

# Medelpads Räddningstjänstförbund

Granskning av delårsrapport 2019-08-31



## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och avgränsning.....	3
2.3. Revisionskriterier.....	3
2.4. Avgränsning/ansvar.....	3
2.5. Genomförande .....	4
<b>3. Allmänt om förbundets delårsrapport .....</b>	<b>4</b>
3.1. Bokslutsprocessen .....	4
3.2. Delårsrapportens utformning .....	4
3.3. Avsnitt i förenklad förvaltningsberättelse .....	6
3.4. Noter .....	6
3.5. Redovisningsprinciper .....	7
<b>4. God ekonomisk hushållning.....</b>	<b>8</b>
4.1. Finansiella mål .....	8
4.2. Verksamhetsmål.....	8
<b>5. Förbundets resultat och balansräkning.....</b>	<b>10</b>
5.1. Resultaträkning samt prognos.....	10
5.2. Kommentarer till balansräkningen .....	10
<b>6. Balanskravet.....</b>	<b>10</b>
<b>7. Bedömning och rekommendationer .....</b>	<b>11</b>
7.1. Bedömning.....	11
7.2. Rekommendationer.....	12

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat Medelpads räddningstjänstförbunds (MRFs) delårsrapport per 31 augusti 2019. Våra slutsatser från granskningen sammanfattas enligt följande:

- Återrapportering av fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten visar på att ett av förbundets finansiella mål inte bedöms uppnås för 2019. Det andra finansiella målet utvärderas inte i delårsrapporten. Då förbundets finansiella mål inte prognostiseras uppnås, bedöms förbundet ha en svag måluppfyllelse för finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.
- Återrapportering avseende prognos för måluppfyllelse för de verksamhetsmål som fastställts i budgeten, visar sammantaget att prognosen för 2019 är att 88% av målen uppfylls, 4% av målen delvis uppfylls och 8% av målen ej uppfylls. Vår bedömning är att måluppfyllelsen för verksamheten är tillräcklig, men kan förbättras något.
- Förbundet beskriver bedömd måluppfyllelse för 2019 i delårsrapporten, men någon samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning nås görs inte. Revisionen har för avsikt att genomföra ytterligare uppföljning av förbundets slutliga bedömning av god ekonomisk hushållning i samband med granskningen av årsredovisningen 2019.
- Efter genomförd granskning är det vår uppfattning att delårsrapporten i huvudsak omfattar den information som krävs av en delårsrapport enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport. Upplysning om effekter av införandet av det nya regelverket har dock inte lämnats i delårsrapporten. Se även noteringar i avsnitt 3 för förbättringsområden.
- I delårsrapporten redovisas (efter årets åtta första månader) att om lämnad prognos för 2019 infrias, kommer förbundet att redovisa ett negativt balanskravsresultat om -2 271 tkr för året. Direktionen beskriver i delårsrapporten dock ej hur detta prognostiserade underskott ska återställas.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund (MRF) enligt kommunallagen skall granska en delårsrapport och lämna en bedömning över denna till respektive fullmäktige. Enligt kommunallagen (KL) ska revisorerna bedöma om resultaten i den delårsrapport som (enligt KL 11 kap. 16 §) ska behandlas av direktionen är förenliga med de mål som direktionen beslutat.

Respektive fullmäktige i medlemskommunerna ska behandla revisorernas bedömning i samband med behandlingen av delårsrapporten.

Vi har av Medelpads räddningstjänstförbunds revisorer erhållit uppdraget att genomföra en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2018-08-31

### 2.2. Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om resultaten i delårsrapporten per 2019-08-31 är förenliga med de mål som direktionen beslutat.

Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter ska ha granskats. Det handlar endast om en översiktlig bedömning. Ansvaret för upprättande av delårsrapporten ligger på direktionen.

Följande revisionsfrågor besvaras inom ramen för granskningen:

1. Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport?
2. Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att direktionens mål kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
4. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

### 2.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar. Granskningen har genomförts i enlighet med kommunallagen, samt god revisionsred i kommunal verksamhet.

