



REVISIONSRAPPORT

Granskning av årsredovisning 2019

Ansvarig nämnd: kommunstyrelsen



Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	METOD	4
6	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
6.1	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
6.2	BALANSKRAVSRESULTAT	6
6.2.1	Målen för god ekonomisk hushållning	6
6.3	RESULTATRÄKNING	7
6.4	BALANSRÄKNING	8
6.5	KASSAFLÖDESANALYS	9
6.6	NOTER.....	9
6.7	DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING.....	10
6.7.1	Driftredovisningen	10
6.7.2	Investeringsredovisningen	10
6.8	SAMMANSTÄLLA RÄKENSKAPER	11
7	KVALITETSSÄKRING	12
8	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE	12

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har årsredovisningen per 2019-12-31 granskats. Granskningen syftar till att bedöma om rapporten innehåller de uppgifter som krävs och bedöma om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Bedömningar görs i enlighet med gällande bestämmelser och god revisions sed i kommunal verksamhet.

Årsredovisningen innehåller de delar som avses i kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning. Sammanställda räkenskaper har upprättats avseende den kommunala koncernen.

I förvaltningsberättelsen lämnas i allt väsentligt upplysningar och informationer som stämmer överens med bestämmelserna om innehåll.

Bedömningar om måluppfyllelsen utifrån verksamhetsperspektiv utgår från fullmäktiges 22 kommunövergripande mål där 21 av de 22 målen nås helt eller delvis. Kommunen redogör för positiva trender och områden med utmaningar i verksamheterna. Mål om att deltagandet i EU-valet 2019 ska öka och tillhöra det övre skiktet i kommungruppen nås inte.

När det gäller måluppfyllelsen ur finansiellt perspektiv nås tre av fyra ekonomimått. Mål om fastighetsunderhållet har inte nåtts historiskt och åtgärder för att ändra budgetstyrningen har vidtagits.

Resultat- och balansräkningen inklusive noter och tilläggsupplysningar är uppställda i enlighet med LKBR. Vi har noterat avvikelser när det gäller redovisningen av intäkter som inte påverkat vår bedömning. Vi har noterat avsteg i balansräkningen när det gäller redovisningen av pensioner, leasing och kortfristiga skulder som inte påverkat vår bedömning. Kommunen har lämnat upplysningar om gjorda avsteg. Redovisat resultat i resultat- och balansräkning når av fullmäktige budgeterat resultat för en god ekonomisk hushållning.

Vår genomgång av drift- och investeringsredovisning samt sammanställda räkenskaper utvisar att redovisningarna är upprättade i enlighet med kraven i LKBR.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, med följande undantag: Revisorerna bedömer att fullmäktiges verksamhetsmål om valdeltagandet i EU-valet samt ekonomimål om kostnader för fastighetsunderhållet inte uppnåtts.

2 INLEDNING/BAKGRUND

Revisorerna ska bedöma om resultaten i årsredovisningen som enligt KL 11 kap 21 § ska behandlas av fullmäktige är förenliga med de mål fullmäktige beslutat inklusive mål om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Det övergripande kontrollmålet är att pröva om räkenskaperna är rättvisande och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Revisionsfrågor

- Har årsredovisningen upprättats enligt lagkrav, rekommendationer och god redovisningssed?
- Är resultaten i årsredovisningen i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?
- Är resultaten i årsredovisningen förenliga med de av fullmäktige fastställda målen, d.v.s. finns förutsättningar för att målen har nåtts under 2019?

Avgränsning

Granskning sker i den omfattning som följer av god revisionsredovisningssed i kommunal verksamhet med utgångspunkter i SKYREV:s vägledning för redovisningsrevision. Granskning sker av ett urval av underlag utifrån bedömningar om väsentlighet och risk.

4 REVISIONSKRITERIER

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är:

Kommunallag (2017:725), KL

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR

Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning, RKR

SKYREV:s vägledning för redovisningsrevision

Fullmäktigebeslut

Interna regler och anvisningar.

5 METOD

Vi har hämtat informationer via intervjuer med ansvariga vid ekonomifunktion samt granskning av dokumentation inklusive analysunderlag för bedömningar om:

- årsredovisningen innehåller de upplysningar och uppgifter som krävs och att rekommendationer efterlevs
- rutiner för analyser, avstämningar och arbetet för att säkerställa väsentliga poster för den finansiella rapporteringen
- bokslutsprocessen och rimligheten kring interna anvisningar och om de följts
- rimligheten i kommunstyrelsens utvärdering om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning har nåtts och följts
- andra förhållanden av betydelse för styrningen och uppföljningen



Granskning har skett av fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll, presentation och läsbarhet. Upplysningar om förvaltningarnas säkerställande kring rapporteringsrutiner och de uppskattningar/bedömningar som ligger till grund för lämnade uppgifter och informationer har hämtats. Ett urval av underlag och avstämningrutiner i bokslutet har granskats utifrån väsentlighet och risk. Kompletteringar hämtas in. Analyser och bedömningar med utgångspunkter i revisionskriterierna har slutförts.

Skriftlig granskningsrapport har upprättats och sakgranskats av redovisningschef inför rapportering till revisorerna.

6 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

6.1 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Enligt 1 kap. 4 § LKBR ska bokföring och redovisning fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Enligt 4 kap. 3 § tredje stycket LKBR ska upplysning om skälen för eventuell avvikelse från rådets rekommendationer lämnas i en not.

Det är aldrig förenligt med god redovisningssed att avvika från uttryckliga lagregler.

Innehållet i förvaltningsberättelsen regleras i 11 kap. LKBR. Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- En översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet
- Upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ekonomiska ställning
 - Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling
 - Väsentliga personalförhållanden
 - Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten
 - Utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts
 - Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning inklusive balanskravsutredning
 - Upplysningar om den kommunala koncernen
 - Upplysningar om privata utförare som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning

Kommentar

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Upplysningar avseende händelser av väsentlig betydelse, som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut, samt sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningar men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning finns redovisade. Upplysningar om väsentliga personalförhållanden och redogörelser över framtida utveckling lämnas. Den ekonomiska utvecklingen analyseras närmare i finansiella analysdelar.

6.2 BALANSKRAVSRESULTAT

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för eventuell förändring av resultatutjämningsreserv, LKBR 11:10.

Nedan följer en sammanställning av kommunens utredning:

<i>Balanskravsutredning 2015 - 2019 (MSEK)</i>	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Årets resultat</i>	92,7	68,4	67,0	34,9	125,8
<i>Avgår realisationsvinster</i>	-15,4	-0,9	-0,2	-3,8	-2,5
<i>Orealiserade vinster/förluster</i>				15,6	-42,3
<i>Återföring orel.vinster/förluster</i>					36,6
<i>Justerat balanskravsresultat</i>	77,3	67,5	66,8	46,7	117,6

Kommunen klarar balanskravet och har gjort så över tiden. Skillnaden mellan anskaffningsvärdet och marknadsvärdet per 2018-12-31 har återförts på de aktier som sålts under året. Årets resultat 2019 har påverkats av förändrad redovisningsprincip avseende finansiella instrument med 42,3 mnkr. Med hänsyn till förändringen skulle justerat balanskravsresultat uppgått till 75,3 mnkr i en jämförelse med tidigare år.

6.2.1 Målen för god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering om målen och riktlinjerna enligt KL 11 kap 6 § första och andra styckena har uppnåtts och följts. Förvaltningsberättelsen ska även innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning, LKBR 11:9.

Kommunen har reviderat riktlinjerna för god ekonomisk hushållning¹ från och med år 2019. Riktlinjerna omfattar inte de kommunala företagen.

