

## Förbundets styrelse

**Granskning år 2019**

Av granskningen framgår att verksamheten år 2019 i allt väsentligt genomfördes i enlighet med förbundsordningen och förbundets mål för året. Vi bedömer att verksamheten genomfördes på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vår grundläggande granskning visar att styrelsen för år 2019 beslutade om styrdokument och höll sig väl informerad om verksamheten. I årsredovisningen följde styrelsen upp resultaten för målen samt redogjorde för väsentliga händelser. Vi bedömer att styrningen och kontrollen i huvudsak var tillräcklig.

Granskningen av räkenskaperna visar att dessa i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

År 2019 har vi också genomfört en fördjupad granskning av styrelsens strategi för valutasäkringen. Av granskningen framgår att policyn övergripande identifierar och reglerar exponeringen av valutarisker. Det finns dock behov av några förtydliganden och kompletteringar.

Vi rekommenderar att styrelsen:

- Utvecklar internkontrollplanen metodmässigt. Av internkontrollplanen bör det framgå hur varje enskild kontroll ska genomföras. Av uppföljningen bör det tydligt framgå i vilken grad de olika kontrollerna är genomförda och resultatet av de enskilda kontrollerna. Vi ser också gärna att styrelsen beslutar om att återrapporteringen i samband med delårsrapporten är skriftlig.
- Ställer krav på skriftliga riskbedömningar i förbundsdirektörens informationsrapporter.
- Säkerställ att slutattest för egna kostnader görs av överordnad befattningshavare med hjälp av tillräckliga verifikationsunderlag.
- Revidera policyn för kontokort så att attesträtt överensstämmer med attestordning.
- Nyttja möjligheten till beloppsspärr i systemet MyBusiness för att underlätta att beslutad attestordning efterlevs.
- Säkerställ åtgärder blir vidtagna i enlighet med rekommendationer i granskning om valutasäkring.



2020-03-26

Vi önskar att styrelsen yttrar sig över vilka åtgärder styrelsen vidtagit med anledning av våra rekommendationer. Senast den 28 augusti 2020 ska yttrandet lämnas till revisionskontoret i Region Västerbotten.

Stockholm den 26 mars 2020

  
Kenneth Strömberg

  
Louise Rehn Winsborg

Bilagor:

- Granskning avseende räkenskapsåret 2019
- Grundläggande granskning år 2019
- Granskning av styrelsens strategi för valutasäkring