

Norra Sjukvårdsregionförbundet

Granskning avseende räkenskapsåret 2020



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. Beslutad budget	10
4.2. Kommentarer till årets utfall	11
4.3. Kommentarer till balansräkningen	11
4.4. Övriga kommentarer kring årsredovisningen	11
4.5. Redovisning av riktade statsbidrag.....	12
4.6. God ekonomisk hushållning	12
5. Sammanfattande bedömning och rekommendationer	14
5.1. Bedömning utifrån granskningens syfte.....	14
5.2. Rekommendationer	14

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna 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
- ▶ Det andra syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen för förbundet är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om räkenskaperna är rättvisande.

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). Förbundets interna kontroll bedöms vara ändamålsenlig, förutom vad gäller efterlevnad av rutinen för diarieföring.

Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig. Vid vår granskning har vi dock noterat att efterlevnaden gentemot rutinen för diarieföring inte är ändamålsenlig, då det vid stickprovskontroll framkommer felaktig diarieföring i 45 procent av kontrollerade handlingar.

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.

Vår bedömning är att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig men vi rekommenderar att utveckla budget till att även göras per kostnadsställe.

Utifrån granskningen resultat rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- ▶ Tillse att diarierutinen efterlevs
- ▶ Tillse att dokumenthanteringsplanen revideras
- ▶ Säkerställa att kassaflödesanalysen kompletteras med notupplysning, så att RKR:s rekommendation 13. *Kassaflödesanalys* efterlevs fullt ut
- ▶ Tillse att budgeten utvecklas till att upprättas per kostnadsställe

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 verksamhet 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.

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 leverantörfakturasystemet (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 förbundsdirektionen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att NRF:s medel inte utbetalas felaktigt? Efterlevs gällande utbetalningsrutin?
5. Har dokumenthanteringsplanen reviderats under 2020?
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 redovisningen av riktade statsbidrag och bidrag via SKR för uppbyggnaden av kunskapsstyrning mm ändamålsenlig och korrekt?

10. Innehåller årsredovisningen bedömningar av mål för god ekonomisk hushållning?
11. 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/kriterier som granskningens resultat värderats mot:

- ▶ Kommunallagen (2017:725) kapitel 9, 11, 12
- ▶ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), kapitel 5
- ▶ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning

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

2.6. Genomförande

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

Granskning av att NRF:s 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, att tillräckliga underlag finns samt att 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.

Urvalet har omfattat totalt 20 av de handlingar som hanteras av regionförbundet under 2020.

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

3. Intern kontroll

I detta kapitel bedöms om regionförbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden.

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)?

Förbundets controller ska årligen sammanställa en lista över behöriga beslutsattestanter i Agresso. Detta enligt den dokumenterade rutinen som beslutades av förbundsdirektören och upprättades 2011-09-20, senast reviderad 2017-09-19. Listan kontrolleras och attesteras 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. Listan uppdaterades senast 2018-10-01 i samband med att en ny förbundsdirektör tillträdde.

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.

Bedömning

Vi bedömer att det under 2020 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

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

- Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med gällande regelverk 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.

För att kontrollera om rutinen efterlevs och lagkrav uppfylls har en stickprovskontroll genomförts av om de bokförda transaktionerna är korrekta utifrån lagens krav. Urvalet har omfattat totalt 10 av de 96 handlingar som hanterades av regionförbundet under 2020. Beloppsmässigt uppgår stickproven till 68 404 kr av 209 310 kr.

Stickprovskontroll representation och resor	Antal	Procent
Felaktigt hanterade	0	0
Korrekt hanterade	10	100
Kan ej bedöma	0	0
Totalt	10	100

Tabell 1. Stickprovskontroll representation och resor

Bedömning

Vi bedömer att kostnader för representation och resor följer gällande regelverk. Kostnader för representation och resor har attesterats enligt gällande attestreglemente i par om två och bokförts exklusive moms.

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 för likvida medel och lön är att kontrollera att posten överensstämmer med underlag av olika slag. Dessa rutiner är beslutade av förbundsdirektör den 2011-09-23, reviderade den 2017-09-19. 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 likviden inte understiger 1 mkr som en del i regionförbundets verksamhetsplan och fastställda mål kopplade till god ekonomisk hushållning, görs månatligen samt vid bokslut av ansvarig controller, i likhet med tidigare.

Vid vår granskning har vi följt upp arbetssättet genom stickprovsvisa 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 attesteras 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.