Bedömningar om måluppfyllelsen utifrån verksamhetsperspektiv utgår från fullmäktiges 22 kommunövergripande mål där 21 av de 22 målen nås helt eller delvis. Kommunen redogör för positiva trender och områden med utmaningar i verksamheterna. Mål om att deltagandet i EU-valet 2019 ska öka och tillhöra det övre skiktet i kommungruppen nås inte.

Kvaliteten i verksamheterna följs genom KKIK² mått där minst 90 procent med hänsyn till politisk ambitionsnivå ska ha uppnåtts. Nettokostnadsavvikelsen ska vara högst +/- fem procent för respektive verksamhetsområde. Kommunen menar att analysen behöver utvidgas för att kunna uttala sig om måluppfyllelsen kring använda verksamhetsmått. Vi kan konstatera att nettokostnadsavvikelserna inom individ- och familjeomsorgen sticker ut. Informationer lämnas om att avvikelserna följs löpande och att åtgärder vidtas.

När det gäller måluppfyllelsen ur finansiellt perspektiv nås tre av fyra ekonomimått. Mål om fastighetsunderhållet har inte nåtts historiskt och åtgärder för att ändra budgetstyrningen har vidtagits.

¹ KF 2018-12-17 § 236.

² Kommunens kvalitet i korthet.

Bedömning

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, med följande undantag: Revisorerna bedömer att fullmäktiges verksamhetsmål om valdeltagandet i EU-valet samt ekonomimål om kostnader för fastighetsunderhållet inte uppnåtts.

6.3 RESULTATRÄKNING

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Nedan redovisas en översiktlig jämförelse mellan åren 2019 och 2018.

Resultaträkning (mnr)	2019	2018
Verksamhetens intäkter	972,0	954,3
Verksamhetens kostnader	-4795,6	-4593,9
Avskrivningar	-200,3	-179,6
Verksamhetens nettokostnader	-4023,9	-3819,2
Skatteintäkter	2993,8	2901,4
Gen.statsbidr. o kostn. utjämning	1032,8	937,5
Verksamhetens resultat	2,7	19,7
Finansnetto	123,1	15,2
Årets resultat	125,8	34,9
Nettokostn./skatteint. + gen. statsbidr.	96,9 %	99,1 %

Verksamhetens intäkter har ökat med 1,9 % medan kostnaderna har ökat med 4,4 % i jämförelsen med föregående år. Det har, tillsammans med ökningen i avskrivningar, fört med sig att nettokostnadsandelen har ökat från 98,7 % till 99,9 % före finansnetto, 0,6 % lägre än budgeterad. Nettokostnadsandel inklusive finansnetto är 96,9 % respektive 99,1 %. Finansnettot har påverkats av värdestegringen i pensionsmedelsportföljen med 71 mnr med motsvarande avvikelse mot budget. Fullmäktiges mål om att det årliga resultatet i genomsnitt ska uppgå till minst 2 % av skatter, utjämning och statsbidrag klarades. För 2019 uppgick resultatet till 3,1 %. För åren 2015 – 2019 har i genomsnitt 2,2 % uppnåtts.

Resultatet har påverkats av framskjutna projektmedel och bidrag i storleksordningen - 4 mnr som bokats upp som kortfristig skuld. Förfarandet är inte i överensstämmelse med rådets rekommendationer kring redovisning av intäkter. Utbetalningar av pensionsförmåner som intjänats före år 1998 ska redovisas som kostnader i resultaträkningen. Vi har noterat en resultatpåverkan i storleksordningen 5 mnr på grund av avsteget i redovisningen av pensioner. Sammantaget understiger noteringarna väsentligt belopp och har därmed inte påverkat vår bedömning.



Bedömning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR. Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt externa intäkter och kostnader och är rätt periodiserat. Vi har noterat avvikelser i periodisering av projektmedel/bidrag och utbetalningar av pensioner.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat. Kommunen når av fullmäktige budgeterat resultat för en god ekonomisk hushållning.

