och är korrekt värderade och korrekt klassificerade.

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2013 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 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.

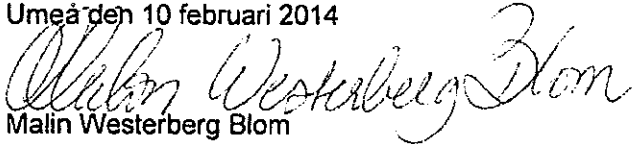
Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- Att styrelsen vid sin beredning av budgeten tillser att den omfattar alla vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader
- Att årets balanskravsresultat på -88 tkr återställs inom den lagstadgade perioden och att en plan för detta upprättas

Umeå den 10 februari 2014



Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor

Källförteckning

Protokoll inkl bilagor möten förbundsdirektionen vid Norrlandstingens regionförbund 2013
Rutinbeskrivningar
Beslutsregler och attestreglemente
Attestlista ur IM
Arbetsordning
Dokumenthanteringsplan
Hyreskontrakt för lokaler
Diariepärmar
Beslut Socialstyrelsen om statsbidrag för att inrätta regionala cancercentrum (RCC)
Avtal NRF och VLL angående RCC
Årsredovisning, bokslut och räkenskaper