

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av delårsrapport per 2013-04-30 – Finansiell del

Rapport nr 03/2013





Västerbottens läns landsting

Granskning av delårsbokslut 2012-04-30 -
finansiell del

Genomförd på uppdrag av revisorerna

Innehållsförteckning

1	INLEDNING	3
1.1	Bakgrund.....	3
1.2	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3	Avgränsning och ansvar.....	3
1.4	Revisionskriterier	4
1.5	Metod och genomförande.....	4
2	RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER	4
2.1	Bokslutsprocessen	5
2.2	Efterföljsamhet av riktlinjer	5
2.3	Förändrade redovisningsprinciper	5
2.4	Utförd granskning av resultaträkningen	6
2.5	Noteringar i samband med granskning av balansräkningen	6
2.6	Bedömning.....	6
3	RESULTATANALYS	7
3.1	Översiktlig sammanställning över resultatet.....	7
3.2	Utfall för delåret, fyra månader.....	7
3.3	Prognos för helåret.....	8
3.4	Koncernfrågor.....	8
3.5	Bedömning.....	9
4	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	9
4.1	Finansiella mål.....	9
4.2	Balanskravet	9
4.3	Bedömning.....	10
5	SLUTSATSER	10

1 Inledning

Ernst & Young har på uppdrag av revisorerna i Västerbottens Läns Landsting översiktligt granskat Västerbottens Läns Landstings (Landstingets) delårsbokslut och delårsrapport per 2013-04-30.

1.1 Bakgrund

Revisionen skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande 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 Landstingets 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?

1.2 Syfte och revisionsfrågor

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

Vidare är målsättningen med granskningen att bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild av Landstingets resultat för årets första fyra månader och ställning per 2013-04-30, samt om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning (KRL). Detta arbete utförs med främsta syfte att pröva huruvida upprättat delårsbokslut utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2013 års verksamhetsresultat.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

- ▶ Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
- ▶ Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning?
- ▶ Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
- ▶ Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
- ▶ Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

1.3 Avgränsning och ansvar

Granskningen ska omfatta samtliga styrelser och verksamhetsområden inom landstinget. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter skall granskas. Det handlar

istället om en mera översiktlig granskning och bedömning av delårsrapporten. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Ansvar för upprättande av delårsrapporten och för att landstinget i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på landstingets styrelse.

1.4 Revisionskriterier

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet. Vidare kommer de rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger att vara vägledande.

Landstingsstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsrapporten regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm och de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- ▶ Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- ▶ Kommunallagen, kap 6,8,9
- ▶ Landstingets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

1.5 Metod och genomförande

- Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsledning. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Riskbedömningen är central i vår metod. Kombinationen av inneboende risk, kontrollrisk och revisionsrisk utgör grunden för vår bedömning av erforderliga granskningsinsatser såväl vad avser art som omfattning.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelpersoner i bokslutsprocessen och genom att analytiskt granska resultatutfallet med syftet att följa upp eventuellt oväntade och oförklarliga avvikelser. Substansgranskning av väsentliga balansposter har också genomförts liksom en uppföljning av processen för framtagandet av delårsbokslut med prognos samt de antaganden som ligger till grund för prognosen.

Rapporten har kommunicerats med Landstingets redovisningschef.

2 Rättvisande räkenskaper

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

2.1 Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att landstinget förfogar över kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Landstinget bedöms ha en utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet bedöms över lag hålla tillräcklig hög nivå och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan har efterföljts.

Vi har i tidigare avlämnade rapporter påtalat vikten av att organisationen ser över rutinerna för att säkerställa en så korrekt periodisering som möjligt av köpt respektive såld vård. Efter utförd granskning av årets fyra första månader kan vi konstatera att denna process alltjämt i huvudsak bygger på en kontantmässig redovisning med risk för en felaktig resultatredovisning under årets första fyra månader.