6.4 BALANSRÄKNING

Balansräkningen ska enligt LKBR 6:1 i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Nedan redovisas en översiktlig jämförelse mellan åren 2019 och 2018.

Balansräkning (mnkr)	2019	2018
Anläggningstillgångar	9112,3	8956,2
- varav utlåning internbank	4505,0	4555,0
Omsättningstillgångar	543,7	432,2
S:a tillgångar	9656,0	9388,4
Eget kapital	3073,8	2948,0
- varav årets resultat	125,8	34,9
Avsättningar	734,4	706,8
Skulder	5847,8	5733,6
- varav upplåning internbank	4875,0	4820,0
S:a skulder	9656,0	9388,4
Ansvarsförbindelser	927,0	971,4
Borgensförbindelser	202,1	326,4
Soliditet inkl p-skuld	22,6 %	20,6 %
Balanslikviditet	56,9 %	48,0 %

Kommunen har förbättrat soliditet och balanslikviditet. Skuldsättningsgraden har ökat något (40 %) jämfört med föregående år (39 %). Investeringarna har självfinansierats till 97 %. Det noteras att budgeterade investeringar som inte genomförts 2019 flyttas fram till 2020 (207,3 mnkr). Det finns bland annat krav på verksamheterna att anpassa kostnader för att klara framtida investeringsbehov.

Granskningen av exploateringsredovisningen pekar på att klassificering och intäktsföring av löpande resultat görs i enlighet med bestämmelserna.

Vi har noterat att överskott från schablon- och prestationsbaserade intäkter i flyktingverksamheten har skuldförts i balansräkningen över tiden.



För 2019 har dock bidragen intäktsförts i sin helhet. Vi har efterfrågat kommunens värdering av den in- och utgående balansposten om 41 mnkr utifrån existens och fullständighet. Några åtaganden på individnivå eller villkor kring återbetalning finns inte. Vår uppfattning är att bidragen skulle ha intäktsförts vid respektive utbetalningstillfällen. Vi har, liksom tidigare år, rekommenderat att redovisningen anpassas till gällande regler och rekommendationer.

Kommunen informerar om avsteg från gällande regler när det gäller redovisningen av pensioner. Liksom tidigare år finns 451 mnkr av pensioner som intjänats före 1998 avsatt i balansräkningen som skulle ha redovisats bland ansvarsförbindelser. Uppgifter lämnas om att kommunen justerar 2020 års ingående balanser och kommer att följa LKBR framgent.

Klassificering av finansiella anläggningstillgångar avseende pensionsmedelsportföljen är ett avsteg från rådets rekommendationer. Det gäller även klassificeringen av samtliga leasingavtal.

Redovisningen av intäkter som kortfristig skuld har inte påverkat vår bedömning. Informationer om avstegen i övrigt lämnas i årsredovisningen och har inte påverkat vår bedömning.

Bedömning

Balansräkningen är i huvudsak uppställd enligt LKBR. Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser. Byte av redovisningsprincip avseende finansiella instrument redovisas med omräkning av jämförelseuppgifter i överensstämmelse med rådets rekommendationer. Årets resultat enligt balansräkningen överensstämmer med resultatet för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Vi bedömer att tillgångarna, avsättningarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och värderats enligt principerna i LKBR. Vi har noterat avvikelser när det gäller redovisningen av pensioner, leasing och kortfristiga skulder.

6.5 KASSAFLÖDESANALYS

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas.

Bedömning

En översiktlig analys av kassaflödet visar att investeringsverksamheten finansierats i stort genom löpande verksamhet i kommunen. För kommunkoncernen har investeringarna finansierats inom den löpande verksamheten i helhet. En överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

6.6 NOTER

Upplysningar ska lämnas i noter. Noter som avser enskilda poster i resultat- eller balansräkningen ska läggas fram i samma ordning som posterna. Hänvisning ska göras vid de poster som noterna hänför sig till.

