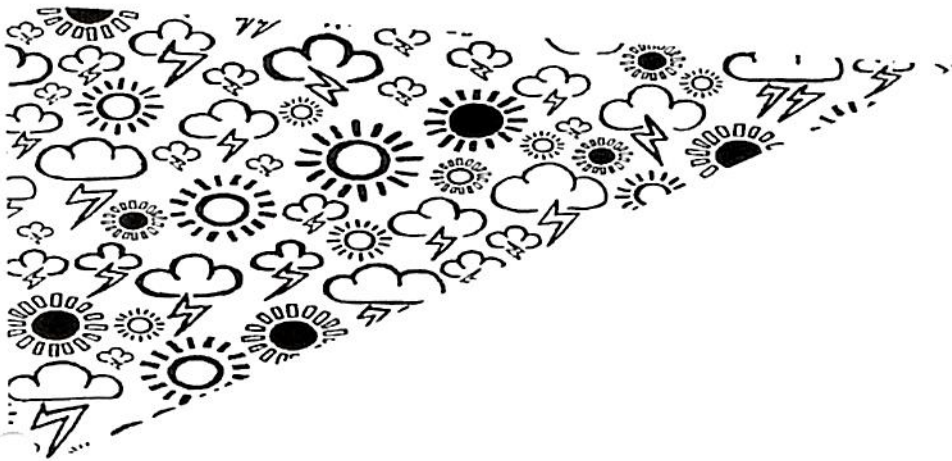


Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Granskning av delårsrapport 2019-08-31
- finansiell del



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor.....	3
2.3. Avgränsning/ansvar	4
2.4. Revisionskriterier	4
2.5. Genomförande.....	4
3. Rättvisande räkenskaper	5
3.1. Bokslutsprocessen.....	5
3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av nytt redovisningsregelverk ...	5
4. Förbundets resultat och balansräkning	6
4.1. Resultaträkning samt prognos	6
4.2. Kommentarer till balansräkningen.....	6
5. Måluppföljning finansiella mål	7
6. Bedömning	8

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Norra sjukvårdsregionförbundets (NRFs) delårsrapport per 2019-08-31. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om:

- Är det troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

Syftet har även varit att bedöma om direktionen har säkerställt efterlevnad av nytt redovisningsregelverk, genom att övergången genomförts enligt god redovisningssed.

Sammanfattande bedömning:

Styrelsens bedömning av målen redovisas i delårsrapporten och är att fullmäktiges finansiella mål bedöms uppnås vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Styrelsens prognos i delårsrapporten är att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet. Vi gör ingen annan bedömning.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt

- ger en rättvisande bild av resultatet för årets första åtta månader och ställning per 2019-08-31 och
- är upprättad enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning

Svar på uppställda revisionsfrågor återfinns under avsnitt 6 nedan.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg enligt kommunallagen ska granska en delårsrapport och lämna en bedömning över denna till fullmäktige. Fullmäktige ska behandla revisorernas bedömning i samband med behandlingen av delårsrapporten.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsrapporten.

Enligt de riktlinjer som gäller, ska revisorernas granskning av kommunalförbundets delårsbokslut och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

1. Har verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål uppnås?
2. Är det troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om fråga två och tre ovan.

Syftet är även att bedöma om styrelsen har säkerställt efterlevnad av nytt redovisningsregelverk, genom att övergången genomförts enligt god redovisningssed.

Följande revisionsfrågor ska besvaras genom granskningen:

1. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
2. Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?
3. Har övergången till nytt regelverk hanterats utifrån god redovisningssed?
 - a. Efterlevs de nya rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (gäller från 2019-01-01)?
 - b. Har jämförelsetal för 2018 omräknats i enlighet med RKR:s information (mars 2019)?
 - c. Redovisas effekterna av ändrade redovisningsprinciper i balans- och resultaträkning samt för jämförelsetalen?
4. Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
5. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
6. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

2.3. Avgränsning/ansvar

Granskningen har omfattat Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflygs förbundsstyrelse. Ansvar för upprättande av delårsrapporten och för att kommunalförbundet i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på kommunalförbundets styrelse.