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

- ▶ Lag (2018:597) om kommunal redovisning (LKBR)
- ▶ Rådet för kommunal redovisning (RKRs) rekommendation nr R17 Delårsrapport
- ▶ Kommunallagen, kap 9, 11, 12
- ▶ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- ▶ Förbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning

### 2.4. Avgränsning/ansvar

Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter ska ha granskats. Det handlar endast om en översiktlig bedömning. Ansvaret för upprättande av delårsrapporten och för att förbundet i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna, ligger på förbundsdirektionen.

## 2.5. Genomförande

Granskningen har utförts i enlighet med god revisions sed i kommuner, samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen. Vår granskning av delårsrapport har skett genom översiktlig granskning med beaktande av SKYREVs vägledning 4 om granskning av delårsrapport. Översiktlig granskning innebär att granskningen endast är översiktlig och mindre omfattande än granskningen av årsbokslutet. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Granskningen är till största delen analytisk, genom att analytiskt granska resultatutfallet och följa upp oväntade och oförklarliga avvikelser. Det innebär bland annat att vi jämfört relevanta nyckeltal mot budget och föregående år för att identifiera väsentliga avvikelser. Substansgranskning av väsentliga balansposter har genomförts stickprovsvis, men endast i begränsad omfattning.

## 3. Allmänt om förbundets delårsrapport

### 3.1. Bokslutsprocessen

Vid granskningens påbörjande erhöles filer med tillhörande underlag. Endast fåtal ytterligare underlag kompletterades med under granskningens genomförande.

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att kvaliteten på presenterade underlag är förbättrad från föregående års delårsbokslut, men fortsatt finns förbättringsmöjligheter. Våra noteringar vid avlämnandet av rapporten härrör sig till nedan beskrivna poster.

- Vi har vid genomförandet av vår granskning funnit brister avstämning av anläggningsregister samt när aktiveringar bör ske och vem som ansvarar för att aktivering sker. I tertialbokslutet finns det poster som ligger som pågående arbete, men som borde ha aktiverats direkt.

När aktivering inte görs i tid, skjuts kostnaden för avskrivning av dessa tillgångar. Detta är inte förenligt med god redovisningssed. Enligt uppgift ligger numera ansvaret för aktiveringar hos MRF och en förbättring av detta bör göras inför bokslutet. Aktiveringar och avskrivningar utifrån bedömda nyttjandeperioder bör göras löpande under året i samband med att inköp görs.

- När det gäller bokslutsbilagan för fordon finns det ej bakomliggande underlag till bilagan. Detta har lyfts fram i tidigare rapporter, dock finns det fortfarande brister i att ta fram korrekta bilagor till bokslutsposten.

### 3.2. Delårsrapportens utformning

Från och med den 1 januari 2019 gäller en ny redovisningsnormering i lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer. Minimikravet för vad en delårsrapport ska innehålla återfinns i RKR:s rekommendation R17 Delårsrapport, se kommentarer nedan.

Medelpads räddningstjänstförbund benämner sin delårsrapport per 2019-08-31 för "Tertialbokslut 2", vilket bör korrigeras.

Krav på delårsrapporten:	Redovisas i delårsrapporten	Kommentar:
En delårsrapport ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. (13 kap. 2 § LKBR)	Ja.	<p>Resultat- och balansräkningar finns. De redovisas dock inte under egna rubriker.</p> <p>Balansräkningen redovisar för jämförelseåret 2018-08-31, vilket inte överensstämmer med god redovisningssed.</p> <p>Redovisning av "Panter och Ansvarsförbindelser" saknas inom linjen i balansräkningen.</p> <p>I delårsrapporten finns även ett avsnitt benämnt förvaltningsberättelse.</p> <p>För att uppnå kravet om överskådlighet bör förbundet lägga till rubriker för respektive avsnitt (förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning) och lägga till dem i delårsrapportens sidhuvud.</p>
Dessutom ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå.	Delvis	<p>En översiktlig investeringsredovisning finns i delårsrapporten.</p> <p>I delårsrapporten saknas en översiktlig beskrivning av förbundets driftsredovisning.</p>
Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen ska tillämpas vid upprättande av en delårsrapport.	Delvis	<p>Nytt redovisningsregelverk tillämpas från 2019-01-01. I delårsrapportens avsnitt om redovisningsprinciper beskrivs detta.</p> <p>I delårsrapporten saknas information om effekterna av införandet av nytt redovisningsregelverk.</p>
När byte av redovisningsprincip sker, ska den redovisningsprincip som kommer att tillämpas i efterföljande årsredovisning tillämpas även i delårsrapporterna.	Se ovan och avsnitt 3.5	Se ovan och avsnitt 3.5
Ett byte av redovisningsprincip ska redovisas genom att jämförelseuppgifter omräknas med tillämpning av den nya redovisningsprincipen	Delvis.	Information har lämnats att jämförelsetal har räknats om, men ingen uppgift har lämnats om effekten på ingångsbalansen 2019 och på ingående balans för jämförelseåret 2018.

