

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)

Granskning av delårsrapport 2020-08-31

- finansiell del



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och avgränsning.....	3
2.3. Avgränsning/ansvar.....	3
2.4. Revisionskriterier.....	4
2.5. Genomförande	4
3. Rättvisande räkenskaper	5
3.1. Bokslutsprocessen	5
3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av nytt redovisningsregelverk....	5
4. Förbundets resultat och balansräkning	6
4.1. Resultaträkning samt prognos.....	6
4.2. Kommentarer till balansräkningen	6
5. Måluppföljning.....	7
5.1. Finansiella mål	7
6. Bedömning och rekommendationer	9
6.1. Bedömning.....	9
6.2. Rekommendationer	10

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norra sjukvårdsregionförbundets (NRFs) delårsrapport per 2020-08-31. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om:

- Är det troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

Syftet har även varit att bedöma om direktionen har säkerställt efterlevnad av nytt redovisningsregelverk, genom att övergången genomförts enligt god redovisningssed.

Sammanfattande bedömning:

Vår granskning visar på att finansiella mål uppsatts för NRF och att en beskrivning av måluppfyllelsen för de finansiella målen görs i delårsrapporten.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av resultat för årets första åtta månader och ställning per 2020-08-31. Genomförd granskning visar att lagens krav efterlevs.

Svar på uppställda revisionsfrågor återfinns under avsnitt 6 nedan.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet enligt kommunallagen ska granska en delårsrapport och lämna en bedömning över denna till respektive fullmäktige. Respektive fullmäktige ska behandla revisorernas bedömning i samband med behandlingen av delårsrapporten.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsrapporten.

Enligt de riktlinjer som gäller, ska revisorernas granskning av förbundets delårsbokslut och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

1. Har verksamheten drivits så att direktionens beslutade verksamhetsmål uppnås?
2. Är det troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

2.2. Syfte och avgränsning

Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om fråga två och tre ovan.

Syftet är även att bedöma om direktionen har säkerställt efterlevnad av nytt redovisningsregelverk, genom att övergången genomförts enligt god redovisningssed.

Följande revisionsfrågor ska besvaras genom granskningen:

1. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning
2. Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?
3. Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?
4. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
5. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

2.3. Avgränsning/ansvar

Granskningen omfattar Norra sjukvårdsregionförbundets förbundsdirektion. Ansvar för upprättande av delårsrapporten och för att förbundet i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på förbundsdirektionen.

2.4. Revisionskriterier

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges kommunala yrkesrevisorers) vägledning 4 Granskning av delårsrapport.

Förbundsdirektionens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsrapporten regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm/ de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- ▶ Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17 Delårsrapport
- ▶ Kommunallagen, kap 9, 11, 12
- ▶ Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

2.5. Genomförande

Granskningen har utförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsred. Vår granskning av delårsrapport har gjorts utifrån Standarden för Översiktlig Granskning (SÖG 2410) med beaktande av SKYREVS vägledning 4 om granskning av delårsrapport. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Granskningen är till största delen analytisk, genom att analytiskt granska resultatutfallet och följa upp oväntade och oförklarliga avvikelser. Det innebär bland annat att vi jämfört relevanta nyckeltal mot budget och föregående år för att identifiera väsentliga avvikelser. Vi har intervjuat nyckelpersoner i bokslutsprocessen om orsaker till förändringar i poster.

Rapporten har faktakontrollerats av förbundsekonomen.

3. Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet ska upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsbokslutet, till exempel ska periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

3.1. Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att kvaliteten på presenterade underlag bedöms vara tillräcklig.

I delårsrapporten har jämförelsesiffror för resultaträkningen hämtats från delårsrapporten per 2019-01-01 – 2019-08-31 och jämförelsesiffror för balansräkningen hämtats från årsbokslutet 2019-12-31, vilket följer vad som föreskrivs i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport.

Vår granskning av resultat- och balansräkning kommenteras i avsnitt 4 nedan.

3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av nytt redovisningsregelverk

Från 2019 gäller en ny kommunal redovisningslag¹ och nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). RKR föreskriver i sin rekommendation R17 Delårsrapport minimivån för innehållet i en delårsrapport. Vad gäller uppställningsform föreskriver RKR R17 Delårsrapport att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla:

1. Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas
2. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning
3. En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten
4. En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

I vår granskning har vi noterat att rubriken 3 ovan saknas som egen rubrik, men att beskrivning av helårsprognosen framgår under rubriken "förväntad utveckling".