2.4. Revisionskriterier

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt SKYREVs vägledning 4 Granskning av delårsrapport. Vidare har de rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utgett varit vägledande.

Förbundsstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsrapporten regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgjort den norm/de kriterier som granskningens resultat värderats mot:

- ▶ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), kap 13
- ▶ Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17 Delårsrapport
- ▶ Kommunallagen, kap 9, 11, 12
- ▶ Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

2.5. Genomförande

Granskningen har utförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Vår granskning av delårsrapport har skett genom översiktlig granskning med beaktande av SKYREVs vägledning 4 om granskning av delårsrapport. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Granskningen har till största delen varit analytisk, genom att analytiskt ha granskat resultatut-fallet och följt upp oväntade och oförklarliga avvikelser. Det innebär bland annat att vi jämfört relevanta nyckeltal mot budget och föregående år för att identifiera väsentliga avvikelser. Vi har intervjuat nyckelpersoner i bokslutsprocessen om orsaker till förändringar i poster.

3. Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet ska upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsbokslutet, till exempel ska periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

3.1. Bokslutsprocessen

Vid årets granskning har vi erhållit material enligt överenskommen tidsplan.

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att kvaliteten på presenterade underlag till delårsbokslutet bedöms vara tillräcklig.

3.2. Förändrade redovisningsprinciper och efterföljsamhet av nytt redovisningsregelverk

Från 2019 gäller en ny kommunal redovisningslag¹ och nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). RKR föreskriver i sin rekommendation R17 Delårsrapport miniminivån för innehållet i en delårsrapport.

Enligt RKR R12 (Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel) får byte av redovisningsprincip göras om bytet krävs för anpassning till lagstiftning eller rekommendation från RKR. Byte av redovisningsprincip ska genomföras från och med ingången av nytt räkenskapsår, om det inte finns särskilda skäl mot det. De finansiella rapporternas jämförelsetal ska justeras som om den nya redovisningsprincipen hade tillämpats även tidigare år. Den ackumulerade effekten av ett byte av redovisningsprincip ska redovisas som korrigeringspost i ingående eget kapital, om effekten av bytet kan fastställas med rimlig precision.

Denna granskning visar att för KSA får övergången till nytt redovisningsregelverk inte några ekonomiska effekter i förbundets balans- och resultaträkning. Detta beskrivs i delårsrapporten.

I delårsrapporten finns en balanskravsutredning, som visar att prognostiserat resultat för 2019 förväntas bli ett utfall på 0 kr. Delårsrapporten innehåller vidare en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås på helårsbasis (punkt 2.11 i delårsrapporten).

Övergången till nytt regelverk har inte medfört några effekter på 2019 års räkenskaper. Detta innebär i sin tur att inga jämförelsetal för 2018 omräknats i enlighet med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Vår bedömning är att rapporten från styrelsen upprättats enligt Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt RKR:s rekommendationer.

¹ Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)

4. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2019 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter.

4.1. Resultaträkning samt prognos

Kommunalförbundet redovisar för årets första åtta månader ett resultat på 1 283 tkr (för jämförelseåret 3 541 tkr). Enligt delårsrapporten är budget för helåret 0 tkr och prognos för helåret om 0 tkr.

Under 2019 har verksamhetens intäkter i form av den särskilda avgiften minskat mot fjolåret och uppgår till 7 311 tkr i enlighet med budget för perioden. Prognosen för helåret är att verksamhetens intäkter ska minska med 675 tkr i enlighet med budget.

Personalkostnaden har ökat mot fjolåret (767 tkr) men ligger under budget med 286 tkr för årets första åtta månader. Prognosen för helåret är att personalkostnaden kommer att ligga 47 tkr över budget.

Vår översiktliga granskning har inte visat på att delårsrapporten inte i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2019.

Balanskravsresultatet redovisas per 2019-08-31 och prognos för helåret 2019. Det prognostiserade resultatet enligt resultaträkning uppgår till 0 tkr. Delårsrapportens balanskravsutredning redovisar inte att några justeringar ska komma att göras.

4.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan uppgår till 63 981 tkr, vilket främst är hänförligt till likvida medel (23 091 tkr) samt pågående investeringar i maskiner och inventarier (38 999 tkr).

