

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Granskning avseende räkenskapsåret 2019



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
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	5
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? ...	5
3.2. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en fungerande rutin för utbetalningar av löner vad gäller attester, rutiner och kontroller?	8
3.3. Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med gällande regelverk för representation och resor?	8
3.4. Har förbundsstyrelsen tillsett ett tillräckligt försäkringsskydd för såväl egendom som ansvar?	8
3.5. Har några förändringar gjorts vad gäller avstämningsrutinen för likvida medel? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?	8
4. Årsredovisning och årsbokslut.....	9
4.1. Årsredovisningens utformning	9
4.2. God ekonomisk hushållning	12
4.3. Förbundets ekonomiska resultat och ställning	13
5. Bedömning och rekommendationer	15
5.1. Bedömning	15
5.2. Rekommendationer	15

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflygs (KSAs) årsbokslut och årsredovisning per 2019-12-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisions sed.

Syftet med granskningen har varit tudelat.

- ▶ Det ena syftet med granskningen är att besvara frågan om KSA har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden, varvid uppställda revisionsfrågor nr 1-5 besvaras.
- ▶ Den andra delen i granskningen omfattar granskning av årsbokslut och årsredovisning, varvid syftet med granskningen är att bedöma:
 - Har årsredovisningen upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och har god redovisningssed tillämpats?
 - Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Har kommunalförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen över administrativa åtaganden har förbättrats ytterligare under året och är ändamålsenligt utformad utifrån förbundets nuvarande storlek och omfattning på verksamheten.

Vår granskning visar att slutattester görs av överordnad befattningshavare. För att underlätta kontroll av att det efterlevs i praktiken, bör det av faktura, verifikation eller notering på dessa dokument framgå vem inköpet avser.

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

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2019 är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed såsom den uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Våra rekommendationer till förbundsstyrelsen efter genomförd granskning är:

- 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

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

Granskningsens 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 försäkringsskydd 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. Detta görs genom att besvara följande revisionsfrågor (avsnitt 3.1–3.5).

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?

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.

Revidering av attestförteckning samt attestordning har genomförts under året. Tidigare hade endast förbundsdirektören beviljad attesträtt att slutattestera, vilket innebar att förbundsdirektören attesterade samtliga kostnader, med undantag för utbetalningar till sig själv. 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

Rekommendation om att nyttja möjligheten till beloppsspärr som finns i MyBusiness i syfte att underlätta efterlevnad av attestordning lämnades vid 2018 års revision. Denna funktion med beloppsspärrar kan användas som stöd vid säkerställande av att förbundets attestordning efterlevs. I vår granskning noteras att den kontrollmöjligheten som beloppsspärrar ger inte nyttjas.

Undantag från beviljad attesträtt finns och framgår av reviderad attestordning. Undantag gäller för bokföringsunderlag som berör den egna personen då 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 leverantörsfakturer samt förbundsdirektörens lön, skall slutattesteras av styrelseordförande. Under 2018 infördes kostnadsställe "F" för förbundsdirektörens kostnader.

Undantag gäller även för köp med kontokort där kontokortsinnehavaren ansvarar för kontrollattest, medan slutattest för godkännande av betalning ska göras av den person som innehar befattningen ekonomichef. Detta enligt beslutad attestordning.

Av attestordningen framgår även respektive ansvar samt 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.

Firmatecknare är den eller de personer som har rätt att skriva under handlingar med rättslig bindande verkan. Vid styrelsens sammanträde 2019-04-11 § 32 (KSA 31-2019) fattades beslut om att ge styrelseordförande och förbundsdirektören rätt att i förening teckna förbundets firma. Beslutet omfattar köpehandlingar, kontrakt, låne- och övriga förbindelser.

Delegationsordningen, revision 02 2018-09-13, ger förbundsdirektören rätt att ensam teckna förbundets firma eller upphandla varor eller tjänster upp till ett värde av 1 000 tkr. Vidare framgår av delegationsordningen att styrelseordförande har rätt att utse attestanter samt utfärda fullmakter att föra kommunalförbundets talan.

Vi har stickprovsvis genomfört kontroller gällande rutinen för att säkerställa att attest- och delegationsordningen efterlevs, såväl för löner som andra kostnader. 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

Vid stickprovskontrollen har vi inte noterat några avvikelser från de firmateckningsregler som beskrivits ovan. Vid vår kontroll av förbundets attest- och delegationsordning noteras att man under året genomfört revideringar som bidrar till att förbundet har en bra ansvarsfördelning och rutiner som bidrar till att fastställd attestordning efterlevs och att vår rekommendation om att förtydliga i attestordningen vem som innehar rollen slutattest för köp som avser förbundsdirektören åtgärdats. Det framgår numera tydligt av attestordningen att slutattest av förbundsdirektörens lön och kostnader ska göras av styrelseordförande.