De av redovisningssystemet automatgenererade interimskontona, konto 1718 för tillgångar och konto 2998 för skulder, är mycket svåra att granska. I samband med månads- och delårsbokslut görs i bokslutsprocessen ingen analys/dokumenterad specifikation av dessa två konton, vars saldon överstiger 700 mkr och tillsammans bygger på över 63 000 rader enligt avstämningen. I dessa konton finns både månadsperiodiserade leverantörsfakturor men även månadsperiodiseringar från affärsredovisningssystemet Agresso, främst utbetalda driftsbidrag mm. Vår bedömning är att ett större fel med stor sannolikhet inte skulle upptäckas på dessa två konton på grund av dess omfattande volym. I redovisningssystemet bokas interimfordringar och skulder upp dubbelt mot varandra, vilket blåser upp balansräkningen med klassificeringsfel mellan tillgångar och skulder som följd. Problemet är som störst i början på året eftersom de flesta posterna har periodiserats ner till noll vid årsbokslutet. Enligt vår analys finns poster till ett värde om 652 mkr som kan kvittas mot varandra. De poster som finns kvar är fortfarande svåra att följa upp då det på respektive konto finns flera poster som kan kvittas inom kontot samt att periodiserade leverantörsfakturor blandas med periodiserade intäkter. Vår bedömning är att VLL tillsammans med programleverantören för Agresso snarast bör ta fram en rapport som kan specificera vilka poster som ligger som interimposter vid en speciell tidpunkt. Rapporten bör resultera i vilka faktiska poster som kvarstår när poster som kan nettoredovisas är borttagna. Dessa poster bör herefter vederbörligen specificeras och analyseras.

Med beaktande av de svårigheter ovanstående problematik medför bedömer vi, efter utförd granskning och genomförda analyser, att kvaliteten på upprättat delårsbokslut per 2013-04-30 är tillfredsställande och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2013 års resultat.

2.2 Efterföljsamhet av riktlinjer

För de fall det förekommer avsteg från Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendationer, skall skäl för detta anges i delårsrapporten. Upprättad delårsrapport anger inga avsteg förutom att styrelsen anger och motiverar varför man inte upprättar någon sammanställd redovisning för hela koncernen, men att detta kommer att ske i kommande delårsbokslut 2013-08-31.

Vår granskning har heller inte påvisat några avsteg.

2.3 Förändrade redovisningsprinciper

Vår granskning har inte identifierat några förändrade redovisningsprinciper av väsentlig karaktär.

Vi har noterat att kostnadseffekten till följd av räntejusteringen av kalkylräntan för beräkning av det skuldförda pensionsåtagandet har exkluderats i balanskravsavstämningen. Förfarandet är i överensstämmelse med föregående justering och får anses vara i enlighet med tillämpad praxis.

2.4 Utförd granskning av resultaträkningen

Förutom en genomförd analytisk granskning av intäkts- och kostnadsslagen i resultaträkningen har vi utfört en avstämning av landstingets finansiering visavi staten. Vår genomförda granskning har inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur landstingets resultat har redovisats i delårsrapporten.

Vi har vidare i vår granskningsprocess inhämtat kommentarer från verksamhetsområdeschefer och ansvariga controllers om hur verksamhetsresultaten har utvecklats under perioden och vilka åtgärder man vidtar i syfte att uppnå erhållna budgetförutsättningar.

2.5 Noteringar i samband med granskning av balansräkningen

Den genomförda översiktliga granskningen av balansräkningen har tagit sin utgångspunkt i att söka svar på stora och/eller oväntade avvikelser jämfört med tidigare perioder. Granskningen har inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur landstingets redovisat substansen av tillgångar och skulder i delårsrapporten. Förutom den osäkerhet som följer av problematik beskriven i punkt 2.1 ovan har balansräkningens poster i allt väsentligt substansgranskats mot dokumenterade underlag utan anmärkning.

2.6 Bedömning

Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed. Baserat på utförd granskning och genomförda analyser bedömer vi kvalitén på upprättat delårsbokslut i allt väsentligt som tillfredsställande och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2013 års resultat. Vi har dock lämnat synpunkter i syfte att förstärka rutiner för periodisering av köpt/såld vård samt åtgärder för att minimera risker för oupptäckta väsentliga fel kopplade till interimistiska balanskonton.

