

Granskning år 2017 av förbundet

Granskningen är inriktad mot om verksamheten år 2017 var genomförd i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat om. Granskningen är också inriktad mot direktionens styrning och kontroll.

Vi bedömer att verksamheten var genomförd i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat om i sin verksamhetsplan för året. Några av aktiviteterna i verksamhetsplanen för år 2017 var inte tillräckligt avgränsade. För dessa är det svårt att värdera om resultaten var tillräckliga.

Vi bedömer att direktionen för år 2017 i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll över lämnade uppdrag. Vid sina sammanträden fick direktionen rapporter om arbetsläge m.m. I årsredovisningen följde direktionen upp uppdrag, mål och aktiviteter som var beslutade i verksamhetsplanen.

Vi är positiva till att direktionen vidtagit åtgärder med anledning av tidigare års rekommendationer.

Vi bedömer att uppbyggnaden av den regionala kunskapsstyrningen i norra sjukvårdsregionen kan få stor inverkan på förbundets verksamhet. Det är angeläget att direktionen är aktiv i sin kontroll av att insatser från förbundet hålls inom de ramar som medlemmarna har beslutat om i förbundsordningen. Det är också angeläget att säkerställer att förbundet har nödvändiga resurser och förmåga att genomföra de uppdrag som gäller enligt förbundsordningen.

Direktionen beslutade i maj 2017 om en budget för år 2017 där budgeterade kostnader översteg intäkterna med 300 000 kronor. Kommunallagen anger att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna om inte synnerliga skäl finns. Även möjligheten till resultatutjämningsfond finns, men något sådant regelverk är inte fastställt för förbundet. För år 2017 angav direktionen inte några synnerliga skäl för att budgetera underskott. För år 2017 redovisade förbundet ett underskott med 33 000 kronor. I förhållande till den underfinansierade budgeten var överskottet 267 000 kronor. Kommunallagen ställer krav på att underskottet på 33 000 kronor återställs inom en treårsperiod och att direktionen antar en åtgärdsplan om inte synnerliga skäl kan åberopas.

Med anledning av vår granskning lämnar vi följande rekommendation till direktionen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla styrningen i verksamhetsplanen och uppföljningen i årsredovisningen. Se till att alla aktiviteter i verksam-

1/18


2018-03-27

hetsplanen är avgränsade och mätbara. Utveckla uppföljningen i årsredovisningen av aktiviteterna.

- 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.
- Utveckla den ekonomiska styrningen och uppföljningen genom att besluta om mer detaljerad budget.
- Se till att löpande avstämningar av likvidkonton dokumenteras och signeras av ansvarig controller.
- Besluta om en internkontrollplan.

Vid revisorernas överläggning den 27 mars 2018 ställde sig förbundets revisorer sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Ett yttrande med uppgifter om direktionens åtgärder ska vara inkommet till revisionskontoret i Västerbottens läns landsting senast den 25 september 2018.

För förbundets revisorer


Mikael Gäfvert
Utsedd av Region Väster-
norrland

Blagor:

- Grundläggande granskning för år 2017, Revisionskontoret VLL
- Granskning avseende räkenskapsåret 2017, EY