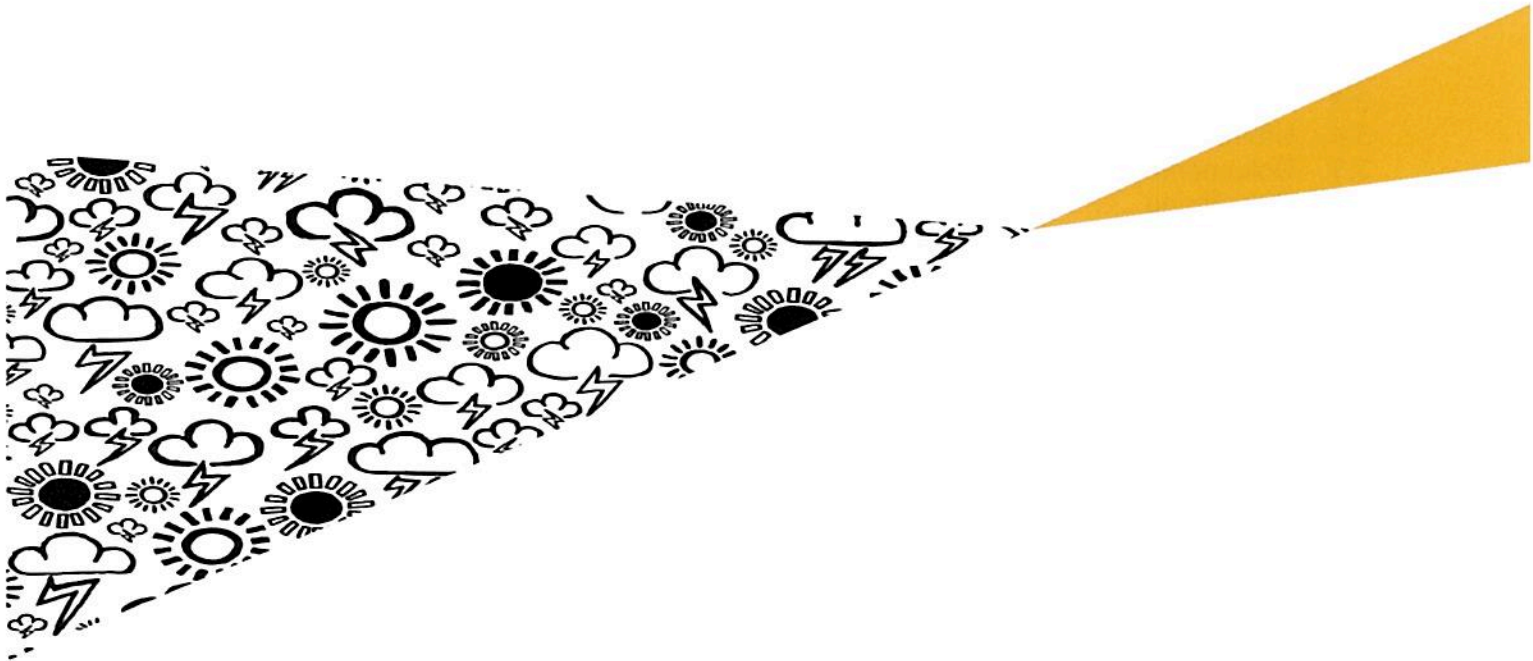


Norra Sjukvårdsregionförbundet

Granskning avseende räkenskapsåret 2019



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Avgränsning	4
2.4. Ansvarig nämnd	4
2.5. Revisionskriterier.....	4
2.6. Genomförande	4
3. Intern kontroll	5
3.1. Attestanter.....	5
3.2. Kostnader för representation och resor	5
3.3. Avstämningsrutiner.....	6
3.4. Utbetalningsrutin	6
3.5. Dokumenthanteringsplan.....	7
3.6. Diarieföring.....	8
4. Årsredovisning och årsbokslut.....	10
4.1. Beskrivning av måluppfyllelse i årsredovisning.....	10
4.2. Kommentarer till årets utfall	11
4.3. Beslutad budget	12
4.4. Kommentarer till balansräkningen	13
4.5. Övriga kommentarer kring årsredovisningen	13
4.6. Bedömning.....	14
5. Bedömning och rekommendationer	15
5.1. Bedömning.....	15
5.2. Rekommendationer	15

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorema granskat Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF). Syftet med granskningen har varit tudelat.