I vår granskning har vi tagit del av förbundets behörighetsinställningar och verifierat mot aktiva fullmakter hos Swedbank. Vi kan konstatera att dessa är förenliga med förbundets attestregler, då ingen av företrädarna har rätt att ensam genomföra en utbetalning. Vi har också konstaterat att behörighet att godkänna utbetalning, innehas av förbundsdirektör och styrelseordförande, två i förening.

3.1.1. Bedömning

Vår bedömning är att förbundsstyrelsen under året har arbetat med att säkerställa att för verksamheten relevanta rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är upprättade och fastställda på korrekt sätt. Förbundet har bland annat genomfört revision av attestförteckning och attestordning som i reviderad version inkluderar attest- och utanordningsinstruktion. Vi anser att genomförda revideringar resulterat i en förbättrad arbetsfördelning och ett tydliggörande av rollen slutattestant. Till stor del är detta en följd av en ökad bemanning, vilket möjliggör ytterligare arbetsfördelning.

Rekommendationen från fjolåret om användande av beloppsspärrar i systemet har inte införts. Genomförd granskning visar således att av våra rekommendationer från 2018 har två av tre åtgärdats.

Vid genomförda stickprovskontroller har vi inte noterat några avvikelser från rutiner och fastställd attest- och delegationsordning. Handläggare har främst genom sin namnteckning på bokföringsdokumentet utfört kontrollattest och slutattest har genomförts i enlighet med beviljade attesträtter och inom fastställda beloppsgränser. Kostnader som berör den egna personen har enligt våra stickprov slutattesteras av överordnad befattningshavare vilket för förbundsdirektörens kostnader inklusive lön innebär att dessa slutattesterats av styrelseordförande.

Vid genomförda stickprovskontroller har vi dock noterat att det för ett fåtal fakturor är svårt att utläsa vem inköpet eller kostnaden avser. Samtliga av kontrollerade kostnader för förbundsdirektören har redovisats på det avsedda kostnadsstället "F". Fakturor där svårigheten med att utläsa till vem inköpet gjorts och/eller vem som varit deltagare inkluderar bland annat faktura för konferens, inköp av skrivbord till dator och datorskärm samt tröjor med tryck. För att säkerställa att rollen slutattest, som inte får innehas för egna kostnader (och det efterlevs i praktiken), sker av överordnad befattningshavare bör det av faktura, verifikation eller notering på dessa dokument framgå vem inköpet avser.

Vår sammanfattande bedömning är att förbundsstyrelsen säkerställt en fungerande utbetalningsrutin, men med ovanstående förbättringsbehov.

3.2. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en fungerande rutin för utbetalningar av löner vad gäller attester, rutiner och kontroller?

Vi har genom stickprovsgranskning kontrollerat förbundets rutiner för att säkerställa att attest- och delegationsordningen efterlevs avseende bland annat löneutbetalningar. Nuvarande rutiner bedöms vara ändamålsenliga utifrån förbundets verksamhet.

3.2.1. Bedömning

Vår bedömning är att det finns fungerande rutiner för utbetalning av löner och att hanteringen efterlever fastställd attest- och delegationsordning.

3.3. Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med gällande regelverk för representation och resor?

Efter genomförda stickprovskontroller har inga noteringar om avvikelser från gällande regelverk för representation och resor gjorts.

Kontokort finns inom KSA för att förenkla betalningar och inköp samt minska behovet av förskottsbetalningar och privata utlägg i samband med t.ex. resor. Vid genomförda stickprovskontroller har vi noterat att inköp med kontokort enligt policyn för hantering av kontokort (KSA 36-2018) ska godkännas av förbundsdirektören vilket motsäger sig reviderad attestordning (KSA 79-2019). Enligt attestordningen ska köp med kontokort kontrollatstteras av kontokortsinnehavaren och därefter slutatstteras av economichef.

3.3.1. Bedömning

Vår bedömning utifrån denna granskning är att kostnader hanterats enligt gällande regelverk. Vi har lämnat rekommendationen att revidera policyn för hantering av kontokort så att attesträtt överensstämmer med attestordningen.

