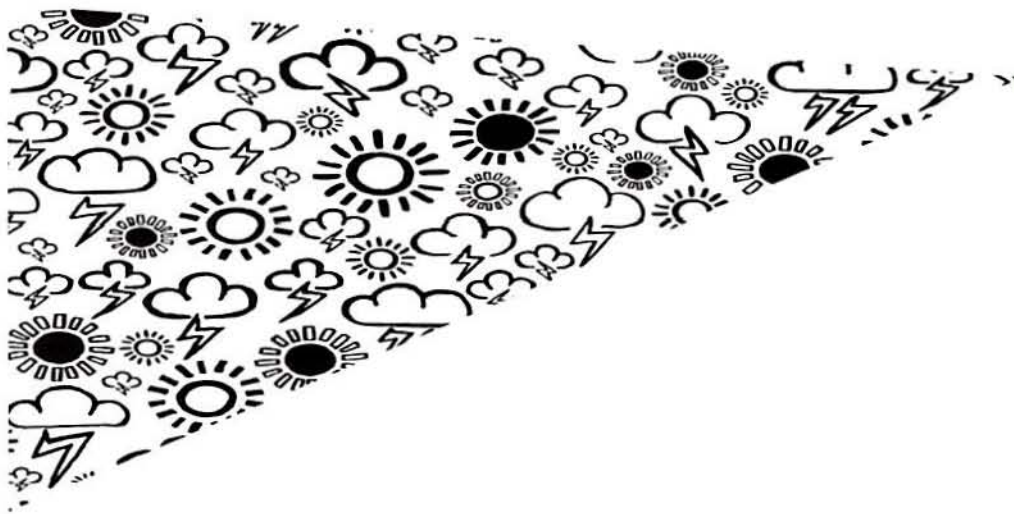


Norrandstingens regionförbund

Granskning av delårsrapport 2016-08-31

- finansiell del



Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och avgränsning	3
2.3. Revisionskriterier	4
2.4. Avgränsning/ansvar	4
2.5. Metod och genomförande	4
3. Rättvisande räkenskaper.....	5
3.1. Bokslutsprocessen.....	5
3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av riktlinjer	5
4. Förbundets resultat och balansräkning	6
4.1. Resultaträkning samt prognos	6
4.2. Kommentarer till balansräkningen.....	6
5. Bedömning och rekommendationer	8
5.1. Bedömning	8
5.2. Rekommendationer.....	9

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norrlandstingens Regionförbunds (NRFs) delårsrapport per 2016-08-31. 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?

Vidare har målsättningen med granskningen varit att bedöma om det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt

- ger en rättvisande bild av förbundets resultat för årets första åtta månader och ställning per 2016-08-31 samt
- är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning.

Sammanfattande bedömning:

Vår granskning visar på att finansiella mål uppsatts för Norrlandstingens Regionförbund 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 2016-08-31.

Det finns en osäkerhetsfaktor beträffande rekryteringskostnader för ny förbundsdirektör och kostnader för eventuella utbildningar som beskrivs i delårsrapporten. Direktionens avsikt är att ianspråka eget kapital, för det fallet att ett underskott uppkommer,

Svar på uppställda revisionsfrågor återfinns under avsnitt 5 nedan.

Våra rekommendationer till förbättringar är följande:

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- Att direktionen tillser att löpande följa och dokumentera utvecklingen för likviditeten.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norrlandstingens Regionförbund (NRF) enligt kommunallagen skall 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 skall 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.

Vidare är målsättningen med granskningen att bedöma om det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt,

- ger en rättvisande bild av förbundets resultat för årets första åtta månader och ställning per 2016-08-31 samt
- är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

1. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
2. Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning och 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. Revisionskriterier

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt SKYREVS vägledning 4 Granskning av delårsrapport. Vidare har de rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utgett varit vägledande.

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

- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Kommunallagen, kap 6,8,9
- Förbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- God redovisningssed

2.4. Avgränsning/ansvar

Granskningen omfattar Norrlandstingens regionförbunds förbundsrevision. 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 regionförbundets revision.

2.5. Metod och genomförande

Granskningen har utförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. 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.

3. Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet skall 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 skall 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.

Det är andra gången som förbundet upprättar en delårsrapport. I denna delårsrapport har jämförelsesiffror för resultaträkningen hämtats från delårsrapporten per 2015-01-01 – 2015-08-31 och jämförelsesiffror för balansräkningen hämtats från årsbokslutet 2015-12-31 använts, vilket följer vad som föreskrivs i Rådet för kommunal redovisningsrekommendation nr 22 om delårsrapport.

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

3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av riktlinjer

Rådet för kommunal redovisning föreskriver i sin rekommendation 22 Delårsrapport miniminivån för innehållet i en delårsrapport. Vår granskning visade inga förändringar från föregående års redovisningsprinciper och miniminivån för delårsrapporten anses vara uppfylld enligt RKR:s rekommendation.

4. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2016 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 på 79 tkr (för jämförelseåret en vinst på 543 tkr). Enligt delårsrapporten är resultatet sämre än budget med 134 tkr.

Av delårsrapporten framgår att förbundet i sista tertiet bedöms ha högre kostnader än de tidigare och därmed prognostiseras ett nollresultat. Balanskravsresultatet för 2016 uppgår enligt prognos till 0 tkr. I prognosen flaggas för att förbundet kan få ytterligare kostnader, som medför ett underskott för 2016.

Efter vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2016.

