

Revisionsberättelse för år 2015

Vi, av förbundsfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (222000-1313) av dess styrelse.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som styrelsen uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi återoppar bifogad rapport.

Umeå den 29/2 2016


Thomas Nordenstam


Karl Gustav Abramsson

Till revisionsberättelsen hör bilagan:
De sakkunnigas rapport ("Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2015")

Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD)

Granskning av årsbokslut och årsredovisning samt ansvarsprövning 2015



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och avgränsning	3
2.3. Revisionskriterier	3
2.4. Metod	4
3. Årsredovisning och årsbokslut	5
3.1. Allmänt om bokslutsprocessen	5
3.2. Lämnade turnébidrag.....	5
3.3. Kommentarer till årets utfall	5
3.4. Kommentarer till balansräkningen.....	6
3.5. Beskrivning av måluppfyllelse i årsredovisning	6
3.6. Bedömning	7
4. Bedömning	8
4.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna.....	8
4.2. Rekommendationer.....	8

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD). Vår granskning omfattar förbundets styrelse och inte medlemmarnas respektive uppsikt över förbundet. Syftet med granskningen är att bedöma följande frågeställningar:

Fråga 1 Är räkenskaperna för förbundet rättvisande?

Balans- och resultaträkningen för räkenskapsåret 2015 avseende Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans är i allt väsentligt rättvisande. De intäkter och kostnader som redovisas i resultaträkningen existerar, vi bedömer dem som fullständiga och korrekt presenterade. Vår bedömning är att balansräkningen i allt väsentligt är korrekt. Posterna som finns redovisade i balansräkningen existerar, är fullständiga och är korrekt värderade och korrekt klassificerade.

Fråga 2 Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?

Balans- och resultaträkningen är i tillämpliga delar upprättade i enlighet med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

Fråga 3 och fråga 4 Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning? Har de av fullmäktige fastställda målen för förbundet följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?

Fullmäktige ska enligt Kommunallagen fastställa såväl en definition för god ekonomisk hushållning som mål kopplade till det. Detta görs i samband med fastställande av verksamhetsplan och budget. Det har inte gjorts i NMD, varför vi inte kan uttala oss om huruvida fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning uppfyllts. I årsredovisningen beskriver dock styrelsen sin syn på god ekonomisk hushållning. I och med att det enligt Kommunallagen är fullmäktige som fastställer vad god ekonomisk hushållning är, uppmanar vi förbundsstyrelsen att i sitt beredningsansvar, bereda frågan inför fullmäktige.

Av förbundsordning framgår ändamål med verksamheten såsom medlemmarna definierat det. Dessa har brutits ned i inriktningsmål, indikatorer och utförda prestationer för intern analys, vilket är en utveckling sedan föregående granskning.

Vi har, likt tidigare år, diskuterat med koordinatören angående frågan om vilka åtgärder och möjligheter till styrning denna uppföljning renderar i och får svaret att förbundsstyrelsen, enligt beslut i förbundsfullmäktige, inte har någon direktivrätt gentemot ensemblerna.

Vi kan konstatera att uppföljning görs i årsredovisningen avseende förbundsordningens fastställda mål för NMD:s egen verksamhet samt ensemblernas utförda prestationer och indikatorer. Avvikelser analyseras och kommenteras i årsredovisningen.

Rekommendationer

Våra rekommendationer efter utförd granskning är:

- Att styrelsen i sitt beredningsansvar bör bereda frågan om definition av god ekonomisk hushållning och mål kopplade till detta inför fullmäktige.
- Att bokslutsprocessen och årsredovisningsprocessen tydliggörs och tidigareläggs, så att det finns utrymme för kompletteringar, ändringar och möten.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans enligt kommunallagen skall lämna en revisionsberättelse varje år för verksamheten under året.

Revisorernas uppdrag är att granska

- ▶ om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande,
- ▶ om räkenskaperna är rättvisande,
- ▶ om den interna kontrollen i styrelser och nämnder är tillräcklig

I lag om kommunal redovisning fastställs hur årsredovisning skall utformas och hur förbundsstyrelsen därigenom skall redovisa verksamheten till fullmäktige och allmänheten.

