
Granskningsrapport

Carina Olausson
Certifierad kommunal
revisor

Oktober 2015

Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2015-08-31

pwc

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Delårsrapportens redovisning av verksamhet och måluppfyllelse	4

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av Norrlandstingens regionförbunds revisorer översiktligt granskat delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31 med fokus på förvaltningsberättelsens redogörelse för måluppfyllnad. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultatet är förenligt med de mål som förbundsdirektionen fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till fullmäktige i de fyra landstingen/regionerna Norrbottens läns landsting, Västerbottens läns landsting, landstinget Västernorrland samt Region Jämtland Härjedalen.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av förbundets delårsrapport:

Vår översiktliga granskning pekar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten till och med augusti 2015 är förenlig med de av förbundsdirektionen fastställda målen/aktiviteterna och uppdragen för 2015.

Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att Norrlandstingens regionsförbund, inklusive RCC Norr, inte kommer att uppnå de av förbundsdirektionen fastställda aktiviteterna/uppdragen och verksamhetsmässiga målen för år 2015.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting är enligt den Kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

Av Kommunalens 8 kap 5§ framgår att budgeten skall innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret.

KL 8 kap 5 §

För verksamheten skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Av Kommunallagens 9 kap fastställs revisorernas uppgifter avseende granskning av bedömning av delårsrapport.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

I sin revisionsplanering beslutade revisorerna att dela upp granskningen av delårsrapporten i två separata granskningar;

- Översiktlig granskning av huruvida förbundets delårsrapport per augusti 2015 ger en rättvisande bild av förbundets resultat för årets första åtta månader och ställning per 2015-08-31, om delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag om kommunal redovisning samt om det är troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås. Denna del av granskningen utförs av Malin Blom, EY.
- Översiktlig granskning av huruvida förbundets verksamhet bedrivits på ett sådant sätt att det är troligt att förbundsledningens verksamhetsmål enligt Verksamhetsplan och budgetramar för år 2015 - 2017 samt Verksamhetsplan för 2015 för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr) uppnås. Denna del av granskningen genomförs av Carina Olausson, PwC.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Denna del av granskningen av delårsrapporten syftar till att översiktligt bedöma om verksamheten per augusti 2015 är genomförd på ett sådant sätt att det är troligt att direktionens verksamhetsmål uppnås vid årets slut.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild.

Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Denna del i granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen, kap 6, 8 och 9
- Verksamhetsplan och budgetramar för år 2015 - 2017
- Verksamhetsplan för 2015 för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr)

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig analys av delårsrapportens redovisning av genomförd verksamhet i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av förbundsdirektionen fastställda målen
- Rapporten har faktakontrollerats av förbundsdirektören

3 Granskningsresultat

3.1 Delårsrapportens redovisning av verksamhet och målfyllelse

I Verksamhetsplan och budgetramar för år 2015-2017 finns fastställt ett antal områden;

- Regionsjukvård
- Kompetensförsörjning/Utbildning och forskning
- Folkhälsa
- Regionalt Cancercentrum Norr, RCC Norr
- Övrigt

Inom vart och ett av dessa områden finns fastställt ett flertal aktiviteter/uppdrag som ska genomföras under planeringsperioden 2015 – 2017. Dessa är de mål som gäller för 2015.

Av delårsrapportens förvaltningsberättelse, samt samtal med förbundsdirektören, framgår att förbundets verksamhet fortlöper enligt plan. Av granskningen framgår också att uppdragsavstämning, utöver redovisning i delårsrapporten, löpande redovisas vid varje förbundsledning.

För Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr) har särskild verksamhetsplan fastställts: *Verksamhetsplan för 2015 för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr)*.

Verksamhetsplanen för RCC Norr innehåller ett stort antal mål/uppdrag. Av verksamhetsplanen framgår att det stora flertalet av dessa ska redovisas i samband med årsredovisningen. Av delårsrapportens förvaltningsberättelse framgår emellertid att arbetet inom ramen för RCC Norr följer fastlagd verksamhetsplan för 2015.

Bedömning:

Vår översiktliga granskning pekar på att målfyllelsen avseende verksamheten till och med augusti 2015 är förenlig med de av förbundsledningen fastställda målen/aktiviteterna och uppdragen för 2015.

Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att Norrlandstingens regionsförbund, inklusive RCC Norr, inte kommer att uppnå de av förbundsledningen fastställda aktiviteterna/uppdragen och verksamhetsmässiga målen för år 2015.

2015-10-05



Carina Olausson
Certifierad kommunal revisor