4.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har minskat med 9 545 tkr mot bokslutet 2015, vilket främst är hänförligt till likvida medel, som har minskat med 3 942 tkr jämfört med bokslutet 2015.

Tillgångssidan består till största delen av bankmedel (6 465 tkr) samt kundfordringar (280 tkr). Bankmedel har stämts av mot besked från bank och kundfordringar har stämts av mot kundreskontra.

NRF har materiella anläggningstillgångar, som sedan flera år tillbaka är fullt avskrivna och därmed inte har något bokfört värde. Det råder oklarhet om dessa fortfarande finns kvar i verksamheten och vi rekommenderar, i likhet med vid årsbokslutet, att en inventering görs som underlag för en eventuell utranering ur räkenskaperna. Våra kontroller har i övrigt inte föranlett några noteringar.

Bland **skulder** (4 437 tkr) återfinns främst interimsskulder. Förändringen mot bokslutet 2015, beror främst på att det per 31 augusti 2016 ännu inte har gjorts någon regiongemensam fakturering för RCC Norr. Från och med 2015 har NRF fått uppdraget att ansvara för hanteringen av alla medel till RCC Norr. Detta innebär att NRF utöver att hantera statsbidraget även fakturerar alla fyra medlemslandsting för den bedömda årskostnaden för att driva RCC Norr. Västerbottens läns landsting fakturerar därefter NRF för de kostnader de haft för RCC.

Interimsskulderna består av:

	2016-08-31	(2015-12-31)
• Upplupen revisionskostnad	217 tkr	(354 tkr)
• Upplupen kostnad löneskatt	73 tkr	(173 tkr)
• Visare Norr	704 tkr	(3 004 tkr)
• Diabetesprojektet	667 tkr	(1 014 tkr)
• Förutbetalda intäkter förbundsverksamhet	1 630 tkr	(2 445 tkr)
• Regiongemensam fakturering RCC Norr 2015	0 tkr	(4 712 tkr)
• Upplupen hyra	74 tkr	(0 tkr)
• Övriga upplupna kostnader	701 tkr	(1 234 tkr)

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

Bland övriga upplupna kostnader återfinns bland annat projektkostnader som fakturerats i efterhand av landstinget samt upplupna kostnader för administrativa tjänster VLL.

5. Bedömning och rekommendationer

5.1. Bedömning

I delårsrapporten ska den bedömda måluppfyllelsen för helåret beskrivas. I delårsrapporten finns ett avsnitt där beslut om målen kommenteras, men detta bör utvecklas till ett avsnitt som benämns måluppföljning.

I början av 2016 har förbundsdirektionen satt upp finansiella mål för NRF, vilket är positivt. Bedömd måluppfyllelse redovisas i delårsrapporten. Vid vår granskning har vi noterat att målet kring likviditet är att "för att upprätthålla en god likviditet ska saldota på bankkontot inte understiga 500 000 kr." Bedömd måluppfyllelse kommenteras i delårsrapporten. Vi vill dock flagga för att det är av stor vikt att löpande följa och dokumentera likviditeten, så att måluppfyllelsen kan styrkas och följas upp i såväl delårsrapport och årsredovisning.

Vad gäller det prognosticerade resultatet gäller följande. Enligt budgeten överstiger intäkterna kostnaderna med 200 tkr. Den prognos för helårsutfallet som lämnas i delårsrapporten per augusti, är något mer pessimistisk och visar på ett prognostiserat resultat om 0 kr. Samtidigt beskrivs i delårsrapporten att man befärdar ökade kostnader i samband med rekrytering av ny förbundsdirektör, vilket skulle medföra ett underskott och att målet inte bedöms nås.

Vad gäller budget överensstämmer den i delårsrapporten redovisade budgeten på intäkt- och kostnadsnivå inte med beslutad budget för NRF. Detta försvårar en uppföljning mot fastställd budget. Totalbeloppet överensstämmer i stort, då det är avrundat.

Grundat på vår översiktliga granskning har det, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboksutslaget 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 2016-08-31.

Det finns dock under kommande fyra månader, en osäkerhetsfaktor beträffande kostnader för rekrytering av ny förbundsdirektör, vilket beskrivs i övergripande i delårsrapporten. Dessa är dock inte medtagna i prognosen för året, men beskrivs i form av att det finns en osäkerhetsfaktor kring prognosen samt att avsikten är att hantera dem genom att ianspråkta eget kapital, för det fall att ett negativt resultat uppkommer på grund av dessa.

De i granskningen uppställda revisionsfrågorna besvaras nedan:

1. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av 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 2016, men att det finns en osäkerhetsfaktor kring rekryteringskostnader för ny förbundsdirektör och kostnader för eventuella utbildningar som beskrivits i delårsrapporten.

2. Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?

Delårsrapporten innehåller de delar som RKR föreskriver i RKR 22 Delårsrapport och anses således upprättad i enlighet med gällande lagrum.

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?*

Ja, delårsrapporten beskriver 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. Dock finns en osäkerhetsfaktor kopplad till rekryteringskostnader för ny förbundsdirektör och kostnader för eventuella utbildningar som beskrivits i delårsrapporten och ovan.

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

Prognosen är att ett balanserat resultat kommer att uppnås. Dock beskriver direktionen i delårsrapporten, att om kostnaderna vad gäller hela förbundets kostnads massa når högre nivå än prognostiserat och det finns ett behov, är avsikten att besluta om att ianspråkta 200 tkr ur eget kapital.

5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- Att direktionen tillser att löpande följa och dokumentera utvecklingen för likviditeten.

Umeå den 23 september 2016



Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor