

Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD)

Granskning av årsbokslut och årsredovisning samt ansvarsprövning 2019



Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	4
2.1.	Bakgrund	4
2.2.	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.3.	Revisionskriterier	4
2.4.	Ansvarig nämnd	5
2.5.	Genomförande	5
3.	Årsredovisning och årsbokslut	6
3.1.	Bokslutsprocessen	6
3.2.	Årsredovisningens utformning	6
3.3.	God ekonomisk hushållning	10
3.4.	Förbundets ekonomiska resultat och ställning	13
3.5.	Bedömning	14
4.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	16
4.1.	Rekommendationer	16

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD). Vår granskning omfattar förbundets styrelse och inte medlemmarnas respektive uppsikt över förbundet.

Den sammanfattande bedömningen utifrån denna granskning är att räkenskaperna är rättvisande samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Förbundet redovisar för 2019 år ett positivt balanskravsresultat som täcker tidigare års negativa balanskravsresultat. Därmed är det negativa balanskravsresultatet helt återställt.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige ställt upp.

Redovisning av måluppfyllelse visar att ett av tre finansiella mål uppnås för 2019. Bedömning av om resultatet är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning för de två andra finansiella målen går inte att göras då någon redovisning av måluppfyllelsen inte görs i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utgått från följande revisionsfrågor:

Fråga 1 Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Balans- och resultaträkningen för räkenskapsåret 2019 avseende Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans är i allt väsentligt rättvisande. De intäkter och kostnader som redovisas i resultaträkningen existerar, vi bedömer dem som fullständiga och korrekt presenterade. Vår bedömning är även att balansräkningen i allt väsentligt är korrekt. Posterna som finns redovisade i balansräkningen existerar, är fullständiga och är korrekt värderade och korrekt klassificerade.

Fråga 2 Har årsredovisningen upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och har god redovisningssed tillämpats?

Balans- och resultaträkningen har i allt väsentligt upprättats enligt lagens krav.

Fråga 3 och fråga 4 Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning? Har de av fullmäktige fastställda målen för förbundet följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?

Fullmäktige ska enligt Kommunallagen fastställa såväl en definition för god ekonomisk hushållning som mål kopplade till det. Detta har gjorts i maj 2016, då NMD:s reglemente för intern kontroll antogs av förbundsfullmäktige.

I årsredovisningens förvaltningsberättelse ska utfallet för fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning följas upp. Vid vår granskning har vi noterat att det för två av tre fastställda finansiella mål, saknas kommentarer om måluppfyllnad i årsredovisningens förvaltningsberättelse. Vi kan därför inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med två av fullmäktiges finansiella mål. Utifrån årsredovisningens balansräkning konstaterar vi att målet för eget kapital om 300 tkr överskrids. Vi har noterat att två mål mer har karaktären av aktiviteter.

Av NMD:s förbundsordning framgår ändamål med verksamheten såsom medlemmarna definierat det. Dessa har brutits ned i inriktningsmål, indikatorer och utförda prestationer för intern analys. Vi har, likt tidigare år, diskuterat med koordinatörerna angående frågan om vilka åtgärder och möjligheter till styrning denna uppföljning renderar i och får svaret att förbundsstyrelsen, enligt beslut i förbundsfullmäktige, inte har någon direktivrätt gentemot ensemblerna.

Vi kan konstatera att uppföljning görs i årsredovisningen avseende förbundsordningens fastställda mål för NMD:s egen verksamhet samt ensemblernas utförda prestationer och indikatorer. Avvikelser analyseras och kommenteras i årsredovisningen.

I granskningen lämnade rekommendationer redovisas i avsnitt 5.2

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Revisorerna skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Från 1 januari 2019 gäller en ny redovisningslagstiftning (lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning; LKBR) för kommuner, regioner och kommunalförbund. Införandet innebär en skärpning av redovisningslagstiftningen. Normeringen från Rådet för kommunal redovisning har också förändrats mot bakgrund av den nya lagstiftningen.

Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) fastställer hur årsredovisning skall utformas och hur förbundsstyrelsen därigenom skall redovisa verksamheten till fullmäktige och allmänheten.

För att revisorerna skall kunna uttala sig om räkenskaperna för 2019 varit rättvisande, genomförs denna granskning av Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD). I granskningen ingår granskning av årsbokslut och årsredovisning.