3.4. Har förbundsstyrelsen tillsett ett tillräckligt försäkringsskydd för såväl egendom som ansvar?

Förbundet har egendomsförsäkring för både Medicinteknisk utrustning (MTP) och för övrig egendom. Det finns vidare en ansvarsförsäkring för styrelse och VD. Vidare har man under året tecknat en tjänstereseförsäkring. Vi har vid vår granskning tagit del av försäkringsbevis för att säkerställa att försäkringar finns och är tillräckliga.

3.4.1. Bedömning

Vår bedömning är att förbundsstyrelsen tillsett ett tillräckligt försäkringsskydd för såväl egendom som ansvar och resor.

3.5. Har några förändringar gjorts vad gäller avstämningsrutinen för likvida medel? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?

I likhet med föregående år utförs alla löpande avstämningsrutiner enligt gällande avtal med Aspia. Aspia har inte åtkomst att genomföra utbetalningar från förbundets konto. Utanordning sker av styrelseordförande och förbundsdirektören i förening.

3.5.1. Bedömning

Vår slutsats är att utbetalningar hanterats enligt tvåhandsprincipen även under 2019.

4. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna om:

- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) samt om god redovisningssed har tillämpats
- Redovisade räkenskaper är rättvisande

Granskningen genomförs genom granskning av årsbokslut och årsredovisning.

4.1. Årsredovisningens utformning

Från och med den 1 januari 2019 gäller en ny redovisningsnormering i lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Bokföring och redovisning skall fullgöras enligt denna redovisningsnormering. Om man avviker från dessa skall upplysning om detta och skälen för avvikelsen anges.

Krav på årsredovisningen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<p>En årsredovisning ska innehålla</p> <ul style="list-style-type: none"> • en resultaträkning, • en balansräkning, • en kassaflödesanalys, • noter, • en driftsredovisning, • en investeringsredovisning och • en förvaltningsberättelse <p>Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådana upprättas enligt 12 kap 2§.</p>	Ja	<p>Resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys, drifts- och investeringsredovisning samt noter redovisas.</p> <p>I årsredovisningen redovisas en förvaltningsberättelse (för kommentarer se avsnitt 4.2.1 nedan).</p> <p>Några sammanställda räkenskaper behöver inte upprättas för förbundet.</p>
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 hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen (2017:725) har uppnåtts och följts.</p>	Ja	Se avsnitt 4.3 för ytterligare bedömning.

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<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. realiserade vinster och förluster i värdepapper, och 4. återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper. 	Ja	Enligt förvaltningsberättelsen uppgår balanskravsresultatet till 1 046 tkr och är identiskt med balanskravsresultatet.
<p>Negativt balanskravsresultat</p> <p>Om balanskravsresultatet enligt 10 § för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det i förvaltningsberättelsen för det året anges när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska regleras enligt 11 kap. 12 § kommunallagen (2017:725).</p> <p>Om fullmäktige har beslutat att en sådan reglering inte ska ske, ska en upplysning lämnas om skälen för detta.</p> <p>En upplysning ska också lämnas om hur tidigare räkenskapsårs negativa balanskravsresultat har reglerats och om det balanskravsresultat som återstår att reglera.</p>	Ej tillämpligt	Finns inget negativt balanskravsresultat att återställa.
<p>Den kommunala koncernen</p> <p>Om kommunen eller regionen ingår i en kommunal koncern, ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om koncernen enligt 1-5 och 7-9 §§.</p>	Ej tillämpligt.	

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<p>Privata utförare</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana privata utförare enligt 10 kap. 7 § kommunallagen (2017:725) som inte är kommunala koncernföretag. Upplysningar ska dock endast lämnas om sådana förhållanden som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens eller regionens verksamhet eller ekonomiska ställning.</p>	Ej tillämpligt	

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 helåret 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 måluppföljning som görs i årsredovisningen för fullmäktiges finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.

I november 2018 antogs Budget 2019 (med plan 2019 och 2020), där finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning för 2019. Antagen budget reviderades i april 2019 i enlighet med beslut av förbundsfullmäktige. Skrivningen i fullmäktiges budget var att:

”Verksamheten ska bedrivas med hög kostnadseffektivitet. Till följd av högre resultat än budgeterat tidigare år har ett eget kapital byggts upp utöver det finansiella målet om 2 % årligen. Det finansiella målet kan därför sänkas.