En person registrerar underlaget för utbetalningar, varpå en annan person kontrollerar utbetalningslistan över registrerade verifikat som tas ut ur systemet. Därefter görs utbetalning. Den som upprättar underlag för utbetalning är således inte involverad i avstämningen.

Bedömning

Vår bedömning är att utbetalningar under 2020 har hanterats enligt tvåhandsprincipen och att avstämningsrutinerna dokumenteras. Regionförbundet har inte gjort några förändringar under 2020 gällande utbetalningsrutiner för likvida medel och lön. Regionförbundet gör månadsavstämningsrutiner av likvidkontot och dokumenterar avstämningsrutinerna.

3.4. Utbetalningsrutin

Nedan besvaras följande revisionsfråga:

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

Syftet med attestregler är bland annat att bidra till en god intern kontroll, säkra en effektiv förvaltning samt att undgå allvarliga fel. Enligt NRF:s rutin för fakturahantering, (antagen 2013-02-05 och reviderad 2017-12-08 av förbundsdirektör) 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 NRF:s räkenskaper samt betalas. Utbetalningar görs från underlag i form av lönelistor och leverantörsfakturor. Löneunderlagen godkänns av förbundsdirektören, respektive Region Västerbottens styrelseordförande för kostnader kopplat till förbundsdirektören. Leverantörsfakturor attesteras enligt gällande attestinstruktion. 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 av beslutsattestanten. Under året har ingen förändring av rutinen för utbetalningar skett. Nina Fällbäck Svensson har rollen som förbundsdirektör, varpå hon sedan 2018-10-01 utgör förbundets enda ordinarie beslutsattestant.

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 förbundsdirectionen (2019-05-22) även befogenhet att godkänna fakturor upp till 10 mkr för undertecknade avtal som är kända för förbundsdirectionen.

Utbetalningsrutinen har kontrollerats genom stickprov av utbetalningar i form av bidrag. Vi har säkerställt att det finns tillräckliga underlag samt att attester har gjorts i enlighet med attestlistan. Inga avvikelser gällande regler, rutiner eller riktlinjer noterades vid våra stickprov.

Stickprovskontroll Lämnade bidrag	Antal	Procent
Felaktigt hanterade	0	0
Korrekt hanterade	10	100
Kan ej bedöma	0	0
Totalt	10	100

Tabell 2. Stickprovskontroll lämnade bidrag

Bedömning

Vår bedömning är att förbundets attest- och utbetalningsrutiner är uppdaterade och ändamålsenliga. Vår bedömning är att förbundsdirectionen 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 2020?

Regionförbundet har inte reviderat sin dokumenthanteringsplan under 2020. Planen antogs 2012 och senaste revideringen av förbundsdirektionen var 2016-06-01. Vi noterar att det vid tidigare granskningar har framkommit att en revidering av planen behövs och att förhoppningen var att skulle besluta om en revidering under 2020.

Bedömning

Det har under 2020 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 även vid tidigare granskningar framkommit 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?

Förbundets rutinbeskrivning för diarieföring reviderades senast 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. Vi noterar att företrädare för förbundet tidigare har övervägt 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 20 av de 116 handlingar som hanterades av regionförbundet under 2020.

Diarieförda handlingar	Antal	Procent
Felaktigt diarieförda	9	45
Korrekt diarieförda	11	55
Kan ej bedöma	0	0
Totalt	20	100

Tabell 3. Stickprovskontroll diarieförda handlingar

Vid stickprovskontrollen framkom felaktigt diarieförda handlingar i 27 procent av kontrollerade handlingar. Det är betydligt högre än för resultaten i stickprovskontrollen i såväl granskningen 2019 (27 procent) som granskningen 2018 (28 procent). Det vanligaste felet var att det saknades uppgifter om handlingens avsändare eller mottagare. Detta fel förekom i sju av de handlingar som var felaktigt diarieförda. Fyra handlingar saknade eller hade uppfört fel datum för inkommande/upprättande medan två handlingar saknade en kort beskrivning av innehållet.

Bedömning

Vår bedömning är att rutinen för diarieföring inte följs, då det vid stickprovskontroll framkommer felaktig diarieföring i 45 procent av kontrollerade handlingar.

Med tanke på den negativa utvecklingen utifrån föregående års granskning uppmanar vi förbundsstyrelsen att säkerställa en korrekt diarieföring. Vi anser att ett införande av e-arkiv avsevärt skulle minska den manuella hanteringen, och därmed risken för felaktig diariehantering.

4. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel bedöms om årsredovisningen för förbundet är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om räkenskaperna är rättvisande

Granskningen har genomförts genom granskning av årsbokslut och årsredovisning.

4.1. 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 utfall för 2020 samt avvikelser mot budget.

	Antagen budget 2020-03-11, reviderad 2020-12- 02	Utfall 2020	Avvikelse
<i>Verksamhetens intäkter</i>	51 165 ¹	43 265	-7 900
Personalkostnader	-7 739		
Köpt verksamhet	-56 379		
Övriga kostnader	-2 666		
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	<i>-66 784</i>	<i>-56 252</i>	<i>10 532</i>
<i>Verksamhetens nettokostnad</i>	<i>-15 619</i>	<i>-12 988</i>	<i>2 631</i>
Bidrag från medlemmarna	15 269	12 988	-2 281
Verksamhetens resultat	- 350	0	350
Återföring eget kapital	350	0	-350
Resultat	-350	0	350

Bedömning

Vår bedömning är att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig men vi rekommenderar att utveckla budget till att även göras per kostnadsställe. Beslutad budget är uppställd på en totalnivå för intäkter och kostnader, vilka specificeras i budgetdokumentet. Denna budget motsvarar på totalnivå den budget som redovisas i förbundets årsredovisning. Efter utförd granskning noterar vi att intäkter och kostnader redovisas mot olika kostnadsställen för uppföljning men budget för respektive kostnadsställe saknas.

¹ Enligt budgeten utgörs intäktsposterna för 2020 av:

<i>Intäkter</i>	
RCC finansiering från medlemmarna	14 035
Forskningsanslag Visare Norr och Folke Lithner	2 405
Försörjning apotekarprodukter	525
Strama	460
<i>Intäkter - statsbidrag</i>	
RCC statsbidrag	8 000
Vårdförlopp statsbidrag	13 000*
Psykisk hälsa processledare - statsbidrag	1 000
Nära vård – glesbygd - statsbidrag	12 200**

4.2. Kommentarer till årets utfall

Regionförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2020 att verksamheten går +-0. Ifjol redovisades en vinst på 740 tkr. Årsredovisningen visar på att utfallet för 2020 överstiger budget med 350 tkr. Detta hänför sig till att verksamhetens nettokostnader är lägre än budget vilket beror på utbrottet av covid-19 och minskade resor och aktiviteter i samband med det. Granskningen av intäkter och kostnader har gjorts genom analytisk granskning på helårs- och kontonivå jämfört med budget och föregående år samt detaljtester genom granskning av avtal på intäktssidan och fakturor på kostnadssidan.

Balanskravsresultatet för 2020 uppgår enligt årsredovisningens balanskravsutredning till 0 tkr. Fjölårets balanskravsresultat uppgick till 740 tkr. Förbundet har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.

4.3. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan har totalt sett ökat med 2 437 tkr mot fjölåret. Fordringarna har minskat med 2 074 tkr sedan ifjol medan bankmedlen har ökat med 4 480 tkr. Regionförbundet saknar kundfordringar på balansdagen. Tillgångssidan består till största del av bankmedel vilka har stämts av mot besked från bank. Fordringarna avser saldot på skattekontot, momsfordran mot skatteverket samt förutbetalda kostnader som är avstämnda mot faktura.

Totala skulderna uppgår till 17 261 tkr och består främst av interimsskulder 15 169 tkr och leverantörsskulder 1 649 tkr. Skuldsättningen har ökat jämfört med föregående år i takt med tillgångarna och ökningen beror på ej utförda aktiviteter till följd av covid-19. Leverantörsskulder har kontrollerats mot leverantörsreskontra utan avstämningsposter. Interimsskulder är avstämnda mot semesterskulddlista, mot avtal och stickprovsvis mot fakturor. Övriga skulder har verifierats mot underlag, deklarerationer och beräkningar. Balansräkningen är granskad utan anmärkning.

4.4. Övriga kommentarer kring årsredovisningen

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

Bedömning

Vår bedömning efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2020 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. Vi bedömer även 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", i allt väsentligt uppfyller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R13 Kassaflödesanalys.