För att revisorerna skall kunna uttala sig om räkenskaperna för 2015 varit rättvisande och om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, genomförs denna granskning av årsbokslut och årsredovisning för Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD) 2015.

2.2. Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen är bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (KRL).

Därtill skall bedömning ske om resultatet är förenligt med av fullmäktige fastställda mål för god ekonomisk hushållning.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Är räkenskaperna för förbundet rättvisande?
2. Är årsredovisning upprättad i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
3. Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
4. Har de av fullmäktige fastställda målen för förbundet följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?

Vår granskning omfattar förbundets styrelse och inte medlemmarnas respektive uppsikt över förbundet. Vår granskning omfattar endast granskning av årsbokslut och årsredovisning och innefattar inte ansvarsprovning eller granskning av intern kontroll.

2.3. Revisionskriterier

Granskningen sker i enlighet med Kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglemente samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vidare är de rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger vägledande.

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

- ▶ Lag om kommunal redovisning (KRL).

- ▶ Kommunallagen
- ▶ Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

Förbundet har även egna styrdokument. Även dessa är underlag och utgångspunkt för gjord bedömning.

2.4. Metod

Vår granskningsinsats baseras på den separata risk- och väsentlighetsanalys som vi utför för att identifiera väsentliga poster i balans- och resultaträkningen som är komplexa eller på annat sätt innefattar stor risk.

Granskning av resultaträkningen har genomförts genom s.k. analytisk granskning vilket innebär att vi kommer att jämföra utfallet med såväl budget som tidigare års utfall. Samtal har hållits med ansvariga, för att följa upp oväntade och oförklarade avvikelser likväl som att vi diskuterat kvalitet i redovisat utfall.

Förbundets balansräkning har substansgranskas utifrån balanskontoutredningar. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstämda och verifierade med underlag som styrker existens och värdering. Granskningsinsatsens omfattning för respektive konto är beroende av vilken risknivå som kontot utgör.

Siffermaterialet i årsredovisningen har kontrollerats mot förbundets huvudbok. Därutöver har granskats att årsredovisningen innehåller den information som krävs enligt lag om kommunal redovisning, Rådet för kommunal redovisnings(RKRs) rekommendationer och god redovisningssed.

Genom dokumentationsanalys och intervju med ansvarig tjänsteman (koordinator) på förbundet har regionförbundets verksamhet granskats med hänsyn till ändamålsenlighet och intern kontroll. Viktiga underlag är här förbundsordning, verksamhetsplan, protokoll från styrelsens sammanträden, eventuell internkontrollplan, programdokumentation samt övriga styrdokument.

Intervjuade har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

3. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna om:

- räkenskaperna är rättvisande
- årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats
- resultatet är förenligt med av fullmäktige fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- de av fullmäktige fastställda målen för förbundet har följts upp och om detta redovisas i årsredovisningen

3.1. Allmänt om bokslutsprocessen

Vid den överenskomna uppstarten av bokslutsrevisionen var underlag till samtliga balansposter framtagna och ingen av avstämningarna visade på någon avvikelse. Bokslutet var därmed i mycket god ordning och vi har inte funnit några differenser. Vad gäller årsredovisningen fanns en komplett sådan inte vid granskningens start. Årsredovisningen i sitt slutliga skick har därmed inte erhållits då denna rapport avlämnas.

- Vi rekommenderar att bokslutsprocessen och årsredovisningsprocessen tydliggörs och tidigare läggs, så att det finns utrymme för kompletteringar, ändringar och möten.

3.2. Lämnade turnébidrag

För räkenskapsåret 2015 är avvikelserna följande då jämförelse sker mellan budgeterat bidrag beräknat utifrån budgeterade föreställningar utom länet i förhållande till totala antalet föreställningar och bidrag beräknat utifrån faktiskt utförda föreställningar. Ett plus i tabellen nedan innebär ett för litet bidrag.

Avvikelse budget/utfall lämnade bidrag (tkr)	2015	2014	2013	2012
Piteå	+128	+76	-209	0
Norrlandsoperan	-194	-660	+20	-260
Norrdans	+734	+592	+216	+191
Estrad Norr	+95	-7	-27	+69

3.3. Kommentarer till årets utfall

NMD redovisar i sin årsredovisning för 2015 en vinst på 68,7 tkr (f å 107,0 tkr). I årsredovisningens förvaltningsberättelse beskrivs budgetavvikelsen för året och balanskravsresultatet redovisas.

Balanskravsresultatet för 2015 uppgår till 68,7 tkr, vilket är detsamma som redovisat resultat, då NMD inte har några poster att återlägga. Reglerna i kommunallagen föreskriver att fjolårets justerade balanskravsresultat ska återställas inom tre år. Balanskravsresultat att återställa är 0 kr.

Vi har erfarit att utfall följs upp löpande. Vi rekommenderar att styrelsen i sin uppföljning nyttjar det verktyg som ekonomisystemet är och förslagsvis med kostnadsställerredovisning., så att rapporter på detaljerad nivå enkelt kan tas fram.

3.4. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan består av kortfristiga fordringar (221 tkr) och bankmedel (428 tkr). Genomförda kontroller har inte föranlett några noteringar.

Bland **skulder** återfinns främst interimsskulder (321 tkr). Interimsskulderna består främst av:

	2015-12-31	(f å)
• Förutbetalda bidragsintäkter	200 tkr	200 tkr
• Upplupen kostnad arbetsgivaravgifter	11 tkr	15 tkr
• Upplupen lön	0 tkr	19 tkr
• Upplupna leverantörskulder	57 tkr	0 tkr
• Upplupna pensionskostnader	15 tkr	21 tkr
• Övriga upplupna kostnader	38 tkr	351 tkr

Övriga upplupna kostnader består av kostnad för revision, upplupen löneskatt samt upplupna semesterlöner.

3.5. Beskrivning av måluppfyllelse i årsredovisning

Av förbundsordningen framgår att NMD:s mål är

- ▶ Att medverka till att musikteater och dans blir tillgänglig för alla i Norrland
- ▶ Att administrera till NMD beviljade gemensamma bidrag
- ▶ Att etablera NMD lokalt och regionalt samt utveckla nationella och internationella kontakter
- ▶ Att ansvara för övergripande koordinering av de i förbundet ingående konstnärliga enheterna

Fullmäktige ska enligt Kommunallagen fastställa såväl en definition för god ekonomisk hushållning som mål kopplade till det. Det har inte gjorts i NMD.

Utifrån revisionens tidigare synpunkter om NMD:s kvantitativa uppföljning har styrelsen och förbundsfullmäktige analyserat vilken resultatredovisning som bäst beskriver och går att koppla till NMD:s uppdrag; ökad tillgänglighet.

Styrelsen betraktar numera den kvantitativa uppföljningen från två perspektiv:

- ▶ Indikatorer som är kopplade till NMD:s uppdrag
- ▶ Utförda prestationer för intern uppföljning

Indikatorerna avses visa hur väl NMD uppfyller sitt uppdrag, medan uppföljning av prestationer ska utgöra en grund för uppföljning och analys. Styrelsen ska vid sin årliga uppföljning göra en samlad bedömning av indikatorer och utförda prestationer och om resultatet av detta visar en uppenbar risk för minskad tillgänglighet ska styrelsen uppmärksamma förbundsfullmäktige på detta.

Enligt årsredovisningen ska de två perspektivens syfte inte vara att styra ensemblernas konstnärliga beslut.

Indikatorerna mäter antal nådda kommuner, uppdelat mellan föreställning och via publikbuss. Indikatorerna mäter även föreställningar utanför ensemblens hemlän, i procent. Indikatorerna visar att summan av nådda kommuner har ökat sedan föregående år och är högre än genomsnittet för senaste femårsperioden. Föreställningar utanför hemlandet har minskat från 53% 2014 till 49% år 2015. I årsredovisningen bedömer styrelsen att en nivå mellan 50-60%

är rimlig, då ensemblerna bör ha en acceptabel möjlighet att kunna turnera i det egna hemlandet.