- ▶ Det ena syftet med granskningen är att bedöma om förbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden, varvid uppställda revisionsfrågor nr 1-6 besvaras.
- ▶ Det andra syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen för förbundet är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om räkenskaperna är rättvisande. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:
 - Har budgeten beslutats på en detaljerad nivå så att uppföljning mot utfall är möjlig?
 - Har årsredovisningen upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och har god redovisningssed tillämpats?
 - Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Vår sammanfattande bedömning utifrån de ställda revisionsfrågorna är:

Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Vid vår granskning har vi noterat att rutinen för diarieföring inte är ändamålsenlig, då det vid stickprovskontroll framkommer felaktig diarieföring i 27% (föregående år 28%) av kontrollerade handlingar.

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig, förutom vad gäller rutinen för diarieföring.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lag och god redovisningssed samt är räkenskaperna rättvisande?

Efter att ha granskat årsredovisningen är vår bedömning att årsredovisningen har upprättats i enlighet med lag och god redovisningssed. Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om väsentliga fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

Förbundsdirektionen har fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att samtliga fem finansiella mål uppnås. Vid vår granskning har vi gjort samma bedömning.

Efter utförd granskning kan vi konstatera att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig.

Våra rekommendationer efter genomförd granskning framgår av avsnitt 5.2 nedan.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norra Sjukvårdsregionförbundet (NRF) enligt kommunallagen skall lämna en revisionsberättelse till respektive fullmäktige varje år för den verksamhet som bedrivits 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.

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.

En uppföljning av lämnade förbättringsområden och rekommendationer har bedömts vara aktuell.

Granskningen har även fokuserat på efterlevnad av gällande attestrutin.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte är

- att bedöma om förbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden
- att bedöma om årsredovisningen för förbundet är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om räkenskaperna är rättvisande

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Finns en fungerande kontroll av om beslutade attestanter överensstämmer med det som förts in i leverantörsfakturasystemet (Agresso EFH)?
2. Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med gällande regelverk för representation och resor?
3. Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?
4. Har förbundsdirktionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt? Efterlevs gällande utbetalningsrutin?
5. Har dokumenthanteringsplanen reviderats under 2019?
6. Följs rutinen för diarieföring?
7. Har budgeten beslutats på en detaljerad nivå så att uppföljning mot utfall är möjlig?

8. Har årsredovisningen upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och har god redovisningssed tillämpats?
9. Är redovisade räkenskaper rättvisande?

2.3. Avgränsning

Vår granskning omfattar inte andra rutiner än de rent administrativa. Granskningen omfattar inte heller en fullständig test av kontroller.

2.4. Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundsdirektionen för Norra sjukvårdsregionförbundet.

2.5. Revisionskriterier

Förbundsdirektionens ansvar för verksamheten regleras i följande lagar, vilka utgör den norm och de kriterier som granskningens resultat värderats mot:

- ▶ Kommunallagen (2017:725) kapitel 9, 11, 12
- ▶ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning

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

2.6. Genomförande

Granskningen grundas på dokumentstudier samt intervjuer med förbundsdirektör/förbundsekonom och controller.

Granskning av att NRFs utbetalda medel inte utbetalats felaktigt har genomförts genom att vi för olika typer av utbetalningar identifierat eventuella förändringar i vilka typer av utbetalningar som görs. Vi har även tagit tio stickprov, där vi kontrollerat till vem utbetalning gjorts, om tillräckliga underlag funnits med samt om attest gjorts av behörig.

