



**Norrlandstingens  
REGIONFÖRBUND**

Revisorerna i Norrlandstingens regionförbund

# **Granskning av redovisad måluppfyl- lelse i delårsrapporten per augusti 2018**

September 2018

Richard Norberg  
Revisionsdirektör  
Västerbottens läns landsting

## Innehåll

<b>1. Sammanfattande analys</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Bakgrund</b> .....	<b>4</b>
2.1 Ansvar för delårsrapporten.....	4
2.2 Iakttagelser i 2017 års granskning.....	4
2.3 Revisionsfrågor, metod m.m. ....	5
<b>3. Direktionens verksamhetsplan för år 2018</b> .....	<b>6</b>
3.1 Direktionens verksamhetsmål .....	6
3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålet.....	9
3.2 Direktionens budget för år 2018.....	9
3.2.1 Vår kommentar om budgeten.....	11
<b>4. Direktionens delårsrapport</b> .....	<b>12</b>
4.1 Direktionens uppföljning av verksamheten.....	12
4.1.1 Vår kommentar om uppföljningen av verksamheten .....	13
4.2 Direktionens uppföljning av ekonomin.....	14
4.2.1 Vår kommentar om uppföljning av ekonomin .....	14
<b>4. Uppföljning av tidigare iakttagelser</b> .....	<b>14</b>
Vår kommentar.....	15
<b>5. Svar på revisionsfrågor</b> .....	<b>15</b>
4.1 Rekommendationer .....	16

## 1. Sammanfattande analys

Granskningen är inriktad mot hur direktionen i delårsrapporten per augusti 2018 redovisar bedömd måluppfyllelse för verksamhetsmål och om resultatet är förenligt med förbundsordning, mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet.

- Vi bedömer att redovisningen av resultaten för verksamhetsmål och aktiviteter i huvudsak är tillfredsställande.
- Vi bedömer att det redovisade resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet.
- Vi bedömer att det är troligt att direktionen vid årets slut i allt väsentligt uppnår de mål och aktiviteter som direktionen har beslutat om i sin verksamhetsplan.
- Vi är positiva till att direktionen vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i tidigare års granskningar.

Vi rekommenderar direktionen att fortsätta arbetet med att utveckla aktiviteterna i verksamhetsplanen.

## 2. Bakgrund

Norrlandstingens regionförbund (NRF) är organiserat som ett kommunalförbund med direktion. Det innebär att direktionen har ansvaret för den verksamhet som medlemmarna överlåtit till förbundet. Förbundsordningen anger att förbundet ska vara ett samverkansorgan i norra sjukvårdsregionen i syfte att tillvarata och utveckla gemensamma intressen inom hälso- och sjukvård, utbildning och forskning och därmed sammanhängande verksamheter. Medlemmar i förbundet är regionerna Jämtland Härjedalen, Västernorrland, Norrbotten och Västerbottens läns landsting. Medlemmarna har gett regionförbundet befogenhet att avtala om riks- och regionsjukvård. Enligt förbundsordningen har förbundet verksamhetsansvar för Regionalt cancercentrum norr (RCC Norr). Medlemmarna har gett befogenhet till förbundet att ingå avtal rörande RCC Norrs verksamhet.

### 2.1 Ansvaret för delårsrapporten

Enligt kommunallagen (11 kap. 16§) och lagen om kommunal redovisning (9 kap. 1§) ska förbundsdirektionen upprätta minst en delårsrapport. Delårsrapporten ska behandlas av medlemmarnas fullmäktige. Direktionsens delårsrapport ska ge svar på frågan om direktionen håller sig till de beslut och direktiv som direktionen beslutat om för förbundet. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att direktionsens mål, uppdrag och aktiviteter kommer att uppnås vid årets slut.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen ansvarar också för återrapporteringen till medlemmarnas fullmäktige. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet.

