



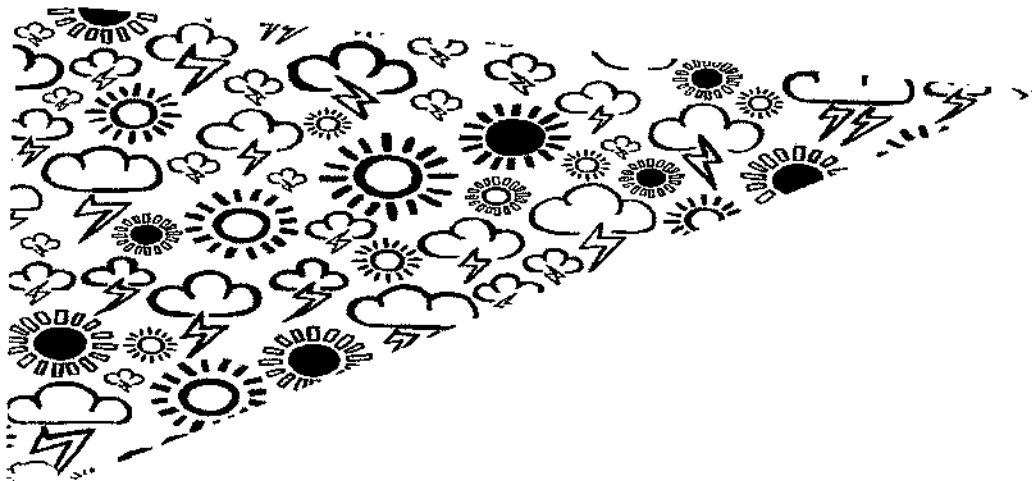
2016-03-10

Dnr. 1276-16

Revisionsrapport 2015
Genomförd på uppdrag av revisorerna
februari 2016

Norrlandstingens regionförbund

Granskning avseende räkenskapsåret 2015



EY

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 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 2015?	6
3.3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats?	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 2015 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?	7
3.6. Regionförbundet har från 2013 ett undertecknat hyresavtal. Hänger kostnaden för hyra 2015 ihop med undertecknat avtal?.....	8
3.7. Har några förändringar i rutinen för diarieföring genomförts och är rutinen ändamålsenlig?.....	8
3.8. Har förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt?.....	9
4. Årsredovisning och årsbokslut	11
4.1. Kommentarer till årets utfall	11
4.2. Kommentarer till balansräkningen.....	11
4.3. Övriga kommentarer kring årsredovisningen.....	12
4.4. Bedömning.....	12
5. Bedömning och rekommendationer	13
5.1. Bedömning.....	13
5.2. Rekommendationer.....	13

1. Sammanfattning

EY 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 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 2015 (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 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2015 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?
 - 6 Regionförbundet har från 2013 ett undertecknat hyresavtal. Hänger kostnaden för hyra 2015 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?
- Den andra delen i granskningen omfattar granskning av årsbokslut och årsredovisning, varvid syftet med granskningen är att bedöma:
 - 9 Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
 - 10 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.

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 budgeterings-tillfället kända intäkter och kostnader
- Att direktionen tillser att en utredning görs huruvida medel som avser tidigare år för projektet visare Norr ska återgå till finansören.

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 direktionen 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, in- och utbetalningar är aktuell.

Utifrån föregående års granskningar av NRF, har vi bedömt att utbetalningsrutinen bör följas upp, för att se om några förändringar genomförts samt att granska hur förbundsdi- rektionen 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 årsbok- slut 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 förbundsdi- rektionen 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 2015 (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 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2015 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?
6. Regionförbundet har från 2013 ett undertecknat hyresavtal. Hänger kostnaden för hyra 2015 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

Förbundsdirektionens 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 redovisningssed i kommunal verksamhet

Regionförbundet har även egna styrdokument. Även dessa är 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 utbetalas felaktigt, genomförs genom att vi identifierar eventuella förändringar i vilka olika typer av utbetalningar som görs. Vi gör även tio stickprov där vi kontrollerar till vem utbetalning görs, om tillräckliga underlag finns med samt om attest gjorts av behörig.