Granskning av om rutinen för diarieföring följs, har genomförts genom stickprovskontroll av om de uppgifter som registreras är korrekta utifrån lagens krav. Av 5 kap. 2 § Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska det av diarieföringens register framgå följande:

- ▶ Datum då handlingen inkom eller upprättades.
- ▶ Diarienummer eller annan beteckning som handlingen fick vid registreringen.
- ▶ Uppgift om handlingens avsändare eller mottagare.
- ▶ En kort beskrivning om vad handlingen rör.

Urvalet har omfattat totalt 20 av de handlingar som hanteras av regionförbundet under 2019.

Granskningen av redovisningen och bokslutet har även genomförts genom att analytiskt granska resultatutfallet med i första hand jämförelse mot budget och föregående år. Balansposterna har substansgranskats med särskilt fokus på de balansposter som identifierats som väsentliga.

3. Intern kontroll

I detta kapitel besvaras syftet om regionförbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden. Detta görs genom att besvara följande revisionsfrågor (avsnitt 3.1–3.6).

3.1. Attestanter

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Finns en fungerande kontroll av huruvida beslut om attestanter överensstämmer med det som förs in i leverantörsfakturasystemet (Agresso EFH)?

Enligt den dokumenterade rutinen Attestanter i Agresso EFH ska förbundets controller årligen sammanställa en lista över behöriga beslutsattestanter i Agresso. Listan kontrolleras och atteras av förbundsdirektören varpå listan slutligen arkiveras. Rutinen ska även genomföras vid personalförändringar inom förbundet.

Enligt rutinen beslutar förbundsdirektören om attestanter. Förbundsdirektören lämnar därefter en förteckning över fattade delegationsbeslut till förbundsdirektionen att behandla vid nästkommande sammanträde. Detta görs i enlighet med gällande delegationsordning.

Beslutet meddelas därefter systemförvaltare för Agresso som uppdaterar attestlistan. Controller tar ut listan från Agresso för kontroll vilken sedan sparas i en pärm vid förbundet. Av listan från Agresso framgår att förbundsdirektören är förbundets enda beslutsattestant. Vid behov fungerar förbundsekonomen som ersättande beslutsattestant.

3.1.1. Bedömning

Kontroll av attestanter i Agresso dokumenteras genom att en lista över gällande beslutsattestanter tas ut ur systemet och lämnas till förbundsdirektören. Listan uppdaterades senast 2018-10-01 i samband med att Nina Fällbäck Svensson tillträdde som ny förbundsdirektör.

Vi bedömer att det under 2019 finns en övergripande fungerande kontroll av huruvida beslut om beslutsattestanter överensstämmer med det som förs in i Agresso då det inte skett några förändring jämfört med föregående år.

3.2. Kostnader för representation och resor

Kommunalförbundet har inget specifikt skrivet regelverk vad gällande kostnader för representation och resor. Hanteringen skall vara likt övriga kostnader i enlighet med attestreglementet och inom skatteverkets ramar.

Utifrån tagna stickprov kan vi se att alla kostnaderna för representation och resor har atterats enligt gällande attestreglemente i par om två och är kostnadsförda exklusive moms

3.2.1. Bedömning

Kostnader för representation och resor har atterats enligt gällande attestreglemente och bokförts exklusive moms. Vi bedömer att kostnader för representation och resor följer gällande regelverk.

3.3. Avstämningsrutiner

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Har några förändringar gjorts beträffande avstämningsrutiner för likvida medel och lön? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?

Syftet med avstämningsrutinerna är att kontrollera att posten överensstämmer med underlag av olika slag. Administrativa tjänster vid NRF köps in från Region Västerbotten och innefattar bland annat avstämningsrutiner av balansposter. Avstämning av likvidkonto mot huvudbok, i syfte att kontrollera att likviditeten inte understiger 1 mkr, görs månatligen samt vid bokslut av ansvarig controller, i likhet med tidigare. Vid vår granskning har vi följt upp detta genom stickprovvisa kontroller av avstämningsdokument i juli samt november där vi kan bekräfta att avstämningen dokumenteras.

Utbetalningar görs med utgångspunkt i lönelistor, vilka godkänns av förbundsdirektören, samt leverantörsfakturer, som atteras enligt gällande attestreglemente. Underlag för förbundsdirektörens lön och kostnader signeras av styrelseordförande vid Region Västerbotten.

Underlag till manuella utbetalningar upprättas, mottagningsattesteras och beslutsattesteras på förbundet. Underlaget skickas vidare till regionens ekonomiavdelning, där tjänstemän kontrollerar mottagnings- och beslutsattest. Underlaget "verifikatstämplas" och registreras i Agresso. Därefter skrivs en utbetalningslista ut och sparas. Samtliga verifikat kontrolleras av en oberoende part på regionens ekonomiavdelning. Efter dessa steg skickas fakturan iväg för utbetalning.

Utbetalningar hanteras på så sätt att en person registrerar underlaget för utbetalningar, varpå en annan person kontrollerar utbetalningslistan över registrerade verifikat, som tas ut ur systemet, innan utbetalning görs. Den som upprättar underlag för utbetalning är således inte involverad i avstämningen.

3.3.1. Bedömning

Regionförbundet har inte gjort några förändringar under 2019 gällande utbetalningsrutiner för likvida medel och lön. Regionförbundet gör månadsavstämningsrutiner av likvidkontot och dokumenterar avstämningsrutinerna.

Vår slutsats är att utbetalningar under 2019 hanterats enligt tvåhandsprincipen och att avstämningsrutinerna dokumenteras.

3.4. Utbetalningsrutin

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Har förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRFs medel inte utbetalas felaktigt? Efterlevs gällande utbetalningsrutin?

Utbetalningar görs från underlag i form av lönelistor och leverantörsfakturer. Löneunderlagen godkänns av förbundsdirektören, respektive Region Västerbottens styrelseordförande för kostnader kopplat till förbundsdirektören. Leverantörsfakturer atteras enligt gällande attestinstruktion.

Syftet med attestregler är bland annat att bidra till en god intern kontroll, säkra en effektiv förvaltning samt att undgå allvarliga fel. Enligt NRFs dokumenterade rutin för fakturahantering är det Region Västerbottens regelverk för attester som gäller för NRF. Attestreglementet anger bland annat vem som betraktas som mottagningsattestant respektive 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 NRFs räkenskaper samt betalas. Utbetalning görs av regionens enhet i Skellefteå utifrån den så kallade tvåhandsprincipen. Detta innebär att åtminstone två personer krävs för att slutföra utbetalningen.

I Agresso är samtliga användare mottagningsattestanter, men beslut krävs 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 ingen förändring av rutinen för utbetalningar skett. Nina Fållbäck Svensson har rollen som förbundsdirektör, varpå Nina Fållbäck Svensson sedan 2018-10-01 utgör förbundets enda ordinarie beslutsattestant.

Att alla övriga användare har rollen som mottagningsattestanter gör att det endast är rollen som beslutsattestant som ändras i systemet. Systemförvaltare hos Region Västerbotten hanterar uppläggningar och ändringar avseende attestanter i Agresso.

Vid vår kontroll av beslutsattestanter för kostnadsställen inom NRF, framgår att förbundsdirektören har beslutsattest för alla kostnader utom sina egna. NRFs dokumenterade rutin för fakturahantering fastslår att fakturor innehållande utgifter för förbundsdirektören ska beslutsattesteras av Region Västerbottens styrelseordförande, undantaget de tillfällen då förbundsdirektören deltar i större grupper. Vid dessa tillfällen agerar förbundsdirektören beslutsattestant för de kostnader som uppstår. Som ersättare för förbundsdirektören i rollen som beslutsattestant har förbundsekonomen utsetts.

