

# Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD)

Granskning av årsbokslut och årsredovisning samt ansvarsprövning 2014



## Innehåll

<b>1. Sammanfattning</b> .....	<b>2</b>
<b>2. Inledning</b> .....	<b>4</b>
2.1. Bakgrund .....	4
2.2. Syfte och avgränsning .....	4
2.3. Revisionskriterier .....	5
2.4. Metod .....	5
<b>3. Årsredovisning och årsbokslut</b> .....	<b>6</b>
3.1. Allmänt om bokslutsprocessen .....	6
3.2. Lämnade turnébidrag .....	6
3.3. Kommentarer till årets utfall .....	6
3.4. Kommentarer till balansräkningen.....	7
3.5. Beskrivning av måluppfyllelse i årsredovisning .....	7
3.6. Bedömning .....	8
<b>4. Ändamålsenlighet och intern kontroll</b> .....	<b>9</b>
4.1. Styrning och ledning av årets verksamhet.....	9
4.2. Internkontroll.....	10
<b>5. Bedömning</b> .....	<b>12</b>
5.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna.....	12
5.2. Rekommendationer.....	14

## 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 2014 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. Det har inte gjorts i NMD, varför vi inte kan uttala oss om huruvida fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning uppfyllts. Vi uppmanar 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. Avvikelse analyseras och kommenteras i årsredovisningen.

### **Fråga 5 och fråga 6 Sköts verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt? Har den interna kontrollen varit tillräcklig?**

Av vår granskning framgår att fullmäktige 2010 beslutat att verksamheten årligen ska följas upp för ett antal indikatorer där tillgängligheten analyseras i rullande femårsperioder och 2013 har fullmäktige beslutat om ytterligare ett sätt att mäta verksamheten som kallas "utförda prestationer för intern uppföljning". Beslutet innebar även att en påvisad minskning i tillgängligheten utifrån beslutade indikatorer skall rendera i åtgärder från fullmäktiges sida.

Styrelsen har i årsredovisningen gjort en uppföljning av beslutade indikatorer och utförda prestationer för intern uppföljning. Vi kan konstatera att utvecklingen är positiv vad gäller indikatorerna och utförda prestationer.

Mot bakgrund av detta bedömer vi att verksamheten under 2014 sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt.

Då styrelsen i dagsläget inte bedömer om tilldelade bidrag använts på ett kostnadseffektivt sätt, konstaterar vi dock att det finns förbättringsområden kopplat till hur förbundsstyrelsen

följer upp utbetalda bidrag. Uppföljningen är en naturlig del i att säkerställa att tilldelade medel används på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vår bedömning vad gäller den interna kontrollen, är att det finns en god intern kontroll i och med att det finns tydliga rutiner och reglementen för NMD och det görs en kontinuerlig återrapportering till styrelsen, kopplat till verksamhetens uppdrag. Hänsyn har tagits till revisionens tidigare rekommendationer om att upprätta dokumenterade rutiner för intern kontroll och arbetssätt.

### **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 2014 varit rättvisande och om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, genomförs denna granskning av årsbokslut och årsredovisning för Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD) 2014.

### 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.

Syftet med granskningen är att bedöma om:

- ▶ räkenskaperna är rättvisande
- ▶ om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (KRL)
- ▶ resultatet är förenligt med av fullmäktige fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- ▶ den interna kontrollen är tillräcklig

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Är räkenskaperna för förbundet rättvisande?
2. Har årsredovisningen upprättats 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?
5. Sköts verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt?
6. Har den interna kontrollen varit tillräcklig?

Vår granskning omfattar förbundets styrelse och inte medlemmarnas respektive uppsikt över förbundet.

### 2.3. Revisionskriterier

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglemente samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vidare kommer de rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger att vara 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 avvikelser. 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 2014 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)	2014	2013	2012	2011
Piteå	+76	-209	0	+100
Norrlandsoperan	-660	+20	-260	-187
Norrdans	+592	+216	+191	+27
Estrad Norr	-7	-27	+69	-60

#### 3.3. Kommentarer till årets utfall

NMD redovisar i sin årsredovisning för 2014 en vinst på 107,0 tkr (f å -72,1 tkr). I årsredovisningens förvaltningsberättelse beskrivs budgetavvikelsen för året och balanskravsresultatet redovisas.

Balanskravsresultatet för 2014 uppgår till 107,0 tkr, vilket är detsamma som redovisat resultat, då NMD inte har några poster att återlägga. Reglerna i kommunallagen föreskriver att fjolårets justerade balanskravsresultat på -6,1 tkr ska återställas inom tre år, vilket balanskravsutredningen i förvaltningsberättelsen visar. Balanskravsresultat att återställa är därmed 0 kr.

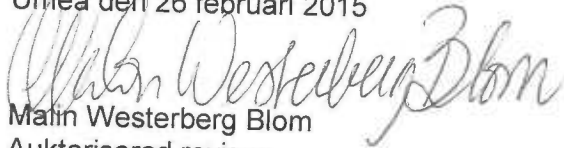
Vi har erfarit att utfall följs upp löpande. Vi rekommenderar att styrelsen i sin uppföljning nyttjar det verktyg som ekonomisystemet är och förslagsvis med kostnadsställedovisning., så att rapporter på detaljerad nivå enkelt kan tas fram.

## 5.2. 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 2015



Malin Westerberg Blom

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor