

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Granskning avseende räkenskapsåret 2020



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	2
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Granskad styrelse/nämnd.....	4
2.4. Revisionskriterier	4
2.5. Avgränsning	4
2.6. Genomförande	4
3. Intern kontroll	Error! Bookmark not defined.
3.1. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att förbundets medel inte utbetalas felaktigt? Finns en fungerande kontroll för attester? Vem attesterar förbundsdirektörens kostnader? Har lämnade rekommendationer åtgärdats? Error! Bookmark not defined.	
3.2. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en fungerande rutin för utbetalningar av löner vad gäller attester, rutiner och kontroller?	Error! Bookmark not defined.
3.3. Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med gällande regelverk för representation och resor?	Error! Bookmark not defined.
3.4. Har förbundsstyrelsen tillsett ett tillräckligt försäkringsskydd för såväl egendom som ansvar?	Error! Bookmark not defined.
3.5. Har några förändringar gjorts vad gäller avstämningsrutinen för likvida medel? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?	Error! Bookmark not defined.
4. Årsredovisning och årsbokslut.....	5
4.1. Årsredovisningens utformning	10
4.2. God ekonomisk hushållning	12
4.3. Förbundets ekonomiska resultat och ställning	13
5. Bedömning och rekommendationer	14
5.1. Bedömning.....	14
5.2. Rekommendationer	14

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflygs (KSAs) årsbokslut och årsredovisning per 2020-12-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsred.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om:

- ▶ KSA har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden
- ▶ årsredovisningen har upprättats i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ redovisade räkenskaper är rättvisande?

Har kommunalförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen över administrativa åtaganden sammantaget är ändamålsenligt utformad utifrån förbundets nuvarande storlek och omfattning på verksamheten. Två av tre rekommendationer från föregående år bedöms helt åtgärdade och en rekommendation bedöms vara delvis. Inga nya rekommendationer har tillkommit i årets granskning.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ och har god redovisningsred tillämpats? Är redovisade räkenskaper är rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2020 är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Rekommendationer till förbundsstyrelsen

Föregående år lämnades tre rekommendationer till förbundsstyrelsen:

1. Säkerställ att rollen slutattest för egna kostnader görs av överordnad befattningshavare genom tillräckliga verifikationsunderlag
2. Säkerställ att policy för hantering av kontokort revideras så att attesträtt överensstämmer med attestordning
3. Nyttja möjligheten till beloppsspärrar i systemet MyBusiness, detta för att enkelt kunna säkerställa att beslutad attestordning efterlevs

Årets granskning visar att rekommendationerna två och tre är åtgärdade. Vi har i årets granskning identifierat ett fåtal brister kopplat till verifikationsunderlag för representation. Rekommendation nr 1 betraktas därför som delvis åtgärdad.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att valda revisorer i Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg enligt kommunallagen skall lämna en revisionsberättelse varje år för den verksamhet som bedrivits under året.

Revisorernas uppdrag är att granska

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

Från 1 januari 2019 gäller en ny redovisningslagstiftning (lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning; LKBR) för kommuner, regioner och kommunalförbund. Införandet innebär en skärpning av redovisningslagstiftningen. Normeringen från Rådet för kommunal redovisning har också förändrats mot bakgrund av den nya lagstiftningen.

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.

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

Revisorernas granskning och därtill följande rapport ger fullmäktige möjlighet att få en samlad bedömning av verksamheten.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att förbundets medel inte utbetalas felaktigt? Finns en fungerande kontroll för attester? Vem attesterar förbundsdirektörens kostnader? Har lämnade rekommendationer åtgärdats?
2. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en fungerande rutin för utbetalningar av löner vad gäller attester, rutiner och kontroller?
3. Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med gällande regelverk för representation och resor?
4. Har förbundsstyrelsen tillsett ett tillräckligt försäkringskydd för såväl egendom som ansvar?
5. Har några förändringar gjorts vad gäller avstämningsrutinen för likvida medel? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?

6. Har årsredovisningen upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och har god redovisningssed tillämpats?
7. Är redovisade räkenskaper rättvisande?

2.3. Granskad styrelse/nämnd

Granskningen avser styrelsen för kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg.

2.4. Revisionskriterier

Förbundsstyrelsens ansvar för verksamheten regleras i följande lagar, vilka utgör den norm och de kriterier som granskningens resultat värderats mot:

- ▶ Kommunallagen, kap 9, 11, 12
- ▶ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ God redovisningssed i kommunal verksamhet såsom den uttolkas av Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning

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

2.5. Avgränsning

Vår granskning omfattar inte andra rutiner än de rent administrativa. Vår granskning omfattar inte heller en fullständig test av kontroller.

2.6. Genomförande

Granskningen grundar sig i huvudsak på dokumentstudier samt kontakt med förbundsdirektör och anlita redovisningskonsult.

Granskning av att förbundets utbetalda medel inte utbetalas felaktigt har genomförts genom att vi stickprovsvis kontrollerat till vem utbetalning gjorts, om tillräckliga underlag finns med samt om attest gjorts av behörig.

Granskningen av redovisningen och bokslutet har även genomförts genom att analytiskt granska resultatutfallet med i första hand jämförelse mot budget. Balansposterna substansgranskas med särskilt fokus på de balansposter som identifierats mot bakgrund av den risk- och väsentlighetsanalys som vi genomför för bokslutet.

3. Intern kontroll

I detta kapitel besvaras revisionsfrågan om kommunalförbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden, främst kopplat till finansiell rapportering. Detta görs genom att bemöta följande revisionsfrågor (se avsnitt 3.1–3.7).

3.1. Följer årsredovisningen kommunal bokförings- och redovisningslag samt RKR:s rekommendationer? Följer delårsrapporten enligt lag och RKR:s rekommendation för delårsrapport? Har bokslutet upprättats med god kvalitet och tillräcklig precision? Stämmer avstämningarna av balans- och resultatposter?

En stor del av vår rutinmässiga granskning består i att granska de rutiner som finns för att säkerställa att balans- och resultatposter redovisas i enlighet med god redovisningssed. I samband med årsbokslutsgranskningen substansgranskas väsentliga resultat- och balansposter och i samband med granskningen av delårsrapporten görs en översiktlig granskning av redovisningen. Vi bedömer att upprättad delårsrapport samt årsredovisning följer kommunal redovisningslag samt RKR:s rekommendationer.

Vår erfarenhet från tidigare års granskningar är att bokslutsprocessen har fungerat väl. Vi har under årets granskning av bokslutsprocessen inte identifierat några större förändringar från föregående år. I samband med vår substansanalytiska granskning av väsentliga resultat- och balansposter har inget avvikelser identifierats och detaljtester har utförts utan vidare anmärkning.

3.1.1. Bedömning

Baserat på de åtgärder som vi har vidtagit under vår granskning anser vi att upprättad delårsrapport samt årsredovisning följer LKBR samt RKR:s rekommendationer. Under vår granskning har vi kunnat stämma av väsentliga resultat- och balanskonton utan att finna väsentliga felaktigheter eller avvikelser. Vi bedömer att bokslutet har upprättats med god kvalitet.

3.2. Redovisas korrekta intäkter?

Intäkterna hänfödda till KSA består främst av bidrag från förbundets medlemmar (samtliga regioner i Sverige). Från förbundsordningen (KSA 9–2017, bilaga 1) framgår det att fördelningsmodellen baseras på yta (55%) samt invånarantal (45%) i varje enskild region. Vi har under vår granskning av intäkterna stämt av att intäkterna redovisas enligt den fastställda fördelningsmodellen mellan medlemmarna (regionerna). Årets redovisade intäkter är helt i enlighet med upprättat budget. Vi har även valt ut stickprov slumpmässigt med syfte att verifiera existensen av intäkterna.

3.2.1. Bedömning

Utförd granskning av intäkterna har inte påvisat några avvikelser.

3.3. Genomförs inköp enligt upphandlingslagstiftning, delegationsbeslut och enligt attestinstruktion? Periodiseras kostnaderna korrekt? Motsvarar fakturorna det som har avtalats?

En dokumenterad beskrivning av utbetalningsrutinen finns upprättad och ingår som en del av förbundets attestförteckning samt delegations- och attestordning. Denna innefattar hela processen från beställning av varor eller tjänster till godkännande av fakturor och betalningar samt innefattar även vem som har rätt att teckna avtal.

Det är förbundsstyrelsens ordförande som i enlighet med delegationsordningen utser attestanter. Attestant och attestbehörighet följer i sin tur av förbundets delegationsordning och attestförteckning där den sistnämnda genomgick revision 2019-10-12. Av reviderad attestförteckning (KSA 80–2019) framgår respektive befattningshavares attesträtt inom ramen för angivna beloppsgränser, se tabell 1 nedan.

Tabell 1. Beviljade attesträtter

Befattning	Roll	Beloppsgräns
Handläggare	Attestant	200 Tkr
Ekonomichef	Attestant	1 Mkr
Bitr. förbundsdirektör	Attestant	Ingen
Förbundsdirektör	Attestant	Ingen

Undantag från beviljad attesträtt finns och framgår av attestordningen. Undantag gäller för bokföringsunderlag som berör den egna personen där egna kostnader inte får slutattesteras av densamme. Vid köp av personlig utrustning, kurser eller utbildningar som berör den egna personen skall slutattest ske av överordnad befattningshavare. Kostnader kopplade till förbundsdirektören, både vad gäller kostnader via leverantörfakturor samt förbundsdirektörens lön, skall slutattesteras av styrelseordförande. För förbundsdirektörens kostnader ska kostnadsställe "F" tillämpas.

Av attestordningen framgår vad attesten innebär. Det finns två olika roller för attesträtt; kontrollattestant och slutattestant. Kontrollattestanten ansvarar för att tillse att fakturan överensstämmer med beslut, avtal eller dylikt, att varan/tjänsten mottagits och är i fullgott skick, att priset överensstämmer med ingånget avtal eller överenskommelse, att angivna belopp är korrekt beräknade, att rätt belopp inkommer/krediteras och redovisas samt att korrekt kostnadsställe, konto och projekt har angivits. Att slutattestera innebär godkännande för betalning.

Rutinen går till så att fakturahanteringssystemet i affärsplattformen MyBusiness tillställer bokföringsunderlaget till handläggare för kontrollattest, som antingen kan göras genom elektronisk signatur eller namnteckning på bokföringsdokumentet, och vidare till slutattest. Därefter registreras bokföringsunderlaget i betalfil för utanordning vilket innebär godkännande av betalfil för utbetalning genom tillsyn av att beloppet är rimligt och kontroll av att slutattest genomförts, vilket framgår av systemet MyBusiness. Utanordnare är styrelseordförande och förbundsdirektör. Oavsett utbetalningens storlek kontrolleras och godkänns dessa av förbundsdirektören och styrelseordföranden, två i förening, innan utbetalning slutligen kan ske. Utbetalning sker genom att en betalfil läggs upp på internetbanken av Aspia. Betalfilen utgör underlag för utbetalningen och av MyBusiness framgår betalfilen inklusive kopior på attesterade fakturor.

Vi har granskat förbundets rutiner för upphandling, avtalshantering och redovisning av kostnader. Vi har genomgående under vår bokslutsgranskning med professionell skepticism granskat fakturaunderlag och periodiseringar. Vi har även stickprovsvis genomfört kontroller gällande rutinen för att säkerställa att attest- och delegationsordningen efterlevs. Vi har även kontrollerat att utbetalningsrutinen följts med avseende på:

1. till vem utbetalning görs
2. om tillräckliga underlag finns med, samt
3. om attest gjorts av behörig

Vi har inte identifierat några felaktigt periodiserade poster av väsentligt värde. Ingen av företrädarna har rätt att ensam genomföra en utbetalning vilket är helt i enlighet med förbundets attestregler. Vid stickprovskontrollen har vi inte noterat några avvikelser från de firmatekningsregler som beskrivits ovan.

3.3.1. Bedömning

Föregående år genomfördes revision av attestförteckning och attestordning vilket resulterade i tydliggörande av roller samt förbättrad arbetsfördelning. Denna reviderade version av attestförteckning och attestordning anses ha efterlevts under aktuellt räkenskapsår då vi, vid genomförda stickprov, inte har noterat några avvikelser från rutiner och fastställd attest- och delegationsordning. Kostnader som berör den egna personen har enligt våra stickprov slutattesterats av överordnad befattningshavare vilket för förbundsdirektörens kostnader har slutattesterats av styrelseordförande.

Vid ett fåtal av de genomförda stickproven har vi noterat avsaknad av viss nödvändig information. Med detta avses bland annat vem som kostnaden avser. Fakturor där svårigheten med att utläsa till vem inköpet gjorts och/eller vem som varit deltagare avser främst representationskostnader, där deltagare har saknats på underlaget. För att kunna säkerställa att rätt person är slutattestant bör det av faktura, verifikation eller notering på dessa dokument framgå vem inköpet avser. Denna information framgår dock på en klar majoritet av de stickprov som vi har utfört.

Vår sammanfattande bedömning är att förbundsstyrelsen säkerställt en fungerande utbetalningsrutin och rutin för periodiseringar. Förbundet behöver fortsatt arbeta med att säkerställa att det finns tillräckliga underlag kopplat till representationskvitton.

3.4. Betalas rätt belopp ut gällande löner och pensioner till anställda? Är periodiseringen av lönerna korrekt?

Vi har granskat periodiseringar av löner och pensioner i delårsbokslutet och årsbokslutet utan att identifiera några avvikelser. Vi har under vår granskning av lönekostnader stämt av att pensionskostnaderna håller en rimlig nivå i förhållande till lönekostnaderna. Vi har stämt av att sociala avgifter och löneskatt i förhållande till löner och pensionskostnader och bedömer dessa som rimliga. Vi har genom stickprovsgranskning, med slumpmässigt urval, kontrollerat och säkerställt att faktiska löneutbetalningar är i enlighet med underliggande underlag.

3.4.1. Bedömning

Vår bedömning är att det finns fungerande rutiner för utbetalning av löner. Från våra stickprov har vi inte identifierat något som tyder på att löner eller pensioner har betalats ut med felaktiga belopp. Vi har under vår granskning inte funnit några felaktiga periodiseringar av sådana kostnader.

3.5. Har moms hanterats på rätt sätt?

Utöver att aktivt följa förbundets utredningar och analyser kring hanteringen av moms för ambulanstjänsterna har vi tagit del av årets momsredovisning, samt stickprovvis granskat momshanteringen för leverantörsfakturor.

3.5.1. Bedömning

Vi bedömer att rutinerna för hantering av moms är ändamålsenliga.

3.6. Hanteras kassan på ett ändamålsenligt sätt och i enlighet med kommunallagens krav?

I enlighet med kommunallagen ska kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. De finansiella medlen ska förvaltas på ett sätt som gör att betryggande säkerhet kan tillgodoses. Vi har under vår granskning stämt av att redovisad behållning av finansiella medel stämmer överens med externa intyg från bank. Vi har kontrollberäknat och stämt av omräkningen av utländsk valuta avseende det valutakonto som återfinns. Under vår bokslutsgranskning har vi verifierat en stor andel av årets inbetalningar samt stickprovvis verifierat flertalet utbetalningar från de två bankkonton som återfinns. Vi har under vår granskning konstaterat att hanteringen av finansiella medel och säkringar har skett i enlighet med god redovisningssed. Avstämningar av bankkonto utförs månatligen och eventuella differenser följs upp. Utanordning sker av styrelseordförande och förbundsdirektören i förening.

3.6.1. Bedömning

Vår slutsats är att kassan hanteras på ett ändamålsenligt sätt och i enlighet med kommunallagens krav. Vi har inte identifierat något under utförd granskning som tyder på att hanteringen av finansiella medel och säkringar inte har skett i enlighet med god redovisningssed eller som gör att betryggande säkerhet inte kan uppnås.

3.7. Hanteras representation, resor, konferenser etc enligt gällande interna och externa regelverk?

Genomgående under vår bokslutsgranskning har vi bedömt huruvida externa regelverk och god redovisningssed har efterföljts. Vi har även inhämtat förbundets interna policys avseende resor, förmåner och representation samt hantering av kontokort. Förbundets policy för resor avser främst instruktioner för hur resor ska genomföras, exempelvis berörande val av transportmedel samt boende. Policyn avseende förmåner och representation innehåller dels instruktioner för hur olika typer av förmåner hanteras. Policyn har dessutom generella riktlinjer för vad som gäller för representation och skiljer där mellan intern

och extern representation. Den sistnämnda policyn, hantering av kontokort, avser i huvudsak vem som får besluta om vilka personer inom KSA som ska erhålla kontokort, vad det innebär i form av ansvar samt en instruktion i hur fakturor och underlag ska hanteras.