Utförda prestationer är uppdelade i antal föreställningar, utomlänsandel, besökta kommuner och publikantal. Sammantaget för ensemblerna har antal föreställningar, publik och besökta kommuner varit högre än genomsnittet för den senaste femårsperioden. Uppföljningen av utförda prestationer innehåller kommentarer och förklaring till resultatet av prestationerna.

Enligt förbundsstyrelsen och förbundsfullmäktige har NMD inte någon direktivrätt gentemot ensemblerna. Direktiv ska enligt styrelsen komma från ägarna, dvs. berörda lands-ting/regioner och kommuner.

3.6. Bedömning

De intäkter och kostnader som redovisas i resultaträkningen existerar, vi bedömer dem som fullständiga och korrekt presenterade.

Vår bedömning är att balansräkningen är i allt väsentligt korrekt redovisad. Posterna som finns redovisade i balansräkningen existerar, är fullständiga och är korrekt värderade och korrekt klassificerade.

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2015 avseende NMD är upprättad i enlighet med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi kan konstatera att uppföljning görs i årsredovisningen avseende förbundsordningens fastställda mål för NMD:s egen verksamhet samt ensemblernas utförda prestationer och indikatorer.

4. Bedömning

4.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna

Fråga 1 Är räkenskaperna för förbundet rättvisande?

Balans- och resultaträkningen för räkenskapsåret 2015 avseende Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans är i allt väsentligt rättvisande. De intäkter och kostnader som redovisas i resultaträkningen existerar, vi bedömer dem som fullständiga och korrekt presenterade. Vår bedömning är att balansräkningen i allt väsentligt är korrekt. Posterna som finns redovisade i balansräkningen existerar, är fullständiga och är korrekt värderade och korrekt klassificerade.

Fråga 2 Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?

Balans- och resultaträkningen är i tillämpliga delar upprättade i enlighet med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

Fråga 3 och fråga 4 Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning? Har de av fullmäktige fastställda målen för förbundet följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?

Fullmäktige ska enligt Kommunallagen fastställa såväl en definition för god ekonomisk hushållning som mål kopplade till det. Detta görs i samband med fastställande av verksamhetsplan och budget. Det har inte gjorts i NMD, varför vi inte kan uttala oss om huruvida fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning uppfyllts. I årsredovisningen beskriver dock styrelsen sin syn på god ekonomisk hushållning. I och med att det enligt Kommunallagen är fullmäktige som fastställer vad god ekonomisk hushållning är, uppmanar vi förbundsstyrelsen att i sitt beredningsansvar, bereda frågan inför fullmäktige.

Av förbundsordning framgår ändamål med verksamheten såsom medlemmarna definierat det. Dessa har brutits ned i inriktningsmål, indikatorer och utförda prestationer för intern analys, vilket är en utveckling sedan föregående granskning.

Vi har, likt tidigare år, diskuterat med koordinatören angående frågan om vilka åtgärder och möjligheter till styrning denna uppföljning renderar i och får svaret att förbundsstyrelsen, enligt beslut i förbundsfullmäktige, inte har någon direktiv rätt gentemot ensemblerna.


Vi kan konstatera att uppföljning görs i årsredovisningen avseende förbundsordningens fastställda mål för NMD:s egen verksamhet samt ensemblernas utförda prestationer och indikatorer. Avvikelser analyseras och kommenteras i årsredovisningen.

4.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter utförd granskning är:

- Att styrelsen i sitt beredningsansvar bör bereda frågan om definition av god ekonomisk hushållning och mål kopplade till detta inför fullmäktige.
- Att bokslutsprocessen och årsredovisningsprocessen tydliggörs och tidigareläggs, så att det finns utrymme för kompletteringar, ändringar och möten.

Umeå den 26 februari 2016


Malin Westerberg Blom
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor


Lina Reinholdt