¹ Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)

4. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2020 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget och föregående års delårsrapport och årsredovisning. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter.

4.1. Resultaträkning samt prognos

Regionförbundet redovisar för årets första åtta månader ett resultat om 210 tkr (för jämförelseåret 103 tkr). Enligt delårsrapporten är resultatet högre än budget med 442 tkr. Av delårsrapporten framgår att förbundet bedöms ha lägre kostnader än budgeterat avseende möten, resor, uteblivna konsultarvoden och liknande till följd av Covid-19 och därmed prognostiseras ett positivt resultat för helåret på 315 tkr. Under 2020 har verksamhetens intäkter ökat mot samma period föregående år beroende främst på grund av ökade statsbidrag. På motsvarande sätt har verksamhetens kostnader ökat. Förbundet gör bedömningen att budget därmed förväntas överträffas med 665 tkr. Förbundet har budgeterat ett underskott på grund av dess starka egna kapital och då det inte finns något syfte att göra vinster.

Balanskravsresultatet redovisas per 2020-08-31 och för helåret 2020. Det prognostiserade resultatet enligt resultaträkning uppgår till 210 tkr. Förbundets budget innehåller inte några realisationsvinster eller finansiella poster.

Vår översiktliga granskning har visat på att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2020.

4.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har ökat med 26 831 tkr mot bokslutet 2019, vilket främst är hänförligt till en ökad kassabehållning (ökning med 26 727 tkr). Ökningen beror på att förbundet fått in statsbidrag men inte betalat ut bidrag för de olika insatserna till regionerna ännu och har därmed en stark kassa, detta i linje med fjolårets utfall per sista augusti.

Utöver kassabehållningen finns även mindre övriga fordringar avseende moms och fordringar mot skatteverket som avser behållningen på skattekontot. Vidare finns det interimfordringar som uppgår till 2 689 tkr. Samma belopp finns på skuldsidan, upptaget som en interimsskuld. I posten ingår:

- Förutbetald intäkt avseende apotekartjänst (350 tkr)
- Framräknad förutbetald intäkt RCC norr (2 339 tkr)

Tillgångssidan består av nämnda poster. Bankmedel har stämts av mot besked från bank, interimfordringarna är avstämde mot avtal och överenskommelser och de övriga fordringarna är avstämde mot externa underlag från skatteverket.

Bland de totala **skulderna** (41 445 tkr) återfinns främst interimsskulder fast i större skala än 2019 års bokslut på grund av ökad verksamhet. Totala interimsskulder uppgår till 41 437 tkr och posten har ökat med 26 621 tkr mot bokslutet 2019 vilket beror på att förbundet fått in bidrag men inte fått in samtliga kostnader och redovisas därför som upplupna kostnader.

Vid en jämförelse mot samma tidpunkt ifjol (2019-08-31) har interimsskulderna ökat främst för posterna upplupna kostnader Standardiserade vårdförlopp (13 091 tkr) samt RCC Norr (10 339 tkr). Skulderna har verifierats mot avtal, underlag och beräkningar. Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan noteringar. Vår granskning av periodisering av intäkter och kostnader har inte resulterat i några avvikelser.

5. Måluppföljning

I delårsrapportens förvaltningsberättelse under rubriken God ekonomisk hushållning ska den bedömda måluppfyllelsen för helåret beskrivas. I NRFs delårsrapport per 2020-08-31 finns ett sådant avsnitt, där verksamhetsmålen kommenteras vad avser prognos för helåret. Nedan kommenteras den måluppföljning som görs i delårsrapporten för de finansiella målen.

5.1. Finansiella mål

Direktionen har definierat att god ekonomisk hushållning för NRF är att uppfylla förbundets finansiella mål för perioden 2020-2022. Målen framgår i tabellen nedan.