För att granska huruvida dessa policys har efterföljs har vi genomfört stickprov avseende denna typ av kostnader. Resultatet av våra utförda stickprov är att en klar majoritet följer de interna policys som finns. Av samtliga utförda stickprov var det ett par av dessa som visade på brister. Enligt policyn avseende representation ska det bland annat framgå deltagare samt syfte avseende den specifika kostnaden. Vi identifierade ett underlag där deltagare saknades samt ett underlag där både deltagare och syfte saknades.

Utöver de två bristerna som nämnts ovan saknades det även ursprungligen ett schema och syfte avseende två konferenskostnader. Dessa har dock lagts till i efterhand som filbilagor i MyBusiness. I övrigt har vi inte identifierat något som strider mot interna policys. Föregående år lämnades en rekommendation om att uppdatera policyn för hantering av kontokort. Denna rekommendation har efterföljts och policyn har reviderats under 2020.

3.7.1. Bedömning

Vi har under vår bokslutsgranskning inte identifierat något som strider mot externa regelverk och god redovisningssed. Majoriteten av våra utförda stickprov visar på att de interna policys som finns normalt efterföljs, men med vissa brister kopplat till underlag för representation och konferenser. Exempel på saknade underlag har varit deltagare, schema samt syfte. Detta försvårar även processen för att rätt person ska kunna attestera.

4. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna om:

- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKRBR) samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.
- Redovisade räkenskaper är rättvisande

Granskningen omfattar förbundets årsbokslut och årsredovisning för 2020. Vår granskning av delårsrapporten för 2020 har avrapporterats i separat rapport tidigare.

4.1. Årsredovisningens utformning

Vi har granskat att årsredovisningen uppfyller LKBR och RKR rekommendationer. Granskningen har skett utifrån EYs checklistor. Nedan är exempel på viktiga områden som omfattats av granskningen.

Krav på årsredovisningen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
En årsredovisning ska innehålla <ul style="list-style-type: none"> • en resultaträkning, • en balansräkning, • en kassaflödesanalys, • noter, • en driftsredovisning, • en investeringsredovisning och • en förvaltningsberättelse 	Ja	Resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys, drifts- och investeringsredovisning samt noter redovisas. I årsredovisningen redovisas en förvaltningsberättelse (för kommentarer se avsnitt 4.2.1 nedan).
Årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt	Ja	

4.1.1. Förvaltningsberättelse

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
Utvecklingen av verksamheten:	Ja	

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens eller regionens verksamhet.		
<p>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens eller regionens resultat eller ekonomiska ställning</p>	Ja	
<p>Händelser av väsentlig betydelse:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen eller regionen som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.</p>	Ja	.
<p>Förväntad utveckling:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens eller regionens förväntade utveckling.</p>	Ja	
<p>Väsentliga personalförhållanden:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden.</p> <p>Paragrafen gäller inte kommuner och regioner i vilka antalet anställda under de senaste två räkenskapsåren i medeltal uppgått till högst tio.</p>	Ej tillämpligt	Färre än tio anställda, varför kravet inte finns.
<p>Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om andra förhållanden än de som anges i 2-5 §§ som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.</p>	Ja	
<p>God ekonomisk hushållning</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk</p>	Ja	Se avsnitt 4.3 för ytterligare noteringar.

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen (2017:725) har uppnåtts och följts.		
<p>Ekonomisk ställning</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av kommunens eller regionens ekonomiska ställning.</p>	Ja	
<p>Balanskravsresultat</p> <p>Balanskravsutredning</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för förändring av resultatutjämningsreserven (balanskravsresultat).</p> <p>Balanskravsjusteringar görs genom att följande uppgifter inte beaktas vid beräkningen av årets resultat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning, 2. realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning, 3. orealiserade vinster och förluster i värdepapper, och 4. återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper. 	Ja	<p>Enligt förvaltningsberättelsen uppgår balanskravsresultatet till 1 561 tkr och är detsamma som årets resultat.</p> <p>Vi bedömer inte att några justeringar ska göras och instämmer därmed i förbundets redovisade balanskravsresultat.</p>