2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är bedöma om årsredovisningen för förbundet är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om räkenskaperna är rättvisande

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Har årsredovisningen upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och har god redovisningssed tillämpats?
2. Är redovisade räkenskaper rättvisande?
3. Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
4. Har de av fullmäktige fastställda målen för förbundet följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?

Vår granskning omfattar förbundsstyrelsen och inte medlemmarnas respektive uppsikt över förbundet.

2.3. Revisionskriterier

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

- ▶ Kommunallagen, kap 9, 11, 12
- ▶ Lag (2018:597) om kommunal redovisning och bokföring (LKBR), kap 13
- ▶ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) som gäller från 2019.
- ▶ Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning

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

2.4. Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundsstyrelsen i Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD).

2.5. Genomförande

Vår granskningsinsats av räkenskaperna baseras på den separata risk- och väsentlighetsanalys, vilken utförs för att identifiera väsentliga poster i balans- och resultaträkningen som är komplexa eller på annat sätt innefattar stor risk.

Granskning av resultaträkningen har genomförts genom s.k. analytisk granskning vilket innebär att vi jämfört utfallet med såväl budget som tidigare års utfall. Samtal har hållits med ansvariga, för att följa upp oväntade och oförklarade avvikelser likväl som att vi diskuterat kvalitet i redovisat utfall.

Förbundets balansräkning har substansgranskas utifrån balanskontoutredningar. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstämda och verifierade med underlag som styrker existens och värdering. Granskningsinsatsens omfattning för respektive konto är beroende av vilken risknivå som kontot utgör.

Siffermaterialet i årsredovisningen har kontrollerats mot förbundets huvudbok. Därutöver har granskats att årsredovisningen innehåller den information som krävs enligt gällande lagtexter och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Intervjuade har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

3. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna om:

1. årsredovisningen har upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och har god redovisningssed tillämpats
2. räkenskaperna är rättvisande
3. redovisat resultat är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning
4. de av fullmäktige fastställda målen för förbundet har följts upp och om detta redovisas i årsredovisningen

Vår granskning omfattar förbundsstyrelsen och inte medlemmarnas respektive uppsikt över förbundet.

3.1. Bokslutsprocessen

Vid den överenskomna uppstarten av bokslutsrevisionen var underlag till samtliga balansposter framtagna och ingen av avstämningarna visade på någon avvikelse. Bokslutet var därmed i god ordning och vi har inte funnit några väsentliga differenser. Denna rapport är baserad på årsredovisning som erhållits den 20 februari 2020..

3.2. Årsredovisningens utformning

Från och med den 1 januari 2019 gäller en ny redovisningsnormering i lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Bokföring och redovisning skall fullgöras enligt denna redovisningsnormering. Om man avviker från dessa skall upplysning om detta och skälen för avvikelsen anges.

Krav på årsredovisningen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<p>En årsredovisning ska innehålla</p> <ul style="list-style-type: none"> • en resultaträkning, • en balansräkning, • en kassaflödesanalys, • noter, • en driftsredovisning, • en investeringsredovisning och • en förvaltningsberättelse <p>Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådana upprättas enligt 12 kap 2§.</p>	<p>Delvis</p>	<p>Resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys och noter redovisas.</p> <p>I årsredovisningen redovisas en förvaltningsberättelse (för kommentarer se avsnitt 3.2.1 nedan).</p> <p>Sammanställda räkenskaper behöver inte upprättas.</p>

Krav på årsredovisningen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
Årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt	Ja	

3.2.1. Förvaltningsberättelse

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<p>Utvecklingen av verksamheten:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens eller regionens verksamhet.</p>	Ja	Bör kompletteras med kort analys. Budget- och prognosavvikelser bör kommenteras.
<p>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens eller regionens resultat eller ekonomiska ställning</p>	Ja	Avsnittet finansiering 2019 bör redovisas under detta avsnitt i stället.
<p>Händelser av väsentlig betydelse:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen eller regionen som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.</p>	Ja	
<p>Förväntad utveckling:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens eller regionens förväntade utveckling.</p>	Ja	
<p>Väsentliga personalförhållanden:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden.</p> <p>Paragrafen gäller inte kommuner och regioner i vilka antalet anställda under de</p>	Ej tillämpligt	Färre än tio anställda, varför kravet inte finns.