3 Resultatanalys

3.1 Översiktlig sammanställning över resultatet

<i>Belopp i Mkr</i>	Resultat jan-april 2012	Resultat helår 2012	Resultat jan-april 2013	Budget jan-april 2013	Prognos helår 2013	Budget helår 2013
Verksamhetens intäkter	682	2 419	745	756	2 397	2 421
Verksamhetens kostnader	-2 819	-8 544	-2 911	-2 885	-8 543	-8 567
Avskrivningar, plan	-98	-309	-100	-104	-312	-312
Verksamhetens nettokostnader	-2 236	-6 434	-2 266	-2 233	-6 458	-6 458
Skatteintäkter	1 619	4 848	1 629	1 632	4 886	4 894
Generella statsbidrag	586	1 723	583	584	1 749	1 753
Finansnetto	59	127	-335	-25	-413	-72
Resultat före extraordinära poster	28	264	-389	-42	-236	117
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens resultat/prognos	28	264	-389	-42	-236	117

3.2 Utfall för delåret, fyra månader

Periodens resultat - 389 Mkr utgör en sammantagen negativ budgetavvikelse om - 347 Mkr, fördelat på:

- ▶ Nettokostnadsutfall - 33 Mkr
- ▶ Skatter och statsbidrag - 4 Mkr
- ▶ Finansnetto - 310 Mkr *)

*) varav "engångs"-effekt och kostnadsökning på - 330 Mkr till följd av den justerade diskonteringsräntan i pensionsskultsberäkningen. Utan denna påkallade justering hade periodens negativa budgetavvikelse stannat vid - 17 Mkr.

Budgetavvikelsen i det för landstinget påverkbara nettokostnadsutfallet under perioden, -33 Mkr, har enligt avgiven delårsrapport sin grund i lägre verksamhetsintäkter, - 11 Mkr samt högre verksamhetskostnader, - 22 Mkr, än budgeterat. Styrelsen konstaterar i sin rapport att avvikelsen i verksamhetsintäkterna är orsakat av låga vårdintäkter i mars månad. Avvikelsen i verksamhetskostnaderna, som också den i till stora delar är hänförlig till hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde, är framförallt förorsakade av högre personalkostnader, inklusive kostnader för inhyrd personal, än budgeterat. Nuvarande ökningstakt av verksamhetens nettokostnader uppgår till 1,4 procent. Detta skall ses i relation till att budgetutrymmet för helåret 2013 endast medger en ökning om 0,3 procent.

Vår genomförda granskning har inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur landstingets resultat har redovisats i delårsrapporten. Förtydligas bör dock att erhållna läkemedelsrabatter har påverkat periodens läkemedelskostnader och därmed resultat positivt med 8 Mkr jämfört budget. Förhållandet har sin grund i att landstinget, tillsammans med övriga norrlandslandsting, från och med april 2013 ingått nytt avtal med läkemedelsindustrin. Det nya avtalet innebär avtalspriser netto, jämfört med att rabatten tidigare erhöles halvårsvis med sex månaders eftersläpning. Eftersom landstinget historiskt inte har tillämpat principen att i bokslutsprocessen försöka beräkna den upplupna intäkten på balansdagen utan låtit årsre-

sultaten representeras av erhållna faktiska rabatter, trots sex månaders faktisk eftersläpning, medför detta att 2013 kommer att tillföras rabatter som faktiskt har intjänats under det senaste halvåret 2012. Förutom att perioden härigenom har påverkats positivt med 8 Mkr så kommer helåret 2013 att påverkas positivt med 24 Mkr. Detta förhållande är viktigt att beakta när kostnaden för läkemedel tillika resultatet jämförs med budgeten 2013 (effekten av avtalsförändringen var inte känd när budgeten fastställdes) och tidigare år.

3.3 Prognos för helåret

Det prognostiserade resultatet för 2013 uppgår enligt avgiven delårsrapport till – 236 Mkr eller ca.+ 100 Mkr, exkluderat effekten av kostnadsökningen till följd av den justerade diskontoreringsräntan. Styrelsens prognos avviker därmed endast med – 17 Mkr från budgeten exkluderat räntjusteringen.