4.1.2. Vår bedömning

Efter genomförd granskning är det vår uppfattning att årsredovisningen i allt väsentligt omfattar den information som krävs enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

4.2. God ekonomisk hushållning

I årsredovisningens förvaltningsberättelse ska den bedömda måluppfyllelsen för året beskrivas av styrelsen. Fullmäktige ska enligt Kommunallagen fastställa såväl en definition för god ekonomisk hushållning som mål kopplade till det. Det ingår i styrelsens beredningsansvar att bereda dessa inför fullmäktige.

4.2.1. Uppföljning av måluppfyllelse för finansiella mål

Nedan lämnas kommentarer till den målföljning som görs i årsredovisningen för fullmäktiges finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.

I november 2019 antogs Budget 2020 (med plan 2021 och 2022), där finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning för 2020.

”Verksamheten ska bedrivas med hög kostnadseffektivitet.

Då verksamheten är i uppbyggnadsfasen blir de finansiella målen för god ekonomisk hushållning för 2019 av övergripande natur:

- Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna
- Förbundet ska redovisa 2% överskott”

Fullmäktiges mål	Utfall för 2020 enligt årsredovisningen	Kommentar
Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna	Lån har upptagits under året enbart för att finansiera investeringar. Kassaflödet från den löpande verksamheten är positivt.	Målet klaras
Förbundet ska redovisa 2% överskott	Resultatet för året uppgår till 1 561 tkr, vilket är 7,7% i förhållande till intäkterna.	Målet klaras

Styrelsens samlade bedömning är enligt årsredovisningen att god ekonomisk hushållning nås för 2020. Vi gör ingen annan bedömning.

4.3. Förbundets ekonomiska resultat och ställning

4.3.1. Kommentarer till årets utfall

Kommunalförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2020 ett överskott på 1 561 tkr jämfört med budget 395 mkr. Skillnaden förklaras av tidsmässiga förskjutningar i planerade aktiviteter. I augusti lämnades en prognos på 5 444 tkr. Avvikelsen mot prognosen förklaras främst av kostnader för frånträdet av hyresavtalet på Arlanda.

4.3.2. Kommentarer till balansräkningen

Balansomslutningen har ökat från 91 mkr den 31 december 2019 till 177 mkr den 31 december 2020.

Tillgångarna består främst av betalningar för köp av flygplan, 83 mkr, och likvida medel 90 mkr. Medicinskteknisk utrustning om drygt 3 mkr har omförts från pågående investeringar då dessa börjat nyttjas under året. Avskrivning har därför påbörjats för dessa inventarier och uppgår till ca 0,4 mkr för 2020.

Förbundet har ett eget kapital på 19 mkr. Skulderna består till 142 mkr av långfristiga krediter och 16 mkr kortfristiga skulder. De kortfristiga skulderna består främst av leverantörskulder och personalrelaterade skulder.

Granskningen har omfattat avstämningar av samtliga balansposter mot verifierande underlag. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

5. Bedömning och rekommendationer

5.1. Bedömning

Har kommunalförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtgärderna?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen över administrativa processer och rutiner är ändamålsenligt utformad utifrån förbundets nuvarande storlek och omfattning på verksamheten.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR och RKR:s rekommendationer? Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2020 är upprättad i enlighet LKBR och god redovisningssed såsom den uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

5.2. Rekommendationer

Föregående år lämnades tre rekommendationer till förbundsstyrelsen:

- Säkerställ att rollen slutattest för egna kostnader görs av överordnad befattningshavare genom tillräckliga verifikationsunderlag
- Säkerställ att policy för hantering av kontokort revideras så att attesträtt överensstämmer med attestordning
- Nyttja möjligheten till beloppsspärrar i systemet MyBusiness, detta för att enkelt kunna säkerställa att beslutad attestordning efterlevs

Årets granskning visar att rekommendationerna är åtgärdade. Vi har dock identifierat ett fåtal brister kopplat till verifikationsunderlag för representation. Rekommendation nr 1 betraktas därför inte som till fullo åtgärdade.

Stockholm den 31 mars 2021

Mikael Sjölander
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor