

Till fullmäktige i
Region Uppsala
Region Östergötland
Region Skåne
Region Stockholm
Region Västerbotten
Västra Götalandsregionen
Region Örebro län

Utlåtande avseende delårsrapport 2020

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som direktionen beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 2020-06-30. Det är en granskning som är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som upprättats av KPMG.

Efter genomförd granskning konstaterar vi att:

- Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att förbundets delårsrapport inte i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Delårsrapporten ger i allt väsentligt en rättvisande bild av förbundets ekonomi och redovisar ett resultat på 5,3 mnkr. Prognosen för helåret visar på ett överskott om 1,5 mot budgeterade 7,0 mnkr.
- De finansiella målen bedöms av oss inte kunna nås under året.
- Ny finansieringsmodell implementerades under 2019. Denna har förbättrat förbundets löpande ekonomi. Den volymökning som skulle krävas för att återställa eget kapital förefaller dock orealistisk. Andra åtgärder bör därför övervägas.
- Det övergripande målet rörande volymer har inte nåtts. I och med det kan inte resultatet anses förenligt med målen för verksamheten.

Anders Toll

Cecilia Forss

Jan-Erik Nyberg

Bilaga: Granskning av delårsrapport per 2020-06-30, KPMG



The document is signed using Visma Addo digital signing service.
The signatures in this document are legally binding. The signers identities are registered and listed below.

"With my signature, I confirm the content of the document above."



Serial number: 6AVV6eQlv8t2aDvA7k/d5A

Fride Jan-Eric Nyberg

IP: 83.185.92.63
22-09-2020 08:53



Serial number: 1U0WRI0yKr9Hq6Eori+ZBg

Cecilia Wallgren Forss

IP: 78.73.127.214
22-09-2020 09:33



Serial number: VUxiY463KzhKtLJEb3nYSQ

ANDERS TOLL

IP: 199.247.37.85
23-09-2020 15:53

This document is digitally signed using Visma Addo signing service. Signing Certificates in this document are secure and encrypted using the mathematical hash of the original document.

The document is locked for changes and time-stamped with a certificate from a trusted third party. All cryptographic signing certificates are embedded in the PDF, in case of sending them for validation in the future.

How to verify that the document is original

This document is protected with Adobe CDS certificate. When you open the document in Adobe Reader, you can see that the document is certified by Visma Addo signing service. This is your guarantee that the content of the document is unchanged.

You have the opportunity to verify the cryptographic signing certificates in the document with Visma Addo's validator on this website <https://vismaaddo.net/WebAdmin/#/NemIdValidation>



In addition to this document, one or more documents and attachments can be associated with the transaction. All documents included in the transaction are listed below. The event log describes signers' events related to the signing of the document.

Documents in the transaction

This document

Revisorers udlåtande delårsrapport 2020-09-18.pdf

The documents and attachments above have been signed and sent to all parties by e-mail or as a download link. Signer is responsible for downloading and securing the content of the documents and attachments.

Download documents

As a signer you have received a link to download the documents. The documents will be available for 14 days whereupon they will be deleted from Visma Addo.

Event log for document

Event log for the document

2020-09-22 08:50 The signing process has started
2020-09-22 08:50 The signing process has started
2020-09-22 08:50 The signing process has started
2020-09-22 08:50 A notification has been sent to Anders Toll (toll_anders@lilly.com)
2020-09-22 08:50 A notification has been sent to Cecilia Forss (forss.moderat@telia.com)
2020-09-22 08:50 A notification has been sent to Jan-Erik Nyberg (janerik.nyberg41@gmail.com)
2020-09-22 08:51 The document was opened via the link sent to Jan-Erik Nyberg
2020-09-22 08:53 Fride Jan-Eric Nyberg has signed the document Revisorers udlåtande delårsrapport 2020-09-18.pdf using BankID Sverige (Unikt ID: 6AVV6eQlv8t2aDvA7k/d5A)
2020-09-22 08:53 All documents have been signed by Jan-Erik Nyberg
2020-09-22 09:33 The document was opened via the link sent to Cecilia Forss
2020-09-22 09:33 Cecilia Wallgren Forss has signed the document Revisorers udlåtande delårsrapport 2020-09-18.pdf using BankID Sverige (Unikt ID: 1UOWRIQyKr9+Iq6Eori+ZBg)
2020-09-22 09:33 All documents have been signed by Cecilia Forss
2020-09-23 15:52 The document was opened via the link sent to Anders Toll
2020-09-23 15:53 ANDERS TOLL has signed the document Revisorers udlåtande delårsrapport 2020-09-18.pdf using BankID Sverige (Unikt ID: VUxiY463KzhKtLJEb3nYSO)
2020-09-23 15:53 All documents have been signed by Anders Toll

Visma Addo

Visma Consulting • Nørgaardsvej 32 • 2800 Kgs. Lyngby • Denmark
addo@visma.com • www.visma.dk/addo



Granskning av delårsrapport per 2020-06-30

Revisionsrapport

Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

KPMG AB

2020-09-10

Antal sidor 9



Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling
Granskning av delårsrapport per 2020-06-30
KPMG AB
2020-09-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning och bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning/revisionskriterier	3
2.3	Ansvarigt politiskt organ	3
2.4	Granskningsansvariga	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Följsamhet mot gällande lagstiftning	4
3.2	Följsamhet mot gällande redovisningsrekommendationer	4
3.3	Rättvisande bild av resultat och ställning	4
3.4	Viktiga händelser	5
3.5	Resultaträkning	5
3.5.1	Noteringar i delårsgranskningen	6
3.6	Balanskrav	6
3.7	Förenlighet med direktionens mål	7
3.7.1	Finansiella mål	7
3.7.2	Verksamhetsmål	8
3.8	Uppföljning intern kontroll	8



Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

Granskning av delårsrapport per 2020-06-30

KPMG AB

2020-09-10

1 Sammanfattning

På uppdrag av Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandlings förtroendevalda revisorer har vi översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport per den 30 juni 2020. Våra iakttagelser, bedömningar och synpunkter:

- Resultatet för det första halvåret är positivt med 5,3 mkr. Prognosen för helåret 2020 visar på ett överskott på 1,5 mkr (avsnitt 3.5).
- Vår samlade bedömning är att varken volymmål eller finansiella mål kommer att nås för 2020 (avsnitt 3.7).
- Utifrån utfall per 30 juni och prognos per 31 december kommer balanskravet inte att nås under 2020. Underskottet från tidigare år kommer dock minska med 1,5 mkr utifrån prognos (avsnitt 3.6).
- Delårsrapporten motsvarar i allt väsentligt innehåll enligt lag och god redovisningssed (avsnitt 3.1, 3.2).
- Väsentliga resultatpåverkande poster, såsom abonnemangs- och behandlingsintäkter, lokalhyror, räntekostnader och pensionsskuld m m har periodiserats korrekt i delårsbokslutet (avsnitt 3.3).
- En utvecklad finansieringsmodell infördes från och med 2019, med en väsentligt ökad andel fasta abonnemangsavgifter. Antalet fraktionsbehandlingar är dock lägre än budget och övriga verksamhetskostnader väntas bli något lägre än budget (avsnitt 3.5).
- För att nå förbundets mål rörande verksamhet och ekonomi måste åtgärder vidtas för att nå produktionsmålen (avsnitt 3.7.1, 3.7.2).

2 Inledning och bakgrund

Av 13 kap i lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, framgår att kommunalförbund skall upprätta en delårsrapport minst en gång under räkenskapsåret som omfattar en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Delårsrapporten ska enligt LKBR innehålla

- en resultaträkning,
- en balansräkning, och
- en förenklad förvaltningsberättelse

Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, har i rekommendationen R17 gett sin syn på delårsrapportens innehåll, inklusive vilken information som minst ska lämnas i förvaltningsberättelsen. Bland annat skriver RKR:

RKR noterar att regeringen i förarbetena betonar vikten av att målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning följs upp och utvärderas i förvaltningsberättelsen (i årsredovisningen) för hela den kommunala koncernen, det vill säga kommunen och dess kommunala koncernföretag (a.a., s. 83). Regeringen lyfter också fram att delårsrapporten är ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av målen för ekonomi och verksamhet. I samband med införandet av kravet på att delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige påpekade regeringen vikten av att informationen i delårsrapporten tas till vara och att den leder till åtgärder, om utvecklingen inte följer det som planerats. För att kunna vidta nödvändiga åtgärder är det därför enligt regeringen viktigt att få information så tidigt som möjligt (a.a., s. 100). Revisorena ska enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma huruvida resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat.

Revisorernas uppgift att uttala sig om målen i delårsrapporten förutsätter att det finns en redogörelse för måluppfyllelse och prognostiserad måluppfyllelse.

Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och överlämnas till förbundsdirektionen och respektive fullmäktige. Bedömningen gäller både de finansiella målen och målen för verksamheten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Uppdraget har varit att översiktligt granska om Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling följer lagstiftning och rekommendationer rörande upprättande av delårsrapport. Uppdraget har även innefattat att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige fastställt och att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av resultat och ställning och är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

2.2 Avgränsning/revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten har omfattat:

- Risk- och väsentlighetsanalys
- Inhämtande av information om väsentliga händelser och förändringar i verksamheten, tillämpade redovisningsprinciper, system och rutiner av betydelse, genomläsning av dokument samt intervjuer med ansvariga befattningshavare.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi.
- Granskning att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning följs.
- Översiktlig granskning att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av resultat och ställning.
- Översiktlig granskning av uppföljningsrutiner och analyser samt bedömning ifall de ger förutsättningar för korrekta bedömningar.
- Översiktlig granskning av direktionens bedömning av möjligheterna att uppnå de fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning samt bedömning om den finansiella styrningen är tillräcklig.
- Översiktlig granskning av direktionens bedömning att uppnå fastställda verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Kvalitativ bedömning av delårsrapportens redogörelse för kommunalförbundets verksamheter.

De granskningsåtgärder som utförs vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har inte samma säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision.

2.3 Ansvarigt politiskt organ

Delårsrapporten fastställs av direktionen i Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling.

2.4 Granskningsansvariga

Granskningen har utförts av Patrik Sandberg, auktoriserad revisor tillsammans med Fredrik Olofsson, revisor.

3 Resultat av granskningen

3.1 Följsamhet mot gällande lagstiftning

Delårsrapporten avser perioden 1/1-30/6 och uppfyller därmed lagens krav på minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

I lag om kommunal bokföring och redovisning anges att delårsrapporten skall innehålla:

- resultaträkning
- balansräkning
- förvaltningsberättelse

För varje post eller delpost i resultaträkningen ska prognos och budget anges.

Enligt RKR:s rekommendation R17 ska även en beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå och även vissa notupplysningar.

Delårsrapporten uppfyller de krav på innehåll som ställs i kommunallagen och i lag om kommunal bokföring och redovisningslag.

Förvaltningsberättelsen ger allmän information om kommunalförbundet och av kommunalförbundet bedrivna verksamheter samt rörande väsentliga händelser under året och resultatkommentarer inklusive uppföljning av strategiska finansiella mål och verksamhetsmål.

Resultat- och balansräkningar är uppställda enligt lag om kommunal bokföring och redovisning. Resultaträkningen innehåller även budget och prognos på resultatnivå. Notupplysningar finns. Även kassaflödesanalys finns, vilket inte krävs av lag.

Driftredovisning finns separat för de två verksamheter som bedrivs men bör i årsredovisningen ligga i egna rapporter för att följa RKR R17 fullt ut. Ett avsnitt om investeringar saknas men årets investeringar har varit på relativt små belopp.

3.2 Följsamhet mot gällande redovisningsrekommendationer

Ingenting i vår granskning har framkommit som tyder på att delårsrapporten i allt väsentligt inte skulle följa de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning.

3.3 Rättvisande bild av resultat och ställning

Väsentliga resultatpåverkande poster såsom abonnemangs- och behandlingsintäkter, lokalhyror, räntekostnader och pensionsskuld m m har periodiserats korrekt i delårsbokslutet.

I delårsrapporten tillämpas oförändrade redovisningsprinciper jämfört med årsbokslut 2019.

3.4 Viktiga händelser

Inför och under 2020 har ett flertal större händelser inträffat, bland annat;

- En pandemi bröt ut under tidig vår vilket påverkade såväl kliniken som hotellet. Inga norska patienter remitterades under tre månader och främst restaurang- och konferensverksamheten på hotellet påverkades negativt av Covid-19.
- Antalet behandlingar under första halvåret 2020 uppgick till 4 335 st vilket är 590 behandlingar fler jämfört med samma fg år. Trots ökningen kommer budget för helåret 2020 om 10 000 behandlingar inte att nås enligt prognosen per 2020-06-30.
- KAS har erbjudits att förvärva den fastighet i vilken verksamheterna bedrivs. Ett sådant förvärv skulle kunna få betydelse för KAS möjligheter att påverka byggnadens del av verksamheternas kostnader. Bygglovets för byggnaden har överklagats varför förhandlingarna har pausats.
- Resebyrån Big Travel är under rekonstruktion. Bokningar på hotellet kommer delvis från Big Travel varvid hotellet per 2020-06-30 har fordringar på Big Travel om 506 tkr. se vidare under 3.5.1.