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
senaste två räkenskapsåren i medeltal uppgått till högst tio.		
<p>Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om andra förhållanden än de som anges i 2-5 §§ som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.</p>	Ja	
<p>God ekonomisk hushållning</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen (2017:725) har uppnåtts och följts.</p>	Delvis	<p>Uppföljning av förbundets finansiella mål görs under denna rubrik.</p> <p>Verksamhetsmålen följs inte upp i detta avsnitt, vilket är en brist.</p> <p>Se avsnitt 3.3 för ytterligare noteringar.</p>
<p>Ekonomisk ställning</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av kommunens eller regionens ekonomiska ställning.</p>	Delvis	<p>Finns ingen separat sådan rubrik med analys av balansräkningen. Den ingår i rubriken God ekonomisk hushållning. Innehållet i detta avsnitt bör utvecklas.</p>
<p>Balanskravsresultat</p>	Ja	
<p>Balanskravsutredning</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för förändring av resultatutjämningsreserven (balanskravsresultat).</p> <p>Balanskravsjusteringar görs genom att följande uppgifter inte beaktas vid beräkningen av årets resultat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning, 2. realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning, 3. orealiserade vinster och förluster i värdepapper, och 		

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
4. återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.		
<p>Negativt balanskravsresultat</p> <p>Om balanskravsresultatet enligt 10 § för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det i förvaltningsberättelsen för det året anges när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska regleras enligt 11 kap. 12 § kommunallagen (2017:725).</p> <p>Om fullmäktige har beslutat att en sådan reglering inte ska ske, ska en upplysning lämnas om skälen för detta.</p> <p>En upplysning ska också lämnas om hur tidigare räkenskapsårs negativa balanskravsresultat har reglerats och om det balanskravsresultat som återstår att reglera.</p>	Ja	
<p>Den kommunala koncernen</p> <p>Om kommunen eller regionen ingår i en kommunal koncern, ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om koncernen enligt 1-5 och 7-9 §§.</p>	Ej tillämpligt.	
<p>Privata utförare</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana privata utförare enligt 10 kap. 7 § kommunallagen (2017:725) som inte är kommunala koncernföretag. Upplysningar ska dock endast lämnas om sådana förhållanden som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens eller regionens verksamhet eller ekonomiska ställning.</p>	Ej tillämpligt	

3.2.2. Vår bedömning

Efter genomförd granskning är det vår uppfattning att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Se noteringar i avsnitt 3.2 ovan för förbättringsområden.

3.3. God ekonomisk hushållning

I årsredovisningen ska en uppföljning av förbundets finansiella mål och verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning göras.

Av förbundsordningen framgår att NMD:s ändamål är

- ▶ Att medverka till att musikteater och dans blir tillgänglig för alla i Norrland
- ▶ Att administrera till NMD beviljade gemensamma bidrag
- ▶ Att etablera NMD lokalt och regionalt samt utveckla nationella och internationella kontakter
- ▶ Att ansvara för övergripande koordinering av de i förbundet ingående konstnärliga enheterna

Fullmäktige ska enligt Kommunallagen fastställa såväl en definition för god ekonomisk hushållning som mål kopplade till det. För NMD har detta gjorts i förbundets reglemente för intern kontroll, som antogs av förbundsstyrelsen 2019-05-07 och av förbundsfullmäktige 2019-05-21. Där framgår att "det innebär att verksamheten ska bedrivas långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt samt att ekonomiska aktiviteter ska ske i enlighet med lagar, regler och etablerade normer. Den ekonomiska planeringen ska ske utifrån försiktighetsprincipen. De tillgängliga resurserna bestämmer graden av måluppfyllelse – ekonomin sätter gränser och förutsätter optimalt resursutnyttjande".