Om en avvikelse görs med stöd av 4 kap 4 § andra stycket från någon av de grundläggande redovisningsprinciper som anges i paragrafen, ska det lämnas en upplysning om skälen för avvikelsen och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ställning.



En upplysning ska lämnas om principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder.

Bedömning

Noter och tilläggsupplysningar har lämnats i tillräcklig omfattning. Kommunen har upplyst om gjorda avsteg från redovisningsrekommendationer.

6.7 DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

6.7.1 Driftredovisningen

Enligt LKBR 10:1 ska driftsredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Vi har granskat att:

- ✓ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ✓ Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- ✓ Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- ✓ Jämförelse görs med tidigare år
- ✓ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Av driftsredovisningen framgår nämndernas budgetavvikelser för både intäkter och kostnader samt tilläggsanslag. Barn- och utbildningsnämnden redovisar underskott trots tilläggsanslag. Vård- och omsorgsnämnden har anpassat verksamheten inom budgetram jämfört med föregående år. Netto-kostnadsavvikelser, i jämförelser med andra, inom individ- och familjeomsorgen sticker ut och åtgärder planeras framöver. Flera nämnder redovisar underskott. Behov av ytterligare anpassningar av kostnader lyfts fram utifrån aviserade stora investeringsbehov inom bland andra skolan och äldreomsorgen.

Bedömning

Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av utfallet för den löpande verksamheten.

6.7.2 Investeringsredovisningen

Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet, LKBR 10:2. Vi har granskat att:

- ✓ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ✓ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ✓ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ✓ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- ✓ Jämförelse med tidigare år görs
- ✓ Avvikelser i förhållande till budget har analyserats och kommenterats

Större investeringsprojekt har specificerats och uppgifter lämnats om färdigställda investeringar. Kommunen aviserar stora investeringsbehov i lokaler och inom va-området. Ombudgeteringar i årets investeringsbudget om ca 207 mkr kommer att ställa krav på årliga resultat för att klara målen om nettoinvesteringar till högst 10 % av skatter,



utjämnning och statsbidrag tillsammans med underhållsmål om minst 106 kr/kvm i kommunens egna fastigheter.

Bedömning

Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av investeringsverksamheten samt i övrigt är upprättad i enlighet med kraven i LKBR.

6.8 SAMMANSTÄLLA RÄKENSKAPER

Sammanställda räkenskaper ska upprättas för den kommunala koncernen, LKBR 12:2. Vid upprättandet av sammanställd resultaträkning, sammanställd balansräkning, kassaflödesanalys och noter ska motsvarande bestämmelser i kommunen tillämpas. Vi har granskat att:

- ✓ Den sammanställda redovisningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Konsolidering skett av bolag med väsentlig betydelse för kommunen
- ✓ Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- ✓ Beloppen överensstämmer med den sammanställda redovisningen och de ingående bolagens redovisningar
- ✓ Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett

Vi har granskat att kommunen upplyst om varför inte företag omfattas om det är aktuellt. Vi granskar specifikation av balanspost där det inte klart framgår av bokföringen i övrigt. Av specifikation ska framgå hur enheternas räkenskaper sammanställts och eventuella justeringar, elimineringar och konsolidering av poster i kommunkoncernens resultat och balansräkning.

De sammanställda räkenskaperna utgår från kommunen och det helägda koncernbolaget Östersunds Rådhus AB samt Jämtlands Gymnasieförbund (62 %) och Jämtlands Räddningstjänstförbund (26,86 %).

Bedömning

Vi har, utifrån ovanstående genomgång, bedömt att sammanställda räkenskaper i allt väsentligt har upprättats i enlighet med LKBR.



7 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.


Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

8 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare:

Marianne Harr
Marianne Harr
godkänd revisor
certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:


Leif Gabrielsson
revisionsdirektör
regionens revisionskontor

Signature: 
Marianne Harr (May 14, 2020 16:06 GMT+2)

Email: marianne.harr.mh@gmail.com