3.5 Resultaträkning

Det totala utfallet för perioden är ett överskott på 5,3 mkr. Prognosen pekar mot ett överskott på 1,5 mkr för helåret 2020.

Utfall för perioden för KAS inkl hotellet i jämförelse med tidigare år:

Belopp i mkr	2020-06-30	2019-06-30	Prognos 2020	Budget 2020
Intäkter	113 521	105 688	221 000	232 707
Kostnader	-78 506	-79 379	-162 500	-168 071
Avskrivningar	-16 776	-16 720	-32 000	-32 045
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>18 239</i>	<i>-9 589</i>	<i>26 500</i>	<i>32 591</i>
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-12 994	-12 963	-25 000	-25 617
Resultat	5 295	-3 374	1 500	6 974



Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

Granskning av delårsrapport per 2020-06-30

KPMG AB

2020-09-10

Första halvårets intäkter är ca 8 Msek högre än för motsvarande period 2019 vilket förklaras av att de fasta abonnemangsinträktena ökat med 4,5 Msek och intäkter från fraktioner ökat med 3,5 Msek.

I jämförelse med budget väntas intäkterna bli 11,7 mkr lägre för helåret 2020 då remitteringar under sommarmånaderna minskat. Prognostiserade volymer är lägre än budget.

Övriga verksamhetskostnader väntas för helåret bli 5,6 mkr lägre än budget. Orsak uppges vara lägre kostnader för personal samt för forskning och utveckling.

Hotellverksamheten väntas ge ett något bättre utfall än budget, i närheten av ett nollresultat.

De finansiella kostnaderna är i nivå med föregående år och till följd av kommande amortering är prognosen för helåret ca 0,6 Msek lägre än fg år.

3.5.1 Noteringar i delårsgranskningen

I vår granskning av delårsbokslutet har vi identifierat två fel enligt nedan:

1. Fel om 663 tkr hänförligt till sociala avgifter på semesterlöneskulden. Vid rättelse skulle det innebära en positiv resultatpåverkan med motsvarande belopp. Resurscentrum på Region Uppsala sköter lönerna och felet kommer utredas till helårsbokslutet 2020-12-31.

2. Hotellet har per 2020-06-30 fordringar på Big Travel om ca 506 tkr. Big Travel är under rekonstruktion och förbundet har den 25 juni antagit ett ackordförslag innebärande att hotellet erhåller 25% av ovan nämnda fordran. Således borde ca 380 tkr ha skrivits ner i delårsbokslutet vilket alltså inte skett. Vid rättelse skulle det innebära en negativ resultatpåverkan med 380 tkr. Rättelse kommer ske per helårsbokslutet.

Rättning av ovan nämnda fel skulle resultera i en positiv resultatpåverkan om 283 tkr.

3.6 Balanskrav

Totalt underskott att återställa enligt balanskravet var vid årets början -137,7 mkr. Prognostiserat resultat för 2020 är ett överskott om 1,5 mkr och det ackumulerade negativa balanskravsresultatet skulle då uppgå till -136,2 mkr vid årets slut.

Enligt kommunallagen ska ett underskott återställas inom tre år.

Enligt de regler som gäller för kommunalförbund är ägarna skyldiga att tillföra de medel som krävs för att täcka underskott som inte kan täckas med löpande drift.

I delårsrapporten hänvisas till synnerliga skäl när det gäller återställande inom tre år. Vilka dessa synnerliga skäl är framgår dock inte utan förbundet hänvisar till planen om återställt underskott år 2027.



3.7 Förenlighet med direktionens mål

3.7.1 Finansiella mål

Tre finansiella mål redovisas i delårsrapporten:

- Återställt eget kapital senast år 2027 genom överskott i verksamheten.

I delårsrapporten görs i prognosen för helåret bedömningen att målet inte nås då prognosen för helåret 2020 visar på en negativ budgetavvikelse om 5,5 msek.

- Hög kostnadseffektivitet.

I delårsrapporten kommenteras målet med att den prognostiserade kostnaden för året ryms inom fastställd budget och att verksamheten därmed bedrivs med kostnadseffektivitet.

- Budgetera med överskott

Förbundet budgeterar med ett överskott om 7,0 msek.