I reglementet för internkontroll finns även finansiella mål och verksamhetsmål kopplade till definitionen för god ekonomisk hushållning. De ekonomiska mål som satts upp är att:

- det egna kapitalet bör vara 300 000 kronor. Så länge det egna kapitalet är av denna storleksordning bör resultatet vara noll.
- att budgeten för de produktioner som är bidragsberättigade ska följas upp i samband med årsredovisning, för att säkerställa att NMDs bidrag använts på ett godtagbart sätt.
- Följa upp medelsanvändningen för publikbussar i samband med årsredovisningen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla ett avsnitt med en uppföljning av utfallet för såväl finansiella som verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning. Nedan kommenteras uppställda mål, dels vad utfallet är och dels hur det beskrivs i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

I vår granskning har vi noterat följande förbättringsområden kring NMDs styrdokument för god ekonomisk hushållning:

Enligt kommunallagen (KL) ska:	Finns för NMD	Kommentar
Fullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen eller regionen ¹ (KL 11 kap 1§).	Ja	Riktlinjer för god ekonomisk hushållning finns i internkontrollreglemente ² för NMD.

¹ Innefattar även kommunalförbund

² Reviderat av styrelsen 2019-05-07 och fastställt av fullmäktige 2019-05-21.

Enligt kommunallagen (KL) ska:	Finns för NMD	Kommentar
i budgeten anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.	Delvis	Finansiella mål för god ekonomisk hushållning anges inte i budgeten. De beslutas i stället i internkontrollreglementet.
Budgeten även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.	Delvis	Budgeten ³ innehåller inte en plan för verksamheten under budgetåret med mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Detta anges i stället i internkontrollreglementet. Det finns även ett styrdokument som kallas mål- och arbetsplan ⁴ . Där anges inte vad god ekonomisk hushållning är för NMD, utan vision, uppdrag och inriktningsmål framgår.
Budgeten ska också innehålla en <i>plan för ekonomin för en period av tre år</i> . Budgetåret ska då alltid vara periodens första år. Planen ska innehålla sådana <i>finansiella mål</i> som anges i första stycket. (KL 11 kap 6§)	Nej	Budget för 2019 omfattar 2018 och 2019. Något år efter budgetåret framgår inte. Några finansiella mål för treårsperioden framgår inte av budget 2019.

3.3.1. Finansiella mål

Uppföljning av förbundets finansiella mål görs i årsredovisningen under rubriken god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål enligt reglementet	Utfall enligt årsredovisningen	Vår bedömning
Det egna kapitalet bör vara 300 tkr. Så länge det egna kapitalet är av denna storleksordning bör resultatet vara noll.	Måluppföljning för detta mål redovisas inte i årsredovisningen. Förbundet bedöms nå god ekonomisk hushållning.	Eget kapital uppgår till 492 tkr och överstiger därmed de 300 tkr som är målet. Årets resultat är positivt, vilket gör att eget kapital ökar. Målet bör omformuleras, då det är ett absolut tal.
Budget för bidragsberättigade produktioner följs upp i samband med årsredovisning	Måluppföljning för detta mål redovisas inte i årsredovisningen	Hur utfall ser ut jämfört med budget för bidrag framgår inte av årsredovisningen.

³ Fastställd av fullmäktige 2018-05-15

⁴ Fastställd av fullmäktige 2018-05-15

Finansiella mål enligt reglementet	Utfall enligt årsredovisningen	Vår bedömning
	Kommentar kring måluppfyllnad saknas i förvaltningsberättelsen.	Enligt uppgift från förbundets koordinator har målet följts upp.
Medelsanvändning för publikbussar följs upp i samband med årsredovisningen	Måluppföljning för detta mål redovisas inte i årsredovisningen. Kommentar kring måluppfyllnad saknas i förvaltningsberättelsen.	Antal bussar redovisas i årsredovisningen. Hur stor medelsanvändningen är framgår inte av årsredovisningen. Enligt uppgift från förbundets koordinator har målet följts upp.

3.3.2. Verksamhetsmål

I vår granskning har vi noterat att verksamhetsmålen inte följs upp under avsnittet god ekonomisk hushållning, men uppföljningen kommenteras under ett tidigare avsnitt, vilket inte fullt ut följer LKBR.

Uppsatt verksamhetsmål är att

- verksamhetens resultat (hur väl NMD uppfyller sitt uppdrag) mäts med två indikatorer:
 - antal nådda kommuner och
 - andel föreställningar utanför ensemblens hemlän mätt i procent

Av internkontrollplanen framgår att indikatorerna bör ha en uppåtgående trend och för ett enskilt år inte bör avvika neråt med mer än 10 procent av de senaste fem årens medelvärde.

Indikatorn nådda kommuner består av två delar, antal nådda med föreställning och antal nådda med publikbuss. Av internkontrollplanen framgår att indikatorerna bör ha en uppåtgående trend och för ett enskilt år inte bör avvika neråt med mer än 10 procent av de senaste fem årens medelvärde.

Indikatorer	Genomsnitt 2015-18	2018	2019
Nådda kommuner (antal)			
- Med föreställning	24	27	19
- Via publikbuss	22	25	22
Summa, totalt nådda kommuner	30	31	27
Föreställningar utanför hemlandet (%)	56	58	61

Indikatorerna i årsredovisningen för 2019 (se tabell ovan) visar att summan av nådda kommuner är något lägre än föregående år och genomsnittet för senaste fyraårsperioden.

Föreställningar utanför hemlandet har ökat från år 2018 till 61 %. I årsredovisningen bedömer styrelsen att denna nivå är rimlig, då ensemblerna bör ha en acceptabel möjlighet att kunna turnera i det egna hemlandet.

3.3.3. Bedömning

Vår granskning visar på att ett av de tre uppställda finansiella målen kommenteras i förvaltningsberättelsen. Målet för eget kapital på 300 tkr överskrids. Vi kan konstatera att av tre

uppsatta finansiella mål är de två sistnämnda mer av karaktären aktiviteter och utvärderas inte i årsredovisningen.

Styrelsens uppföljning av indikatorerna visar att verksamhetsmålen uppnås. Styrelsen gör dock ingen bedömning av måluppfyllelsen i årsredovisningen.

Styrelsen gör i årsredovisningen bedömningen att god ekonomisk hushållning nås för ett av de finansiella målen för NMD 2019. Någon bedömning för helheten av både verksamhetsmål och finansiella mål görs inte.

3.4. Förbundets ekonomiska resultat och ställning

3.4.1. Kommentarer till årets utfall

NMD redovisar i sin årsredovisning för 2019 ett utfall på 92,7 tkr (f å -20 tkr). I årsredovisningens förvaltningsberättelse beskrivs inte budgetavvikelsen för året (92,7 tkr).

Årets balanskravsresultat är 92,7 tkr. Balanskravsresultat att återställa från tidigare år är -20 tkr. Reglerna i kommunallagen föreskriver att årets negativa balanskravsresultat ska återställas inom tre år.

Beslutad budget överensstämmer inte med den budget som redovisas i förbundets årsredovisning. Avvikelsen utgörs av riktade statsbidrag som inte budgeterats bland verksamhetens intäkter.

Nedan redovisas hur den budget⁵ för året som beslutats sett ut. Tabellen innehåller även en avstämning mot vad som redovisas i resultaträkningen vad gäller budget och utfall för 2019.

	Antagen budget 2018-05-15 (tkr)	Budget enl. årsre- dovisning (tkr)	Utfall 2019
Verksamhetens intäkter	0	11 218	11 218
Personalkostnader	- 635		
Köpt verksamhet			
Övriga kostnader	- 165		
Summa verksamhetens kostnader	- 800	-12 018	-11 924
Bidrag från medlemmarna	800	800	800
Resultat	0	0	93

⁵ För budget gäller enligt kommunallagen (11 kap 5-6§§) att:

- budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna
- anslagen anges i budgeten
- av budgeten ska det vidare framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut
- de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges i budgeten
- budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- budgeten ska också innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år. Planen ska innehålla sådana finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

3.4.2. Lämnade turnébidrag

För räkenskapsåret 2019 är avvikelserna följande då jämförelse sker mellan budgeterat bidrag beräknat utifrån budgeterade föreställningar utom länet i förhållande till totala antalet föreställningar och bidrag beräknat utifrån faktiskt utförda föreställningar. Ett plus i tabellen nedan innebär ett för litet bidrag.

Avvikelse budget/utfall lämnade bidrag (tkr)	2019	2018	2017	2015	2015
Piteå	-223	-28	+18	-694	+128
Norrlandsoperan	+234	-131	0	-347	-194
Norrdans	+22	+92	+127	+624	+734
Estrad Norr	-33	+191	-233	-208	+95

3.4.3. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan består av kortfristiga fordringar (7 tkr) och bankmedel (594 tkr). Genomförda kontroller har inte föranlett några noteringar.