Granskningen av redovisningen genomförs även genom att analytiskt granska resultatutfallet 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 2015
Rutinbeskrivning diarieföring	Antagen 2011-03-24 Senast reviderad 2015-12-28 och dessförinnan reviderad under 2014.
Rutin för fakturahantering	Antagen 2013-02-05 Senast reviderad 2015-12-28 och dessförinnan reviderad under 2014.
Attestanter i Agresso	Antagna av förbundsdirektionen 2011-09-23 Redovisade till direktionen 2011-12-07 Senast reviderad 2015-12-28 och dessförinnan reviderad under 2014.
Likvida medel och utbetalningar	Antagna av förbundsdirektionen 2011-09-23 Redovisade till direktionen 2011-12-07 Senast reviderad 2015-12-28 och dessförinnan reviderad under 2014.
Rutin för hantering av sammanträdeshandlingar för beredningsgrupp, arbetsutskott och förbundsdirektion	Antagen 2012-03-14 Senast reviderad 2015-12-28 och dessförinnan reviderad under 2014.

Vi kan konstatera att samtliga rutinbeskrivningarna är reviderade under 2015, enligt datum ovan. Några förändringar i lagstiftning vad gäller verksamheten har enligt förbundsdirektören inte skett under 2015.

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 landsting.¹ 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.

Under 2015 har NRF bland annat köpt in tjänst för revision av diagnoskodning och ersättningsmodell för ytterfall utanför DRG-systemet samt tjänst (50%) för en processledare i ett projekt kopplat till restriktiv antibiotikaanvändning.

3.1.1. Bedömning

Revideringar av rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området görs årligen. Vår bedömning är att förbundsdirektionen har säkerställt att förbundets rutinbe-

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

skrivningar 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 2015?

Sedan tidigare finns ett beslut att arbetsordning för regionförbundet ska revideras 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 förbundsledningens utskott, beredningar och samarbetsgrupper". Detta dokument revideras årligen och har senast reviderats 2015-08-28.

I nämnda arbete upprättades även en ny arbetsordning med utgångspunkt i kommunallagens krav på arbetsordningens innehåll och med juristkonsultens stöd. Nu gällande arbetsordning beslutades av förbundsledningen 2015-05-19.

Förbundets delegationsordning ingår som en del i förbundets styrdokument och reviderades 2015-03-11.

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 förbundsledningens, utskott, beredningar och samarbetsgrupper,
- arbetsordning och
- delegationsordning

Samtliga av dessa dokument har fastställts för 2015.

3.3. Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso? Hur dokumenteras kontrollen? Har behörigheter uppdaterats?

Sedan föregående granskning har varken kontroll eller attestrutin förändrats. Enligt den dokumenterade rutinen ska förbundets controller årligen sammanställa en lista över behöriga beslutsattestanter. Listan ska sedan kontrolleras, attesteras och dokumenteras av förbundsledningen. 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.

Rutinen fungerar så att förbundsledningen beslutar om attestanter. Förbundsledningen lämnar därefter en förteckning över fattade delegationsbeslut till förbundsledningen 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.

Bedömning

Vi bedömer att det under 2015 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 avstämningsrutiner är att kontrollera att posten överensstämmer med underlag av olika slag. Administrativa tjänster vid NRF köps sedan 2010 av Västerbottens läns landsting. Tjänsterna innefattar bland annat avstämningsrutiner av balansposter. Avstämning av likvidkonto mot huvudbok görs av ansvarig vid landstingets ekonomiavdelning månatligen 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, vilka 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.

Bedömning

Regionförbundet har inte gjort några förändringar under 2015 gällande avstämningsrutiner för likvida medel och lön.

Vår slutsats är att utbetalningar under 2015 hanterats enligt tvåhandsprincipen.

3.5. Under 2012 fastställdes en dokumenthanteringsplan. Vilka uppdateringar har gjorts under 2015 och har några förändringar gjorts gällande hur den hanteras i praktiken?

Dokumenthanteringsplanen är fastställd och reviderad under 2015. Revideringen föranledde inga förändringar. Årets granskning visar inte på några förändringar i hur dokumenthanteringsplanen efterlevs jämfört med fjolåret.

Bedömning

Regionförbundet har sedan 2012 en upprättad och fastställd dokumenthanteringsplan. Dokumenthanteringsplanen är under 2015 reviderad, men det har inte föranlett några förändringar. Vår bedömning är att dokumenthanteringsplanen efterlevs.

3.6. Regionförbundet har från 2013 ett undertecknat hyresavtal. Hänger kostnaden för hyra 2015 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 uppräknings enligt KPI (konsumentsprisindex).

Vi har erhållit samtliga fakturor för hyreskostnaden under 2015 och med uppräknings enligt KPI överensstämmer fakturornas sammanlagda kostnad med det undertecknade hyresavtalet.

Bedömning

Redovisad hyreskostnad för lokaler under 2015 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 2015-12-28 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 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 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.