### 2.2 Iakttagelser i 2017 års granskning

Direktionens delårsrapport per augusti 2017 var informativ och välskriven. I delårsrapporten redogjorde direktionen för väsentliga händelser och ekonomiskt resultat. Direktionen gjorde tydliga bedömningar av måluppfyllelsen. Direktionen bedömde att alla mål skulle vara uppfyllda och att prioriterade aktiviteter skulle vara genomförda vid årets slut. Revisorerna delade i sin granskning av delårsrapporten direktionsens bedömningar om måluppfyllelsen.

Granskningen visade att det fanns områden i styrningen och uppföljningen som direktionen kunde utveckla. Revisorerna lämnade följande rekommendationer:

- Kompletterar den treåriga ekonomiska planen med uppgifter om vilka finansiella mål för god ekonomisk hushållning som gäller för perioden.

- Direktionen bör tydliggöra under vilka förutsättningar eget kapital kan nyttjas. Av direktionens budget bör det tydligt framgå om det egna kapitalet ska användas. Av förtydligandena bör det framgå vilka synnerliga skäl direktionen åberopar.
- I verksamhetsplanen kan direktionen bli tydligare med att ange när prioriterade aktiviteter ska vara genomförda och rapporterade.
- I delårsrapporten kan direktionen utveckla redovisningen av aktiviteterna så att det tydligare framgår vilka insatser som är genomförda eller vilka insatser som planeras för att aktiviteterna ska vara genomförda vid årets slut.

Den 8 december 2017 beslutade direktionen om en treårig ekonomisk plan med finansiella mål för hela treårsperioden (Dnr 84/17). I ett yttrande från den 2 maj 2018 (Dnr 67/18) uppgav direktionen att förbundets budget skulle uppfylla kommunallagens krav. Av yttrandet framgick att direktionen gett förbundsdirektören i uppdrag att utreda hur eventuella underskott och eget kapital fortsättningsvis skulle hanteras. Förbundsdirektören hade också fått i uppdrag att utforma en mer detaljerad budget.

När det gällde målstyrning uppgav direktionen i yttrandet att förbundets kansli under år 2017 hade haft en dialog med revisionen om förbundets målstyrning. Direktionen informerade i yttrandet om att förbundet skulle fortsätta arbetet med att utveckla målstyrningen i syfte att se till att aktiviteter blev mer avgränsade och att uppföljningen utvecklades.

### **2.3 Revisionsfrågor, metod m.m.**

Denna rapport avser granskning av delårsrapporten per augusti 2018. Den övergripande revisionsfråga som ska besvaras är om det redovisade resultatet i delårsrapporten är förenligt med förbundsordningen och de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. För att svara på den övergripande revisionsfrågan har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Har verksamheten bedrivits så att direktionens mål och aktiviteter uppnås?
- Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer år 2017?

När det gäller åtgärder med anledning av 2017 års granskning ska denna granskning särskilt följa direktionens följsamhet till kommunallagen och lagen om kommunal redovisning när det gäller budget och hantering av eventuellt underskott.

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slutsatser är kommunallagen (11 kap. 16§ och 12 kap. 2 §) och lagen om kommunal redovisning (9 kap. 1 §).

Granskningen omfattar inte frågan om det är troligt att direktionen vid årets slut kommer att uppnå sina finansiella mål. Granskningen omfattar heller inte frågor om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med lag om kommunal redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar EY i sin granskning av delårsbokslutet.

Granskningen är genomförd genom en dokumentationsstudie av delårsrapporten per augusti 2018. Under granskningsarbetet har vi gjort avstämningar med förbundsdirektören och förbundets ekonom som också getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast. Vi har också haft en nära dialog med EY och följt deras arbete med att granska bokslutet. Sakkunniga från revisionskontoren i regionerna Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt PWC som är sakkunnigt stöd åt revisorerna i Region Norrbotten kommer att ges möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

### 3. Direktionens verksamhetsplan för år 2018

#### 3.1 Direktionens verksamhetsmål

Direktionen beslutade den 8 december 2017 om sin verksamhetsplan för åren 2018 - 2022. Verksamhetsplanen inleds med en översiktlig beskrivning av förbundets huvuduppgifter indelat i områden för *Regionsjukvård, Kompetensförsörjning/Utbildning och forskning, Folkhälsa, Regionalt cancercentrum Norr* och *Övrigt*.