För NRFs basenhet har förbundsdirektören attesträtt upp till 500 tkr. För vissa övriga kostnadsställen finns begränsningar som understiger detta belopp. Detta överensstämmer med NRFs delegationsordning. Förbundsdirektören har enligt beslut i förbundsdirektionen (2019-05-22) även befogenhet att godkänna fakturor upp till 10 mkr för undertecknade avtal som är kända för förbundsdirektionen.

Vid vår granskning har vi genom stickprov kontrollerat att utbetalningsrutinen följts med avseende på:

1. om tillräckliga underlag finns med samt
2. om attest gjorts av behörig

Vid stickprovskontrollen har vi inte noterat några avvikelser från gällande regler, rutiner och riktlinjer.

3.4.1. Bedömning

Vår bedömning är att förbundets attest- och utbetalningsrutiner är uppdaterade och ändamålsenliga. Vår bedömning är att förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRFs medel inte utbetalas felaktigt.

3.5. Dokumenthanteringsplan

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Har dokumenthanteringsplanen reviderats under 2019?

Regionförbundet har inte reviderat sin dokumenthanteringsplan under 2019. Planen antogs 2012 och senaste revideringen av förbundsdirektionen var 2016-06-01.

Förbundsekonom medger att en revidering behövs men framhåller tidsbrist och att förbundet nyligen har fått en ny förbundssekreterare som anledningar till att planen inte har reviderats under året. Förhoppningen är att förbundsdirektionen kommer att kunna besluta om en revidering under 2020.

3.5.1. Bedömning

Under 2019 har det inte skett någon revidering av gällande dokumenthanteringsplan varpå 2016 års plan fortfarande används.

Vår bedömning är att dokumenthanteringsplanen bör fastställas årligen och vid detta tillfälle görs en bedömning om behov av revidering finns. Eftersom det finns ett behov av en revidering är vår bedömning att det inte är ändamålsenligt att fortsatt arbeta efter 2016 års plan. En revidering av planen bör därför göras skyndsamt.

3.6. Diarieföring

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Följs rutinen för diarieföring?

Rutinbeskrivningen gällande diarieföring reviderades 2019-12-17. Den huvudsakliga förändringen gentemot föregående version är att rutinen numera hänvisar till gällande regler i Offentlighets- och sekretesslag (2009:400).

För att kontrollera om rutinen efterlevs och lagkrav uppfylls vid diarieföring har en stickprovskontroll genomförts av om de uppgifter som registreras är korrekta utifrån lagens krav. I enlighet med NRF:s rutinbeskrivning för diarieföring registreras inkomna handlingar i ett exceldokument. Förbundsekonom uppger att förbundet överväger att börja använda så kallat e-arkiv.

Av 5 kap. 2 § Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska det av diarieföringens register framgå följande:

- ▶ Datum då handlingen inkom eller upprättades.
- ▶ Diarienummer eller annan beteckning som handlingen fick vid registreringen.
- ▶ Uppgift om handlingens avsändare eller mottagare.
- ▶ En kort beskrivning om vad handlingen rör.

Urvalet har omfattat totalt 22 av de 216 handlingar som hanterades av regionförbundet under 2019.

Diarieförda handlingar NRF	Antal	Procent
Felaktigt diarieförda	6	27
Korrekt diarieförda	16	73
Kan ej bedöma	0	0
Totalt	22	100

Tabell 1. Stickprovskontroll diarieförda handlingar

Vid stickprovskontrollen framkom felaktigt diarieförda handlingar i 27 procent av kontrollerade handlingar. Det ligger i linje med motsvarande resultat i stickprovskontrollen i föregående års granskning (28 procent). Det vanligaste felet var att det saknades uppgifter om handlingens avsändare eller mottagare. Detta fel förekom i samtliga sex handlingar som var felaktigt diarieförda. Två handlingar saknade även datum för inkommande/upprättande.