Våra kommentarer

Sammanfattningsvis bedömer vi på basis av vår översiktliga granskning och den information som lämnas i delårsrapporten att det finansiella målet avseende återställt underskott senast 2027 inte kommer att nås. Verksamhetens volymer måste öka om ekonomisk balans ska nås, med nuvarande finansieringsform.

När det gäller kostnadseffektiviteten skulle det vara intressant om bruttokostnad per fraktion redovisades eftersom kostnadsmassan blir lägre än budget om antalet patienter/fraktioner inte når budget.

Det framgår i målet kopplat till ekonomi att bruttokostnaden per fraktion sjunker med stigande fraktionsvolym. Vid en beräkning utifrån information i delårsrapporten framgår att kostanden per fraktion 2020 (jan-juni) uppgår till 22,1 tkr. Motsvarande siffra för 2019 respektive 2018 var 25,7 respektive 22,5 tkr.

Utifrån denna beräkning stämmer påståendet att kostnad per fraktion har sjunkit under 2020. Det kan också konstateras att stora delar av totala kostnaderna är av fast karaktär varför antalet fraktioner är den variabel som kommer ha störst påverkan på nyckeltalet.

Målet gällande budget uppnås även om det målet är ett krav enligt kommunallagen och alltså inte är ett mål förbundet kan frångå utan att åberopa synnerliga skäl.



Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

Granskning av delårsrapport per 2020-06-30

KPMG AB

2020-09-10

3.7.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade i strategiska mål (15 st) och övriga mål (10 st). De strategiska målen är indelade i perspektiven patient (2), process och verksamhet (4) forskning och utveckling (3), medarbetare (3) samt ekonomi (3).

Vi tolkar redovisningen i delårsrapporten som att sex strategiska mål bedöms nås/ har nåtts, ett nås delvis och sex utav målen kommer troligtvis inte nås under 2020. Utöver dessa finns ett mål som inte kan utvärderas och ett mål som hanteras andra delen av 2020. Ett mål som inte nås är antalet behandlingsfraktioner.

För de tio övriga verksamhetsmålen är utfallet blandat.

Våra kommentarer

Det övergripande målet rörande volymer har inte nåtts. I och med det kan inte resultatet anses förenligt med målen för verksamheten.

3.8 Uppföljning intern kontroll

I samband med granskningen av delårsbokslutet har vi även följt upp status på våra tidigare noteringar kopplade till intern kontroll.

- Avstämningar.
Samtliga balanskonton har delats in i kategorier utifrån hur ofta de ska stämmas av. Kategorierna är "månatligen", "kvartalsvis" och "bokslut". I kategorin månatligen ingår bland andra kassa/bank, leverantörsskulder och kundfordringar. Avstämningarna dokumenteras i pärm av Anna. Tanken är att Susanne ska gå igenom dessa och attestera, men rutinen har inte införts fullt ut per granskningsdag.
Status: Åtgärdat med förbättringspotential.
Vi rekommenderar att någon överordnad Anna kontrollerar avstämningarna månatligen, åtminstone stickprovvis, för att stärka den interna kontrollen och därmed minimera risker för felaktigheter.
- Systemdokumentation, systembeskrivning och behandlingshistorik.
Har under 2020 upprättats för kliniken och arbetet med motsvarande för hotellet beräknas vara klart under hösten 2020.
Status: Pågående.
Då detta är krav enligt LKBR kapitel 3 samt förtydligande i RKR R1 uppmanar vi förbundet att färdigställa systemdokumentationen även för hotellet.
- Vidaredelegeringsordning
Har upprättats och godkänts av direktionen.
Status: Åtgärdat.



Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

Granskning av delårsrapport per 2020-06-30

KPMG AB

2020-09-10

- Noteringar gällande upphandlingar
Förbundet fortsätter att använda sig av Region Uppsalas upphandlingar.
Status: kvarstår.

- Dokumenthanteringssystemet RMT
Systemet är inte användarvänligt. Offert ska inhämtas för en uppdatering av programmet där uppdaterad version innehåller en avtalsmodul. Beräknad kostnad för denna uppdatering är ca 100 tkr.
Ett excelark med inbyggda notiser används fortsatt för bevakning av avtal.
Status: Pågående.

- Driftsform hotellet
Inga beslut tagna. Frågan lyfts årligen i direktionen men inget beslut fattas så länge tvisten pågår med tidigare ägare.
Status: kvarstår.

KPMG, dag som ovan

Patrik Sandberg

Patrik Sandberg

Auktoriserad revisor