Den bedömning styrelsen gör i sin prognos för helåret 2013 är att de av landstinget påverkbara verksamhetens nettokostnader vid årets slut skall kunna redovisas i paritet med budget. Detta trots att nettokostnadsutfallet efter årets första fyra månader avviker negativt jämfört den budgeterade -33 Mkr, se punkt 3.2 ovan. Kan detta anses vara en realistisk bedömning eller inte? Detta är naturligtvis mycket svårt för oss att bedöma. Men ser man till den utveckling som var fallet under det senaste verksamhetsåret 2012 och de bakomliggande faktorer till negativa budgetavvikelser ute i verksamheterna, beskrivna i vår rapport efter utförd bokslutsgranskning 2012, så anser vi att det finns starka skäl för att uttrycka en oro över att verksamhetens nettokostnader inte kommer att kunna hållas inom budgeterad ram. Med budgeterad ram menas vid budgettillfället kända och beaktade förutsättningar som grund, exkluderande eventuellt tillkommande engångseffekter i form av exempelvis ytterligare återbetalda socialförsäkringspremier från AFA etc.

Föregående år uppgick prognosavvikelsen, sett till prognosen för verksamhetens nettokostnader efter augusti månad jämfört med utfallet, till hela – 79 Mkr. Förklaringen var att igångsatta besparingsprogram inte hade gett avsedda effekter. Av årets delårsrapport efter årets första fyra månader och kommentarer från verksamhetsområdeschefer förstår vi att denna problematik i allt väsentligt kvarstår, med en känd underskottsproblematik ute i verksamheterna att försöka komma tillrätta med.

3.4 Koncernfrågor

I vår rapport efter granskningen av årsbokslutet 2012 uppmärksammade vi revisorerna på att det vid bedömningen av årsredovisningen inte fanns tillgång till erforderlig information för att kunna bedöma framtida eventuella finansiella risker härrörande till problem knutna till spårtrafiken. Problemet kvarstår.

I Landstingsstyrelsens avrapportering av Region Västerbotten i delårsrapporten har vi noterat att det inom Regionen bedöms kunna föreligga "avsättningsbehov utöver budget med koppling till pensionsförpliktelser under 2013". Vad vi har erfarit så har landstinget tillsammans med Västerbottenskommunerna inför budgetberedning 2014 begärt en träff med Region Västerbotten för att få klarhet i den problematik som föreligger. Detta med anledning av att existerande pensionsstiftelses tillgångar inte längre balanserar befintliga pensionsåtaganden. Nya avsättningar bedöms vara erforderliga, finansierade genom ökade medlemsavgifter.

3.5 Bedömning

Nuvarande ökningstakt av verksamhetens nettokostnader uppgår till 1,4 procent. Detta skall ses i relation till att budgetutrymmet för helåret 2013 endast medger en ökning om 0,3 procent. Den negativa budgetavvikelsen i verksamhetens nettokostnader efter årets första månader bör innebära att det för den politiska nivån inte finns någon tid att förlora för att genom beslut av åtgärder och prioriteringar säkerställa att verksamheten bedrivs inom de ramar som finansieringen medger.

4 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Fullmäktige skall fastställa mål för god ekonomisk hushållning och uppföljning av dessa mål skall göras i delårsrapport och i årsredovisning. Revisorerna skall granska och bedöma måloppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål. I denna granskning följs endast de finansiella målen upp.

4.1 Finansiella mål

Landstingsstyrelsen utvärderar i sin delårsrapport måloppfyllelsen av de finansiella mål som av landstingsfullmäktige har fastställts i landstingsplanen 2013-2015, samt balanskravsresultatet utifrån bedömd prognos.

Målen för god ekonomisk hushållning har av fullmäktige beslutats till tre kvantifierbara finansiella mål vilka återges och kommenteras nedan;

- ▶ **Landstinget skall ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag för vardera året 2013-2015.**

Styrelsen redovisar i delårsrapporten i sin bedömning av måloppfyllelse att fullmäktiges resultatmål inte kommer att kunna infrias. Vi har mot bakgrund av vad vi framfört under punkten 3.3 ovan ingen anledning att avvika från denna bedömning.

Investeringarna ska finansieras utan extern upplåning

Vi instämmer i styrelsens bedömning att målet kommer att uppnås sett till innevarande år.