Den i delårsrapporten redovisade måluppföljningen för uppställda finansiella mål säger sammanfattningsvis följande:

Finansiellt mål	Utfall 2019-08-31 enligt delårsrapport	Prognos helår enligt delårsrapport	Vår kommentar
Intäkterna ska, om inte annat beslutas i Förbundsdirektionen, uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.	Målet nås, då intäkterna överstiger kostnaderna med ca 210 tkr.	Delårsrapporten beskriver att kostnaderna är lägre än väntat per delåret på grund av inställda möten och resor till följd av covid-19. Prognosen för helåret är att förbundet kommer att göra ett positivt resultat om 315 tkr vilket avviker mot budget med 665 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning. Enligt prognosen kommer årets utfall landa i ett positivt resultat och därmed uppnå det finansiella målet men avvika mot budget.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning	Inga investeringar har gjorts under perioden och det finns ingen extern upplåning.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.
För att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig understiga 500 tkr. Det innebär att större in- och utbetalningar måste planeras och att större utbetalningar ej ska verkställas innan likviditeten är avstämd mot detta mål	Under perioden har bankkontots saldo inte understigit 500 tkr.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.

Finansiellt mål	Utfall 2019-08-31 enligt delårsrapport	Prognos helår enligt delårsrapport	Vår kommentar
För att ha möjlighet att hantera oförutsedda ekonomiska händelser ska det egna kapitalet ej understiga 1 000 tkr	Eget kapital uppgår per 2020-08-31 till 3 363 tkr.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.
Finansiella riktlinjer kunskapsstyrning	Medlen som avser kunskapsstyrning redovisas på ett separat kostnadsställe. Ett ekonomiskt överskott balanseras på aktuellt kostnadsställe till kommande år om inte annat beslutas av Förbundsdirektionen.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.
Finansiella riktlinjer Visare Norr	Om det finns ett överskott från Visare Norrs forskningsmedel efter avslutat verksamhetsår, kan FUI-rådet, med ett särskilt beslut, betala ut beloppet som forskningsmedel det påföljande verksamhetsåret.	Prognos saknas men mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut.	Vi gör ingen annan bedömning.

6. Bedömning och rekommendationer

6.1. Bedömning

De i granskningen uppställda revisionsfrågorna besvaras nedan:

1. *Ger delårsrapporten en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning?*

Efter vår granskning är det vår bedömning att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets resultat och ställning per 31 augusti 2020. Grundat på vår översiktliga granskning har det, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av resultat för årets första åtta månader och ställning per 2020-08-31.

2. *Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?*

Genomförd granskning visar att uppställningsformen som krävs enligt Rådet för kommunal redovisning R17 uppfylls med undantag för rubriken "En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten". Det finns inte någon egen rubrik med denna information men helårsprognos jämfört med budget framgår under andra rubriker. Vår granskning visar att god redovisningssed efterlevs såsom den tolkas av RKR. Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsrapporten är upprättad enligt gällande lagstiftning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

3. *Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att direktionens finansiella mål kommer att uppnås?*

Efter granskning av delårsrapporten framgår prognos för resultatmålet men inte för övriga finansiella mål. Mot bakgrund av den starka finansiella ställningen per augusti 2020 är det rimligt att dra slutsatsen att även de övriga finansiella målen nås vid årets slut men sådana prognoser saknas i delårsrapporten. Vidare beskriver delårsrapporten den bedömda måluppfyllelsen för året.

4. *Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?*

Direktionens prognos i delårsrapporten är att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet. Genomförd granskning visar att lagens krav efterlevs.

5. *Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?*

Prognosen är att ett balanserat resultat kommer att uppnås.

6.2. Rekommendationer

Efter genomförd revision har vi identifierat ett förbättringsområde. Vid tagna stickprov på kostnadssidan var ett antal verifikationer svåra att härleda till underlag. Efter kommunikation med förbundsekonom beror det här på att dokumentationen till ett verifikat nu sätts ihop utifrån händelsemånad och inte efter beslutsattestmånad. Vår rekommendation är att förbättra rutinen kring dokumenthantering och säkerställa fullständigheten och spårbarheten för varje verifikat, detta i enlighet med bokföringslagen 5 kap 1 §.

Våra rekommendationer från tidigare år gällande rubriksättning och struktur har åtgärdats i enlighet med våra rekommendationer.

Umeå den 1 oktober 2020

Joakim Åström
Auktoriserad revisor

Jessica Fritz