3.6.1. Bedömning

Vår bedömning är att rutinen för diarieföring inte följs, då det vid stickprovskontroll framkommer felaktig diarieföring i 27 procent av kontrollerade handlingar.

Vi välkomnar att den uppdaterade rutinbeskrivningen gällande diarieföring tydligt hänvisar till gällande regler i Offentlighets- och sekretesslag (2009:400) som på sikt kan bidra till att minska andelen fel i diariet. Vi välkomnar även att förbundet överväger att börja använda så kallat e-arkiv vilket skulle minska den manuella hanteringen avsevärt.

4. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna om:

- Budgeten har beslutats på en detaljerad nivå så att uppföljning mot utfall är möjlig,
- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och om god redovisningssed har tillämpats,
- Redovisade räkenskaper är rättvisande

Granskningen har genomförts genom granskning av årsbokslut och årsredovisning.

4.1. Beskrivning av måluppfyllelse i årsredovisning

Förbundsdirektionen ska enligt Kommunallagen fastställa mål kopplade till god ekonomisk hushållning. Direktionen har definierat att god ekonomisk hushållning för NRF är att uppfylla förbundets finansiella mål för perioden 2019-2021. Målen framgår i tabellen nedan.

I årsredovisningens förvaltningsberättelse görs en uppföljning av måluppfyllelse för dessa finansiella mål. Av årsredovisningen framgår att god ekonomisk hushållning bedöms uppnås för de finansiella målen.

Finansiellt mål	Utfall 2019-12-31 enligt årsredovisning	Vår kommentar
Intäkterna ska överstiga kostnaderna, om annat inte beslutats av förbundsdirektionen	Målet uppnås för helåret. Intäkterna överstiger kostnaderna med ca 740 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning	Målet uppnås. Inga investeringar har genomförts under 2019.	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	Målet bedöms ha uppnåtts. Bankkontots saldo har under 2019 inte understigit 500 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning.
För att ha möjlighet att hantera oförutsedda ekonomiska händelser ska det egna kapitalet ej understiga 1 000 tkr	Målet uppnås. Eget kapital i årsbokslutet uppgår till 3 153 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning.

Finansiellt mål	Utfall 2019-12-31 enligt årsredovisning	Vår kommentar
<p>NRF ska följa de riktlinjer som finns när det gäller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hantering av <i>eget kapital</i> • <i>medel för kunskapsstyrning</i> • <i>forskningsanslaget för Visare Norr.</i>¹ 	<p>Eget kapital i årsbokslutet uppgår till 3 153 tkr.</p> <p>Medel för kunskapsstyrning redovisas i resultaträkningen med netto -80 tkr.</p> <p>Forskningsanslaget för Visare Norr redovisas i resultaträkningen med netto 0 tkr.</p>	<p>NRF följer verksamhetsplanen vad gäller hantering av eget kapital. För 2019 innebär det att medel inte förts över från tidigare år. Vi bedömer att detta är korrekt hanterat.</p> <p>När det gäller medel för kunskapsstyrning innebär ett underskott att medel tillskjuts av medlemmarna. Vi bedömer att detta är i allt väsentligt korrekt hanterat.</p> <p>Några anslag från Visare Norr finns inte kvar vid årets slut. Vi bedömer att medlen hanterats korrekt.</p>

4.2. Kommentarer till årets utfall

Regionförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2019 en vinst på 740 tkr (föregående år vinst på 190 tkr). Årsredovisningen visar på att utfallet för 2019 överstiger budget med ca

¹ Riktlinjer för hantering av eget kapital enligt Verksamhetsplan 2019:

"I de fall NRF bedöms ha en stark finansiell ställning och har medel som överstiger 1 000 000 kr från tidigare verksamhetsår, kan de överföras till en kommande periods budget när det finns synnerliga skäl som angivits i verksamhetsplanen. Med synnerliga skäl menas i ett sådant fall tillfälliga kostnader som är relaterade till finansiering av enstaka utredningar, uppdrag eller projekt. I avsnittet Ekonomiska ramar beskrivs i ett sådant fall budgeterat belopp samt vad det avses att användas till under den kommande perioden."

"Finansiella riktlinjer beträffande kunskapsstyrning:

Medlen som avser kunskapsstyrning hanteras separat, skiljt från NRF:s finansiella medel. Eventuella över- eller underskott regleras gentemot medlemmarna. Ett överskott balanseras till kommande år. Ett underskott täcks genom att medlemmarna tillskjuter mer medel."

"Finansiella riktlinjer beträffande forskningsanslaget Visare norr

Om det finns ett överskott från Visare Norrs forskningsmedel efter avslutat verksamhetsår, kan FoUU-rådet, med ett särskilt beslut, betala ut beloppet som forskningsmedel det påföljande verksamhetsåret."

1 339 tkr. Detta hänför sig till att verksamhetens nettokostnader är lägre än budget. I stora drag förklaras detta av (avvikelse mot budget)

- utebliven kostnad lokalanpassning (-200 tkr)
- utebliven kostnad projekt klinisk neurofysiologi (-200 tkr)
- lägre kostnader för Kunskapsstyrning (+200 tkr)
- lägre kostnader för revision (+330 tkr)
- lägre kostnader regiondagarna (+100 tkr)
- återföring balanserade medel (+170 tkr)

Balanskravsresultatet för 2019 uppgår enligt årsredovisningens balanskravsutredning till 740 tkr. Fjolårets balanskravsresultat uppgick till 190 tkr. Förbundet har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.

4.3. Beslutad budget

I detta avsnitt besvaras frågan om budgeten har beslutats på en detaljerad nivå så att uppföljning mot utfall är möjlig.

Nedan redovisas beslutad budget för året. Tabellen innehåller även en avstämning mot vad som redovisas i resultaträkningen vad gäller budget och utfall för 2019.

	Antagen budget 2018-12-05	Budget enligt årsredovisningens resultaträkning	Utfall 2019
<i>Verksamhetens intäkter</i>	29 890 ²	29 890	41 445
Personalkostnader	-4 296		-5 545
Köpt verksamhet	-29 000		
Övriga kostnader	-2 542		
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>		-35 838	-46 054
Verksamhetens nettokostnad	-5 948	-5 948	-4 609
Bidrag från medlemmarna	5 349	5 349	5 349
Verksamhetens resultat		-599	740
Återföring eget kapital	599		
Resultat	0	-599	740

Beslutad budget per 2017-12-08 är uppställd på en totalnivå för intäkterna, vilka specificeras i budgetdokumentet. Kostnaderna specificeras i budgeten. Denna budget motsvarar på totalnivå den budget som redovisas i förbundets årsredovisning.

² Enligt budgeten utgörs intäktsposterna för 2019 av:

RCC finansiering från medlemmarna	14 554
RCC statsbidrag	8 000
Forskningsanslag Visare Norr och Folke Lithner	2 405
Kunskapsstyrning 2,5 tjänst inkl. reseomkostnader	2 700
Kunskapsstyrning – RCPH processledare	1 000
RDAL/RDAS	720
Försörjning apotekarprodukter	510

Vår bedömning är att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig.

4.4. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har totalt sett minskat med -768 tkr mot fjolåret. Fordringarna har ökat sedan ifjol med 946 tkr medan bankmedlen har minskat med -1 714 tkr. Ökningen bland fordringar hänför sig främst till en ökning av fordringar gentemot staten 403 tkr samt en ökning av kundfordringar 225 tkr. Samtliga kundfordringar har blivit inbetalda efter balansdagen. Tillgångssidan består till största del av bankmedel 15 385 tkr vilka har stämts av mot besked från bank.

Totala skulderna uppgår till - 14 824 tkr och består främst av interimsskulder - 8 600 tkr och leverantörsskulder - 5 834. Skuldsättningen har minskat jämfört med föregående år med 1 698 tkr och det hänför sig främst till att leverantörsskulderna har minskat med 2 889 tkr. Leverantörsskulder består likt föregående år till största delen av större fakturor från Region Västerbotten avseende driften för RCC enligt avtal, liknande låg även föregående år. Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan noteringar samt betalningsuppföljning efter balansdagen. Interimsskulder är avstämt mot avtal och stickprovsvis faktura. Övriga skulder har verifierats mot underlag och beräkningar.

Interimsskulderna består av:

	2019-12-31	(f å)
• Upplupna personalkostnader	286 tkr	241 tkr
• Upplupen revisionskostnad	163 tkr	485 tkr
• Visare Norr (inkl Folke Lithner)	0 tkr	137 tkr
• Glesbygd statliga medel	143 tkr	0 tkr
• Diabetesprojektet	0 tkr	110 tkr
• SVF statliga medel	3740 tkr	0 tkr
• Tjänsteköp Region Västerbotten	217 tkr	8 tkr
• RCPH	4 014 tkr	5 320 tkr
• RDAL/RDAS	0 tkr	686 tkr
• NORA	0 tkr	25 tkr
• Överskott (återlämna)	0 tkr	25 tkr
• Övriga upplupna kostnader	35 tkr	333 tkr

4.5. Övriga kommentarer kring årsredovisningen

Årsredovisningen innehåller förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys och anses således upprättad i enlighet med gällande lagrum. Upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper lämnas även.

Kassaflödesanalysen redovisar vad förändringen av likvida medel består av gällande händelser i resultat- och balansräkning. I NRF redovisas kassaflödesanalysen enligt direkt metod. Vi ser också att notupplysningar lämnas men att den obligatoriska noten om "justeringar som gjorts för poster som utgör skillnaden mellan årets resultat och kassaflödet från den löpande verksamheten" saknas.

Vår slutsats efter genomförd granskning är att kassaflödesanalysen, förutom att notupplysningar inte lämnas om "justeringar som gjorts för poster som utgör skillnaden mellan

årets resultat och kassaflödet från den löpande verksamheten”³, i allt väsentligt uppfyller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R13 Kassaflödesanalys.

4.6. Bedömning

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2019 avseende Norra sjukvårdsregionförbundet är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt att god redovisningssed har tillämpats.

Vår slutsats är även att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig.

³ Se RKR R13, exempel 2 – not till direkt metod.

5. Bedömning och rekommendationer

5.1. Bedömning

Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Vid vår granskning har vi noterat att rutinen för diarieföring inte är ändamålsenlig, då det vid stickprovskontroll framkommer felaktig diarieföring i 27% (föregående år 28%) av kontrollerade handlingar.

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig, förutom vad gäller rutinen för diarieföring.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lag och god redovisningssed samt är räkenskaperna rättvisande?

Efter att ha granskat årsredovisningen är vår bedömning att årsredovisningen har upprättats i enlighet med lag och god redovisningssed. Vår granskning av årsbokslut och räkenskaper visar inte på några noteringar om väsentliga fel, varför vår slutsats är att räkenskaperna är rättvisande.

Förbundsdirektionen har fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för NRF. I årsredovisningen beskrivs att samtliga fem finansiella mål uppnås. Vid vår granskning har vi gjort samma bedömning.

Efter utförd granskning kan vi konstatera att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig.

5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer till förbättringar efter genomförd granskning är följande:

- att direktionen tillser att diarierutinen efterlevs
- att direktionen tillser att dokumenthanteringsplanen revideras
- att direktionen säkerställer att kassaflödesanalysen kompletteras med notupplysning, så att RKR R13 efterlevs fullt ut

Umeå den 13 mars 2020



Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor



Emil Nilsson



Petter Frizén