Pågående investeringar omfattar främst påbörjad anskaffning av flygplan samt pågående investeringar avseende upphandlad medicinteknisk utrustning till flygplanen. Aktiverat anskaffningsvärde har granskats mot erforderliga underlag. Avskrivning på investeringarna påbörjas först när flygplanen tas i drift 2021.

Bankmedel har stämts av mot besked från bank.

Kortfristiga fordringar avser kundfordring på 1 227 tkr, avräkning av skatter och avgifter om 324 tkr, mervärdesskattefordran om 71 tkr samt förutbetalda kostnader om 168 tkr.

Avsättningar uppgår till 719 tkr och avser pensioner.

Bland **skulder** (46 160 tkr) återfinns främst en leverantörsskuld för påbörjad anskaffning av flygplan.

Kommunalförbundet har begärt kapital från medlemmar² i form av kreditiv för finansiering av flygplan, varpå långfristiga skulder (5 379 tkr) tillkommit.

² Region Kronoberg, Region Västerbotten och Region Örebro län

5. Måluppföljning finansiella mål

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

I Budget 2019 (med plan 2020 och 2021) har finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning för 2019 antagits. Skrivningen i fullmäktiges budget var att:

"Verksamheten ska bedrivas med hög kostnadseffektivitet. Till följd av högre resultat än budgeterat tidigare år har eget kapital byggts upp utöver det finansiella målet om 2% årligen. Det finansiella målet kan därför sänkas. Då verksamheten är i uppbyggnadsfas blir de finansiella målen för god ekonomisk hushållning för 2019 av övergripande natur:

- Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna
- Förbundet ska redovisa 0 % överskott"

Fullmäktiges mål	Bedömning för helåret 2019 enligt delårsrapporten	Kommentar
Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna	I delårsrapporten kommenteras att: "Som en följd av det positiva delårsresultatet bedömer förbundet att det inte finns något behov av att begära ytterligare kapitaltillskott från medlemmarna."	. Vi gör ingen annan bedömning
Förbundet ska redovisa 0 % överskott	Bedömningen i delårsrapporten är att förbundet kommer att uppfylla det finansiella målet i budget för 2019. Årsprognosen uppgår till 0 procent och delårsrapporten flaggar för att den kan komma att förändras beroende på att konsult- och projektkostnader är svårbedömda med hänsyn tagen till verksamhetens art.	I delårsrapporten bedömer styrelsen att det finns en osäkerhet i prognostiserat resultat. Vi gör ingen annan bedömning.

6. Bedömning

Styrelsens bedömning av målen redovisas i delårsrapporten och är att fullmäktiges finansiella mål bedöms uppnås vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Styrelsens prognos i delårsrapporten är att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet. Vi gör ingen annan bedömning.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt

- ger en rättvisande bild av resultatet för årets första åtta månader och ställning per 2019-08-31 och
- är upprättad enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning

De i granskningen uppställda revisionsfrågorna besvaras nedan:

1. *Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?*

Efter vår översiktliga granskning är det vår bedömning att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av resultatet för årets åtta första månader och ställning per 31 augusti 2019.

2. *Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?*

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt gällande lagstiftning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

3. *Har övergången till nytt regelverk hanterats utifrån god redovisningssed?*

- Efterlevs de nya rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (gäller från 2019-01-01)?*
Se svar på fråga 2 ovan.
- Har jämförelsetal för 2018 omräknats i enlighet med RKR:s information (mars 2019)?*
Någon omräkning har inte varit aktuell, se nedan.
- Redovisas effekterna av ändrade redovisningsprinciper i balans- och resultaträkning samt för jämförelsetalen?*
Några effekter av ändrade redovisningsprinciper har inte identifierats. Därför redovisas heller inga effekter, vilket vi bedömer vara korrekt.

4. *Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?*

I delårsrapporten lämnas styrelsens bedömning att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.


5. *Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?*

Styrelsens prognos i delårsrapporten är att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet.

6. *Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?*

Underskott prognostiseras ej, varför revisionsfrågan inte är tillämplig.

Umeå den 24 oktober 2019


Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor


Sara Wibron