4.5. Redovisning av riktade statsbidrag

Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 2. *Intäkter* fastslår att statsbidrag ska redovisas enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner, enligt definitionen:

- *Villkor* – krav på prestation från bidragsmottagaren att genomföra vissa avgränsade åtgärder för att få tillgodogöra sig bidraget.
- *Restriktion* – dels tidpunkt för när bidraget får börja intäktsredovisas, dels tidpunkt för när bidraget ska vara intäktsredovisat.

Rekommendationen fastslår vidare att bidrag som är villkorat ska intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms vara säkert att bidraget kommer att erhållas. Finns inga villkor och restriktioner för ett bidrag ska det intäktsredovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelar som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen. Rekommendationen innehåller även normer för hur bidrag ska periodiseras utifrån angivna tidsperioder för bidraget.

Granskningen visar att förbundet ej nyttjat samtliga medel vad gäller tre statsbidrag. Dessa är förenliga med krav att förbundet blir återbetalningsskyldiga ifall hela bidraget ej nyttjas. Ej nyttjade medel är upptagna som interimsskulder (konto 2995) vilket är i enlighet med villkoren för beviljade statsbidrag och rådets rekommendation avseende intäkter.

Vi har inom ramen för granskningen inte identifierat några brister i redovisningen kopplat till periodiseringen av statsbidrag.

4.6. God ekonomisk hushållning

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 2020-12-31 enligt årsredovisning	Vår kommentar
NRF ska, om inte annat beslutas i Förbundsdirektionen, uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.	Målet uppnås för helåret. Intäkterna och kostnaderna under året är lika stora.	Vi gör ingen annan bedömning.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Målet uppnås. Inga investeringar har genomförts under 2020.	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	Målet bedöms ha uppnåtts. Bankkontots saldo har under 2020 inte understigit 500 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning. Saldot understiger aldrig 10 mkr.

Finansiellt mål	Utfall 2020-12-31 enligt årsredovisning	Vår kommentar
innan likviditeten är avstämd mot detta mål.		
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.
NRF ska följa de riktlinjer som finns när det gäller:		
<ul style="list-style-type: none"> • hantering av <i>eget kapital</i>² 	Eget kapital i årsbokslutet uppgår till 3 153 tkr.	Vi gör ingen annan bedömning.
<ul style="list-style-type: none"> • <i>medel för kunskapsstyrning</i>³ 	Medel för kunskapsstyrning redovisas på ett separat kostnadsställe. Det finns ett överskott som balanseras till kommande år om annat beslutas av Förbundsdirektionen.	Vi gör ingen annan bedömning.
<ul style="list-style-type: none"> • <i>forskningsanslaget för Visare Norr.</i>⁴ 	Riktlinjen har följts.	Vi gör ingen annan bedömning.

² *Riktlinjer för hantering av eget kapital enligt Verksamhetsplan*

"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."

³ *Finansiella riktlinjer beträffande kunskapsstyrning*

"Medlen som avser kunskapsstyrning redovisas på ett separat kostnadsställe. Ett ekonomiskt överskott balanseras på aktuellt kostnadsställe till kommande år om inte annat beslutats av Förbundsdirektionen"

⁴ *Finansiella riktlinjer beträffande kunskapsstyrning*

"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."

5. 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). Förbundets interna kontroll bedöms vara ändamålsenlig, förutom vad gäller efterlevnad av rutinen för diarieföring.

5.1. Bedömning utifrån granskningens syfte

Har regionförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen är ändamålsenlig. Vid vår granskning har vi dock noterat att efterlevnaden gentemot rutinen för diarieföring inte är ändamålsenlig, då det vid stickprovskontroll framkommer felaktig diarieföring i 45 procent av kontrollerade handlingar.

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

Efter att ha granskat årsredovisningen är vår bedömning att årsredovisningen i allt väsentligt 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.

Vår bedömning är att budgeten har beslutats på en detaljerad nivå, så att uppföljning mot utfall är möjlig men vi rekommenderar att utveckla budget till att även göras per kostnadsställe.

5.2. Rekommendationer

Utifrån granskningen resultat rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- Tillse att diarierutinen efterlevs
- Tillse att dokumenthanteringsplanen revideras
- Säkerställa att kassaflödesanalysen kompletteras med notupplysning, så att RKR:s rekommendation 13. *Kassaflödesanalys* efterlevs fullt ut
- Tillse att budgeten utvecklas till att upprättas per kostnadsställe

Umeå den 23 februari 2021

Joakim Åström
Auktoriserad revisor

Jessica Fritz

Petter Frizén