I verksamhetsplanen beslutade direktionen om ett verksamhetsmål och ett antal prioriterade aktiviteter. Direktionens verksamhetsmål är att 100 procent av de prioriterade aktiviteterna ska genomföras. Nedan finns en tabell med uppgift om dels prioriterade utvecklingsaktiviteter (aktivitet 1-6), dels om årligen prioriterade aktiviteter (aktivitet 7a-7f). Sammanlagt rör det sig om 12 aktiviteter för år 2018.

#### Prioriterade utvecklingsaktiviteter under år 2018 – 2020

##### Aktiviteter 1 - 6

Område	Aktiviteter
Arligen avtala om regionsjukvård vid NUS och övrig riks och regionsjukvård	<u>Aktivitet 1</u> Under år 2018 upprätta nytt regionavtal för år 2019.  Under år 2018 påbörja arbetet med att från år 2019 utforma nya avtal med Karolinska och Akademiska universitetssjukhuset.

<p>Samordna arbetet med utvecklingen av den sjukvårdsregionala delen av det nationella systemet för kunskapsstyrning enligt överenskommelsen mellan landets regioner och landsting.</p>	<p><u>Aktivitet 2</u></p> <p>I takt med uppbyggnaden av den nationella kunskapsstyrningen skapa en motsvarande struktur i norra sjukvårdsregionen med bland annat sjukvårdsregionala programområden. Arbetet ska löpande redovisas för förbundsdirektionen.</p>
<p>Se över chefsrådets roll och arbete.</p>	<p><u>Aktivitet 3</u></p> <p>Utreda vilka roller, uppdrag och sammansättningar för nuvarande chefsråd ska ha i den kommande sjukvårdsregionala strukturen för kunskapsstyrning. Inom områden där sjukvårdsregionala programområden etablerats ska uppdrag till motsvarande chefsråd revideras.</p>
<p>Genom det folkhälsopolitiska programmet ska förbundsregionen få en tydligare roll som plattform för samordning av folkhälsoarbetet att folkhälsoarbetet får ett tydligare innehåll.</p> <p>Under 2018 ska förbundsregionen få en uppföljning av folkhälsoarbetet.</p>	<p><u>Aktivitet 4</u></p> <p>En uppföljning ska presenteras senast i december 2018.</p> <p style="text-align: right;"><i>Tabellen fortsätter på nästa sida</i></p>

Område	Aktiviteter
Regionförbundet ska bidra till en förbättrad och ökad samverkan inom hälso- och sjukvård. Detta arbete bedrivs bland annat i projektförform av olika huvudmän vilket ställer krav på systematik, tydlighet och effektivitet.	<u>Aktivitet 5</u> Samtliga projekt som påbörjas ska följa förbundets projektanvisningar.
Former för det fortsatta samarbetet på sjukvårdsregional nivå.	<u>Aktivitet 6</u> Diskussion om former och omfattning på det sjukvårdsregionala samarbetet ska diskuteras på direktionens samtliga sammanträden år 2018.

#### Årligen prioriterade aktiviteter. Aktiviteter 7a – 7f

Område	Aktiviteter
I maj varje år följa upp avtal med samtliga universitetssjukhus	<u>Aktivitet 7a</u> Redovisa uppföljning av volymer och kostnader för samtliga universitetssjukhus
Utveckla RCC Norr enligt angivna kriterier	<u>Aktivitet 7b</u> Verksamhetsplanen för RCC Norr ska innehålla mål och mått för RCC Norr.
Utveckla stöd till chefsamråden och uppföljning till chefsamråden i enlighet med framtagna riktlinjer.	<u>Aktivitet 7c</u> Chefsamråden ska årligen lämna en redovisning över det arbete som de genomfört under året.
Genom regionens företrädare i rikssjukvårdsnämnden tillvarata regionens intressen för riks- sjukvård.	<u>Aktivitet 7d</u> Regionens företrädare i rikssjukvårdsnämnden ska lämna muntliga rapporter till direktionen om arbetet i nämnden. Protokoll från rikssjukvårdsnämnden ska bifogas till direktionens protokoll.  <i>Tabellen fortsätter på nästa sida</i>



Område	Aktiviteter
Genom regionens företrädare i det nationella screeningrådet tillvarata regionens intressen för nationell screening.	<u>Aktivitet 7e</u> Regionens företrädare i screeningsrådet ska lämna muntliga rapporter till direktionen om det finns ny information. Relevant dokumentation från screeningsrådet ska bifogas till direktionsens protokoll.
Genom regionens företrädare i den nationella huvudmannagruppen tillvarata regionens intressen.	<u>Aktivitet 7f</u> Regionens företrädare i den nationella huvudmannagruppen ska lämna muntliga rapporter om det finns ny information.  Relevant dokumentation från huvudmannagruppen ska bifogas till direktionsens protokoll.

### 3.1.2 Vår kommentar om verksamhetsmålet

Positivt är att direktionen utvecklat sin verksamhetsplan i förhållande till tidigare år. Direktionen har beslutat om ett mätbart verksamhetsmål och aktiviteter som ska genomföras för att uppnå målet. Vi bedömer att verksamhetsplanen kan bli ett bättre styrverktyg genom att direktionen arbetar vidare med att omformulera, avgränsa eller specificera vissa av aktiviteterna.

### 3.2 Direktionsens budget för år 2018

#### *lakttagelser i 2017 års granskning*

I 2017 års granskning uppmärksammade revisorerna att det inte framgick att direktionsens finansiella mål gällde för hela treårsperioden. Granskning år 2018 visar att direktionsens budgetramar för 2018 - 2020 innehåller finansiella mål för hela treårsperioden.

För 2017 beslutade direktionen beslutat om en budget där kostnader översteg intäkter med 300 000 kronor. Enligt kommunallagen ska budgeten upprättas så att intäkter överstiger kostnader om inte finns synnerliga skäl. Även möjligheten till resultatutjämningsfond finns om ett sådant regelverk är fastställt för förbundet. I 2017 års granskning uppmärksammade revisorerna att direktionen i samband med budgeteringen inte hade åberopat några synnerliga skäl för att budgetera underskottet. Inte heller hade direktionen fastställt något regelverk för en resultatutjämningsfond.

För år 2017 redovisade förbundet ett underskott med 33 000 kronor. I förhållande till den underfinansierade budgeten var överskottet 267 000 kronor. I 2017 års granskning påtalade revisorerna att kommunallagen ställer krav på att underskott ska återställas inom

en treårsperiod och att en åtgärdsplan ska antas om inte synnerliga skäl kan åberopas. Med anledning av sina iakttagelser lämnade revisorerna följande rekommendationer:

- Säkerställ att direktionens budget uppfyller kraven i kommunallagen. En förutsättning för att få underbudgetera är att det finns synnerliga skäl eller att det finns möjlighet till att nyttja resultatutjämningsfond.
- Se till att 2017 års underskott blir hanterat i enlighet med kommunallagen.

I sitt yttrande över 2017 års granskning uppgav direktionen att den skulle se till att kommande budgetar uppfyllde kommunallagens krav (Dnr 067/18). Direktionen gav i uppdrag till förbundsdirektören att utreda hur eventuella underskott och eget kapital fortsättningsvis skulle hanteras.

#### *Direktionens budget för år 2018*

I verksamhetsplanen och budgeten för år 2018 kan man läsa att ökad samverkan inom framför allt området för kunskapsstyrning hade medfört ett ökat behov av temporära utredningar och projekt. Direktionen uppgav att det fanns synnerliga skäl som motiverade att dessa enstaka utredningar, uppdrag eller projekt finansierades med hjälp av eget kapital. I verksamhetsplanen uppgav direktionen att temporära utredningsarbeten och projekt för ca 300 000 kronor per år skulle finansieras med hjälp av det egna kapitalet under den kommande treårsperioden.

För år 2018 budgeterade direktionen att 311 000 kronor ur det egna kapitalet skulle användas för att finansiera sådana temporära utredningar eller projekt. Nedan återges direktionens budget för år 2018.

### Budget för perioden 2018 – 2020, miljoner kronor

	År 2018	År 2019	År 2020
Intäkter	29 110	29 808	30 941
Personalkostnader	-3 193	-3 269	-3 389
Köpt verksamhet	-29 110	-29 808	-30 941
Övriga kostnader	-2 317	-2 372	-2 463
Bidrag från medlemmar	5 199	5 323	5 526
Nyttjande av eget kapital	0,311	0,318	0,326
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Eget kapital	1 644	1 326	1 000

Källa: Förbundsdirectionens verksamhetsplan och budget för åren 2018 - 2020

Av tabellen framgår att det egna kapitalet under perioden planerades minska från 1 644 000 kronor år 2018 till 1 miljon kronor år 2020.

#### 3.2.1 Vår kommentar om budgeten

Positivt är att direktionen beslutade om en budget för år 2018 med en treårig ekonomisk plan inklusive finansiella mål för hela perioden. Det är också positivt att budgeten inkluderade budgeterade intäkter och kostnader för RCC Norr, Visare Norr m.fl.

Vi noterar att direktionen i sin budget för år 2018 tydligt angav att den skulle nyttja eget kapital för finansiering av temporär verksamhet. Direktionen angav att ökat samverkansarbete inom området för kunskapsstyrning medförde ökat behov av utredningar och projektverksamhet och att det fanns synnerliga skäl som motiverade att dessa insatser finansierades med hjälp av det egna kapitalet. Av direktionens budget framgick också att det egna kapitalet översteg 1 miljon kronor vilket var ett av direktionens finansiella mål.

Vi är positiva till direktionen gett i uppdrag till förbundsdirektören att utreda hur underskott och eget kapital fortsättningsvis ska hanteras av förbundet. Av förarbete (prop. 2003/04:105) till kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning framgår att en grundlig ekonomisk analys ska utgöra grunden för en bedömning om eget kapital kan nyttjas:

”Om en kommun eller ett landsting efter en grundlig finansiell analys kommer fram till att de har eget kapital eller realiserbara tillgångar av en omfattning som klart överstiger rimliga krav på finansiell handlingsberedskap är det regeringens uppfattning att kommunen eller landstinget skall ges möjlighet att kunna minska kapitalet på ett planerat sätt. Ett synnerligt skäl kan därför vara att en kommun eller ett landsting med en stark finansiell ställning ges möjlighet att med beaktande av god ekonomisk hushållning minska

sin förmögenhet, dvs. upprätta en budget som inte är i balans. I ett sådant läge bör det finnas möjlighet att anta finansiella mål som anger att det egna kapitalet tillåts minska. En finansiell analys som uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning ska ligga till grund för en sådan minskning av det egna kapitalet. För att ett uttag av det egna kapitalet inte ska bryta mot kravet på god ekonomisk hushållning skall det bl.a. finnas kapital som täcker hela pensionsåtagandet, även den del som redovisas som en ansvarsförbindelse. Därutöver skall det finnas en buffert med realiserbara tillgångar som kan användas för delfinansiering av framtida investeringar”.

Prop. 2003/04:105

## **4. Direktionens delårsrapport**

Den 19 september 2018 beslutade direktionen om sin delårsrapport per augusti 2018. I avsnitten nedan går vi förts igenom direktionens uppföljning i delårsrapporten om genomförd verksamhet. Därefter kommenterar vi redovisningen av det ekonomiska resultatet.

### **4.1 Direktionens uppföljning av verksamheten**

I delårsrapporten redogjorde direktionen översiktligt för väsentliga händelser under årets första 8 månader. Exempel på väsentliga händelser som direktionen redovisade i delårsrapporten var:

- Förbundsdirektionen hade i maj 2018 beslutat om en gemensam målbild för sjukvårdsregional samverkan.
- Förbundsdirektionen hade i maj 2018 gett förbundsdirektören och landstingsdirektör och regiondirektörerna i uppdrag att ta fram förslag till principer för sjukvårdsregional nivåstrukturering.
- Förbundets beredningsgrupp hade träffat företrädare för Akademiska sjukhuset och diskuterat revidering av avtal för riks- och regionvård. Förbundets kansli och företrädare för Karolinska universitetssjukhuset hade påbörjat arbete med att ta fram nytta samverkansavtal.
- Förbundsdirektionen rekommenderade i maj 2018 förbundets medlemmar att ställa sig bakom föreslagen utvecklingsplan för behandling av trombeaktomi vid akut stroke i norra sjukvårdsregionen.
- I maj 2018 rekommenderade direktionen förbundets medlemmar att besluta om föreslagna riktlinjer och struktur för att utveckla vården på distans i norra sjukvårdsregionen.
- Förbundets medlemmar hade under våren 2018 tecknat ett samarbetsavtal om 1177.
- Arbete pågick med att etablera en regional struktur för kunskapsstyrning i den norra sjukvårdsregionen. Norra sjukvårdsregionen hade bland annat tilldelats värdskap för de

nationella programområdena (NPO) endokrinologi och levnadsvanor. Processledare hade rekryterats för dessa två programområden.

- Av delårsrapporten framgår att det s.k. etableringsprojektet för programområdet Psykisk hälsa var i en slutfas och att resultat skulle redovisas för direktionen under hösten 2018. En del av den nationella strukturen för kunskapsstyrning som var under utveckling var bildandet av 6 regionala stödcentrum för psykisk ohälsa (RCPH).
- Från den 1 juli 2018 gällde lagändring med krav på tillstånd för att få bedriva nationell högspecialiserad vård. Beslut om tillstånd fattas av en ny nämnd vid Socialstyrelsen.
- Hösten 2018 startade Umeå universitet ett prov på läkarprogrammet med inriktning på utbildning i glesbygdsmedicin.
- Socialstyrelsen hade i början av år 2018 lämnat besked om att det var möjligt att komplettera ST-utbildning med handledning på distans.

#### *Uppföljningen av verksamhetsmålet*

I delårsrapporten bedömde direktionen att fem av 7 aktiviteter i huvudsak var genomförda per augusti 2018. Undantag var en aktivitet (7e) som handlade om att regionens representant i det nationella screeningrådet skulle lämna information vid direktionens sammanträden om det fanns ny information sedan den senaste rapporteringen. I delårsrapporten konstaterade direktionen att sådan information inte hade lämnats vid ett av direktionens sammanträden under perioden. Orsak till det var enligt direktionen att regionens representant inte var närvarande vid detta sammanträde. Med undantag för denna aktivitet (7e) bedömde direktionen att alla aktiviteter skulle vara genomförda vid årets slut. I en bilaga till delårsrapporten redovisade direktionen detaljerat om sina bedömningar av aktiviteterna.

#### **4.1.1 Vår kommentar om uppföljningen av verksamheten**

Vår granskning av delårsrapporten visar att direktionen översiktligt redogjorde för väsentliga händelser under år 2018 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven.

Vi bedömer att redovisningen av aktiviteterna har utvecklats i jämförelse med tidigare år. I delårsrapporten per augusti 2018 framgår det tydligare i jämförelse med tidigare delårsrapporten om aktiviteter är genomförda eller när det bedöms bli genomförda. Vi instämmer med direktionen om bedömd måluppfyllelse för aktiviteterna per augusti 2018 och prognos om måluppfyllelsen vid årets slut.

Som framgått anser vi att direktionen bör fortsätta arbetet med att utveckla aktiviteterna i verksamhetsplanen. Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen är otydliga och inte tillräckligt specificerade. Detta begränsar direktionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultaten i delårsrapporten.

## **4.2 Direktionens uppföljning av ekonomin**

I delårsrapporten uppger direktionen att det pågår en översyn av hur förbundets egna kapital och framtida över- och underskott ska hanteras för att uppfylla kraven i kommunallagen. I delårsrapporten kan man läsa att direktionen ska få ett underlag om detta vid sitt sammanträde i december 2018. I delårsrapporten redovisade direktionen att intäkterna per augusti 2018 översteg kostnaderna med 14 000 kronor. Direktionen hänvisade i delårsrapporten till sin verksamhetsplan och beslutet om hanteringen av eget kapital. I delårsrapporten kan man läsa att direktionen bedömde att kostnaderna vid årets slut skulle överstiga intäkterna med 314 000 kronor. Direktionen redovisade att denna summa motsvarade det budgeterade resultatet och direktionens beslut om finansiering med hjälp av det egna kapitalet.