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 0% överskott”

Fullmäktiges mål	Utfall för 2019 enligt årsredovisningen	Kommentar
Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna	I årsredovisningen kommenteras ett positivt utfall över budget på 1 046 tkr samt att ”något ytterligare kapitaltillskott inte har begärts.”	Vi har ingen annan uppfattning.

Fullmäktiges mål	Utfall för 2019 enligt årsredovisningen	Kommentar
Förbundet ska redovisa 0% överskott	I årsredovisningen kommenteras målet så här: "KSA redovisar ett överskott om 1 046 tkr att jämföra med budgeterat nollresultat. Överskottet kan främst hänföras till att planerade aktiviteter senarelagts."	Vi har ingen annan uppfattning

Styrelsens samlade bedömning är enligt årsredovisningen att god ekonomisk hushållning nås för 2019. 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 2019 ett överskott på 1 046 tkr. Lämnad prognos för året i delårsrapporten per 2019-08-31 var ett överskott på 47 tkr. Skillnaden mellan faktiskt utfall mot budget för helåret, består enligt årsredovisningen i att lägre konsult- och projektkostnader och förklaras av tidsmässiga förskjutningar i planerade aktiviteter.

4.3.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångarna i förbundet består framför allt av likvida medel vilka uppgår till 51 051 tkr av en total omslutning på 91 045 tkr (56%) samt pågående investeringar i maskiner och inventarier vilka uppgår till 38 999 tkr (43%). Tillsammans utgör likvida medel och pågående investeringar 99% av totala tillgångar. Övriga poster avser inventarier relaterade till projektkontoret i Eskilstuna (86 tkr), moms- och skattefordran (516 tkr) samt förutbetalda kostnader avseende i huvudsak lokalhyra och resekostnader (291 tkr).

Pågående investeringar omfattar påbörjad anskaffning av flygplan samt upphandlad medicinteknisk utrustning till flygplanen. För flygplan och medicinteknisk utrustning görs inga avskrivningar i år. Information lämnas om att de aktiveras i samband med att produkterna tas i drift vilket sker först när flygplanen levererats och tas i drift. I förvaltningsberättelsen lämnas information om planerad driftstart år 2021, någon ytterligare information om när de beräknas tas i drift lämnas inte vid denna post. Detta innebär att de kostnader för avskrivningar som redovisas i resultaträkningen endast avser kontorets möbler, datorer och dylikt.

Bankmedel har stämts av mot underlag från bank och pågående anskaffning av flygplan mot faktura samt betalningsbekräftelse på genomförd betalning för omräkning av betalning i USD till SEK utan anmärkning. Stickprov av förutbetalda kostnader har genomförts utan anmärkning mot faktura. Vi har också tagit del av momsredovisningen som gjorts och bedömer att denna i allt väsentligt är korrekt hanterad.

Större delen av skuldsidan består av långfristiga skulder med 71 738 tkr (79%). Kommunalförbundet har begärt kapital från samtliga medlemmar i form av kreditiv för finansiering av flygplan, varpå långfristiga skulder tillkommit. Eget kapital uppgår till 17 051 tkr (19%). Resterande del består av kortfristiga skulder såsom personalrelaterade skulder (394 tkr) samt källskatt och arbetsgivaravgifter (351 tkr), leverantörsskulder (517 tkr) samt upplupna pensionskostnader inklusive särskild löneskatt (541 tkr) och övriga upplupna kostnader (451 tkr). Vid vår granskning har vi stickprovsvis stämt av posterna mot underlag. Vi har även stämt av leverantörsreskontra mot huvudboken utan anmärkning.

Vår granskning av periodisering av kostnader mellan åren har inte resulterat i några avvikelser.

Övriga skulder består på balansdagen av:

	2019-12-31	2018-12-31
• Leverantörsskulder	517 tkr	251 tkr
• Personalens skatter och avgifter	239 tkr	185 tkr
• Upplupna revisionskostnader	305 tkr	270 tkr
• Upplupna kostnader samarbetspartners	84 tkr	382 tkr
• Upplupna semesterlöner och arvodeskostnader	506 tkr	443 tkr
• Upplupna pensionskostnader	541 tkr	617 tkr
• Övriga upplupna kostnader	<u>62 tkr</u>	<u>67 tkr</u>
	2 254 tkr	2 215 tkr

5. Bedömning och rekommendationer

5.1. Bedömning

Har kommunalförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

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

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

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2019 är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed såsom den uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer till förbundsstyrelsen efter genomförd granskning är;

- 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

Stockholm den 26 mars 2020

Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor

Sara Wibron