- ▶ **Det totala pensionsåtagandet vid utgången av 2015 ska vara finansierat till minst 25 procent.**

Det finns inga årsvisa delmål fastställda, vilket innebär att vi inte kan uttala oss om måloppfyllelse för enskilt år. I delårsrapporten har styrelsen kommenterat att finansieringsgraden per 2013-04-30 uppgår till 22 procent, en nedgång från årsskiftet med 3 procentenheter till följd av nya förutsättningar i beräkningen av pensionsåtagandet. Vi avstår från att kommentera rimligheten om måloppfyllelse vid utgången av 2015, utan konstaterar att betydande osäkerheter råder, såväl sett till hur det totala pensionsåtagandet som de finansiella marknaderna utvecklar sig över målperioden.

4.2 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat enligt Kommunallagen 8 kap. 4 §. Avstämning av balanskravet skall ske i delårsrapporten på basis av det prognostiserade och justerade resultatet för året.

Styrelsen gör i sin delårsrapport denna avstämning och redovisar i sin prognos ett bedömt balanserat justerat resultat för 2013 om 100 Mkr, vilket innebär, om det inträffar, att resterande underskott härrörande från 2008 och 2009, totalt 30 Mkr, kommer att kunna återställas.

Vi har noterat att kostnadseffekten till följd av räntejusteringen av kalkylräntan för beräkning av det skuldförda pensionsåtagandet har exkluderats i balanskravsavstämningen. Förfarandet är i överensstämmelse med föregående justering och får anses vara i enlighet med tillämpad praxis.

Mot bakgrund av vad vi har framfört under punkten 3.3 ovan, angående utvecklingen av verksamhetens nettokostnader, uttrycker vi en farhåga att ett justerat balanskravsresultat, inkluderande ett återställande av tidigare resterande underkott, inte kommer att kunna uppnås med mindre än en gynnsam utveckling av skatter och finansiering sker under resterande del av året.

4.3 Bedömning

- Styrelsen redovisar i delårsrapporten i sin bedömning av måluppfyllelse att fullmäktiges resultatmål inte kommer att kunna infrias. Vi finner ingen anledning att avvika från denna bedömning. I vår granskningsrapport avseende 2012 slog vi fast att de negativa avvikelser som förekommer i verksamheten i stor utsträckning beror på känd problematik som;
 - brist på egna specialistläkare medför dyra lösningar för att klara uppsatta verksamhetsmål,
 - svårigheter att åstadkomma en optimal planering med begränsningar i kapacitet utan att tillgängligheten påverkas negativt,
 - svårigheter att allmänt bromsa kostnadsutvecklingen, samt
 - en mer eller mindre beständig underskottsproblematik utan täckning i budget.Efter att vi har tagit del av och granskat delårsrapporten efter årets första fyra månader befarar vi att ovanstående problematik i allt väsentligt kvarstår.
- Mot bakgrund av den fortsatta negativa utvecklingen av verksamhetens nettokostnad jämfört den budgeterade befarar vi att ett justerat balanskravsresultat, inkluderande ett återställande av tidigare resterande underkott, inte kommer att kunna uppnås med mindre än en gynnsam utveckling av skatter och finansiering alternativt positiva engångseffekter inträffar under resterande del av året.

5 Slutsatser

Efter genomförd granskning bedömer vi att

- den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och landstingets riktlinjer,
- räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2013-04-30 och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2013 års resultat,
- finansiella mål för god ekonomisk hushållning har fastställts och följts upp,
- styrelsen redovisar i delårsrapporten i sin bedömning av måluppfyllelse att fullmäktiges resultatmål inte kommer att kunna infrias. Vi finner ingen anledning att avvika

från denna bedömning. I vår granskningsrapport avseende 2012 slog vi fast att de negativa avvikelser som förekommer i verksamheten i stor utsträckning beror på känd problematik som såvitt vi förstår i allt väsentligt kvarstår,

- den negativa budgetavvikelsen i verksamhetens nettokostnader efter årets första månader bör innebära att det för den politiska nivån inte finns någon tid att förlora för att genom beslut av åtgärder och prioriteringar säkerställa att verksamheten bedrivs inom de ramar som finansieringen medger.

Umeå den 30 maj 2013

Peter Bjureberg
Auktoriserad/certifierad revisor

Malin Blom
Godkänd/certifierad revisor