### **4.2.1 Vår kommentar om uppföljning av ekonomin**

Det är positivt att direktionen tagit initiativ till en utredning om hur eget kapital och över- och underskott framöver ska hanteras för att uppfylla kraven i kommunallagen. För granskning av förbundets räkenskaper och bedömning av finansiella mål hänvisar vi till EY:s granskningsrapport av delårsrapporten per augusti 2018.

## **4. Uppföljning av tidigare iakttagelser**

I tabellen på nästa sida har vi sammanfattat vilka åtgärder direktionen vidtagit med anledning av rekommendationer i granskningen av delårsrapporten per augusti 2017.

## Uppföljning av rekommendationer från granskning av delårsrapporten per augusti 2017

Rekommendationer År 2017	Vår kommentar år 2018
Kompletterar den treåriga ekonomiska planen med uppgifter om vilka finansiella mål för god ekonomisk hushållning som gäller för perioden.	Ja. Direktionen har tydliggjort att de finansiella målen gäller för hela perioden 2018 – 2020.
Direktionen bör tydliggöra under vilka förutsättningar eget kapital kan nyttjas. Av direktionens budget bör det tydligt framgå om det egna kapitalet ska användas. Av förtydligandena bör det framgå vilka synnerliga skäl direktionen åberopar.	Ja. Direktionen anger i verksamhetsplan synnerliga skäl för att nyttja eget kapital. Direktionen har gett i uppdrag till förbundsdirektören att utreda hur frågorna om eget kapital och under- och överskott framöver ska hanteras.
I verksamhetsplanen kan direktionen bli tydligare med att ange när prioriterade aktiviteter ska vara genomförda och rapporterade.	Ja. Direktionen har blivit tydligare med när vissa av aktiviteterna ska vara genomförda och rapporterade.
I delårsrapporten kan direktionen utveckla redovisningen av aktiviteterna så att det tydligare framgår vilka insatser som är genomförda eller vilka insatser som planeras för att aktiviteterna ska vara genomförda vid årets slut.	Ja. Redovisningen i delårsrapporten är tydlig med om aktiviteter är genomförda eller när de ska vara genomförda. Vissa av aktiviteterna behöver direktionen arbeta med så att de blir bättre verktyg i styrningen.

### Vår kommentar

Direktionen har vidtagit åtgärder i enlighet med lämnade rekommendationer i 2017 års granskning.

### 5. Svar på revisionsfrågor

Utifrån vår granskning av direktionens delårsrapport bedömer vi att det redovisade resultatet är förenligt med förbundsordningen och de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för förbundet. Vi bedömer att det är troligt att direktionen vid årets slut i allt väsentligt uppnår de mål och aktiviteter som direktionen har beslutat om i sin verksamhetsplan. I tabellen på nästa sida har vi sammanställt svaren på våra revisionsfrågor.

Revisionsfrågor	Bedömning	Var kommentar
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens mål och aktiviteter uppnås?	Ja	Direktionen bedömer att direktionens aktiviteter i allt väsentligt kommer att nås vid årets slut. Vi delar den bedömningen.
Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionens mål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	Direktionen har beslutat om mål och aktiviteter. I delårsrapporten gör direktionen tydliga bedömningar av uppnått resultat per augusti 2018 och prognos om måluppfyllelsen vid årets slut.
Har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer från granskningen av delårsrapporten per augusti 2017?	Ja	Direktionen har vidtagit åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer. Direktionen har tydliggjort att förbundets finansiella mål gäller för hela perioden 2018 - 2020. Redovisningen i delårsrapporten av resultatet för aktiviteterna har blivit bättre.

#### 4.1 Rekommendationer

Vi rekommenderar att direktionen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla aktiviteterna i verksamhetsplanen.

Umeå den 26 september 2018



Richard Norberg

Certifierad kommunal revisor