Bedömning

Vår bedömning är att tillämpningen av diarieföringsrutinerna är ändamålsenlig.

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 attesteras 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 fakturahandling 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.

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 kan ändras i systemet.

Vid vår kontroll av beslutsattestanter för kostadsställen inom NRF, framgår att förbundsdirektören har beslutsattest för alla kostnader utom sina egna. NRFs dokumenterade rutin för fakturahandling 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 och för övriga kostnadsställen har förbundsdirektören attesträtt för upp till 50 tkr. Detta överensstämmer med NRFs delegationsordning. Förbundsdirektören har enligt beslut i förbundsdirektionen (2015-03-10) numera 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

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 tre av de granskade stickproven. Samtliga avvikelser avser mat eller dryck vid representation.

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



Building a better
working world

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. Kommentarer till årets utfall

Regionförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2015 en vinst på 495 tkr (få vinst på 222 tkr).

Av årsredovisningen kan man utläsa en mycket stor budgetavvikelse, ca 12 522 tkr på intäktsnivå och ca 12 018 tkr på kostnadsnivå. Avvikelsen på både intäkt- och kostnadsnivå är till största delen hänförlig till att landstingens finansiering för RCC Norr för första året gått in till NRF, för att därefter utbetalas mot faktura till VLL. Detta har inte budgeterats. Då avvikelsen återfinns både på intäkt- och kostnadsnivå är nettoeffekten ett överskott på ca 140 tkr. Härvid bör direktionen undersöka om det finns något krav på att återbetala medlen.

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.

I resultaträkningen redovisas de faktiska pensionspremier som blivit betalda under året. När det gäller redovisad pensionsförsäkring för förbundsekonomen, är det i bokslutet inte redovisat någon reserv för upplupna pensionskostnader, då KPA inte kan lämna något svar på vad premien kommer att bli.

Balanskravsresultatet för 2015 uppgår till 495 tkr. Balanserat resultat från tidigare år är 0 kr. Reglerna i kommunallagen föreskriver att tidigare års negativa balanskravsresultat ska återställas inom tre år. Tidigare års balanskravsresultat att återställa är 0 kr.

4.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har ökat med 8 574 tkr mot ifjol, vilket delvis är hänförligt till att kundfakturer till medlemslandstingen skickats i förskott. Bankmedel har ökat med ca 5 209 tkr mot föregående år och tillgångssidan består till största delen av bankmedel (10 407 tkr). Bankmedel har stämts av mot besked från bank.

Bland **skulder** (14 053 tkr) återfinns främst interimsskulder (12 902 tkr). Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan noteringar. Övriga skulder har verifierats mot underlag och beräkningar.

Förändringen jämfört med föregående år hänför sig främst till interimsskulderna och förutbetalda intäkter för RCC Norr, Visare Norr och förbundsverksamheten. Interimsskulderna består av:

	2015-12-31	(f å)
• Upplupen revisionskostnad	354 tkr	(310 tkr)
• Upplupen kostnad löneskatt	173 tkr	(176 tkr)
• Visare Norr	3 004 tkr	(683 tkr)
• RCC 2015	4 712 tkr	(0 tkr)
• Diabetesprojektet	1 015 tkr	(1 306 tkr)
• Förutbetalda intäkter förbundsverksamhet	2 445 tkr	(2 384 tkr)
• Tjänsteköp VLL, förbundssekreterare	295 tkr	(126 tkr)
• Upplupen hyra	74 tkr	(74 tkr)
• Övriga upplupna kostnader	830 tkr	(618 tkr)

Vad gäller projektet Visare Norr ingår överskott i projektet från 2015 och tidigare år med 704 tkr samt medel som avser 2016 med 2 300 tkr i posten ovan. Historiskt har ett överskott uppkommit i projektet årligen, varför posten ökar. Vi rekommenderar att en utredning görs huruvida dessa medel ska återgå till finansören.

Bland övriga upplupna kostnader återfinns bland annat projektkostnader som fakturerats i efterhand av landstinget.

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 2015 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. Övriga poster 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 2015 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.

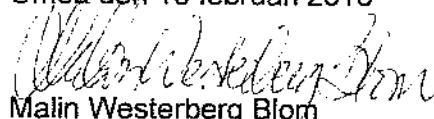
Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.


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 en utredning görs huruvida medel som avser tidigare år för projektet visare Norr ska återgå till finansören.

Umeå den 19 februari 2016


Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor


Johan Lundmark
Verksamhetsrevisor