Bland **skulder** återfinns främst interimsskulder (82 tkr). Interimsskulderna består främst av:

	2019-12-31	2018-12-31
• Förutbetalda bidragsintäkter	0 tkr	200 tkr
• Upplupen kostnad arbetsgivaravgifter	20 tkr	24 tkr
• Upplupen semesterlön	30 tkr	0 tkr
• Upplupna leverantörsskulder	3 tkr	0 tkr
• Upplupna pensionskostnader	8 tkr	26 tkr
• Upplupna revisionskostnader	20 tkr	36 tkr

3.5. 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 redovisad. 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 2019 avseende NMD är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi kan konstatera att uppföljning görs i årsredovisningen avseende förbundsordningens fastställda mål för NMD:s egen verksamhet samt ensemblernas utförda prestationer och indikatorer.

Vad gäller fullmäktiges finansiella mål kopplade till god ekonomisk hushållning visar vår granskning att måluppfyllelse för två av de tre uppställda målen inte kommenteras i förvaltningsberättelsen. Vad gäller måluppfyllelsen för uppsatta finansiella mål kan vi konstatera att av tre uppsatta mål är två mer av karaktären aktiviteter. Vi har även noterat att målet för eget kapital på 300 tkr överskrids. Styrelsens uppföljning av indikatorerna visar att verksamhetsmålen nås och att god ekonomisk hushållning nås för NMD 2019. Styrelsen gör dock ingen bedömning av måluppfyllelsen i årsredovisningen.

Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning nås för ett finansiellt mål och för verksamhetsmålen. Två av de finansiella målen kan vi inte bedöma.⁶

Våra rekommendationer innefattar att styrelsen, utifrån sitt beredningsansvar inför fullmäktige, bereder tydliga och uppföljningsbara ekonomiska mål.

För 2019 redovisas ett positivt balanskravsresultat på +92,7 tkr. Från tidigare räkenskapsår fanns ett negativt balanskravsresultat på -20 tkr. I 11 kap. 12 § kommunallagen anges att ett negativt balanskravsresultat skall regleras under de närmast följande tre åren. Styrelsens bedömning är att 2018 års negativa balanskravsresultat i sin helhet är återställt i och med att balanskravsresultatet 2019 täcker fjolårets underskott. Vi gör ingen annan bedömning.

NMDs budget efterlever inte vad kommunallagen föreskriver kring att den bör innehålla samtliga vid budgeteringstillfället kända intäkter och kostnader samt leva upp till kommunallagens krav på en budget med plan som omfattar tre år inklusive åtgärdsplan för hur reglering av negativt balanskravsresultat ska ske. Styrelsen bör, utifrån sitt beredningsansvar, bereda en budget som efterlever kommunallagens regler inför fullmäktige.

Den budget som redovisas i årsredovisningen överensstämmer inte med beslutad budget. Styrelsen bör säkerställa att en budget beslutas som omfattar förbundets samtliga kända intäkter och kostnader.

⁶ Enligt koordinator nås dessa två mål för 2019.

4. Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Den sammanfattande bedömningen utifrån denna granskning är att räkenskaperna är rättvisande samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

För svar på revisionsfrågor se sammanfattning.

4.1. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter utförd granskning är:

- att styrelsen i sitt beredningsansvar bereder en budget- och verksamhetsplan inför fullmäktige där
 - det samlat i budget- och verksamhetsplan tydliggörs vad god ekonomisk hushållning är för NMD
 - samma dokument innehåller finansiella och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning
 - tydliga, styrande och uppföljningsbara finansiella mål med bäring på beslutad definition av god ekonomisk hushållning återfinns
 - budgeten kompletteras med en plan för treårsperioden (inkluderat finansiella mål), så att den fullt ut efterlever kommunallagens regler
- att säkerställa att uppföljning och bedömning av måluppfyllelse görs under avsnitt "God ekonomisk hushållning" i förvaltningsberättelsen
- Att styrelsen säkerställer att den budget som beslutas av fullmäktige, omfattar samtliga intäkter.

Umeå den 24 februari 2020



Malin Westerberg Blom

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor

Sara Wibron

Revisor