### 3.3. Avsnitt i förenklad förvaltningsberättelse

Minimikravet på innehåll i den förenklade förvaltningsberättelsen är följande avsnitt:

<b>Krav på avsnitt i förenklad förvaltningsberättelse:</b>	<b>Redovisas i delårsrapporten</b>	<b>Kommentar:</b>
Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.	Ja	
Upplýsningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.	Ja	I delårsrapportens förvaltningsberättelse redovisas avsnittet "God ekonomisk hushållning"
En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.	Ja.	Rubrik bör kunna kompletteras med att även omfatta resultatet och prognosen.
En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.	Ja	Finns under avsnittet "Balanskravsresultatet" i förvaltningsberättelsen.

### 3.4. Noter

Minimikrav för notupplýsningar i delårsrapporten:

<b>Krav upplýsningar i not om:</b>	<b>Finns i delårsrapporten</b>	<b>Vår kommentar:</b>
att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen	Delvis	Nya principer tillämpas. Effekten av införandet beskrivs dock inte, vare sig på ingångsbalansen 2019 eller 2018.
säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten	Nej	
karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat	Nej.	Redovisas inte några sådana poster i resultat- och balansräkningen.

Krav upplysningar i not om:	Finns i delårsrapporten	Vår kommentar:
effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden	Nej	Redovisas inte några sådana poster i resultat- och balansräkningen.
förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början	Nej.	Ansvarsförbindelser redovisas inte i not och inte heller i balansräkningen under rubriken "Panter och Ansvarsförbindelser" som ska finnas med inom linjen i balansräkningen.

### 3.5. Redovisningsprinciper

Från och med den 1 januari 2019 gäller en ny lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Upplysning om ändrade redovisningsprinciper framgår av delårsrapporten. Förbundet har dock inte upplyst i delårsrapporten om huruvida de analyserat effekter på resultat- och balansräkning med anledning av den nya lagen.

#### 3.5.1. Vår bedömning

Efter genomförd granskning är det vår uppfattning att delårsrapporten i huvudsak omfattar den information som krävs av en delårsrapport enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport. Upplysning om effekter av införandet av det nya regelverket har dock inte lämnats i delårsrapporten. Se även noteringar i avsnitt 3 ovan för förbättringsområden.



## 4. God ekonomisk hushållning

I delårsrapporten ska upplysningar lämnas om kommunalförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning. I MRFs delårsrapport per 2019-08-31 återfinns i förvaltningsberättelsen det avsnittet under avsnittet "God ekonomisk hushållning". Nedan lämnas kommentarer till den måluppföljning som görs i delårsrapporten för direktionens verksamhetsmål och finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.

### 4.1. Finansiella mål

#### *Finansiella mål för god ekonomisk hushållning*

Det prognostiserade resultatet uppfyller, tillsammans med föregående två års resultat, inte direktionens mål om ett utfall på 2 % av medlemsbidraget under en treårsperiod, se tabell 1 nedan.

Vid vår granskning har vi noterat att detta mål inte bedöms nås för 2019. Vi har även noterat att måluppfyllelsen i delårsrapporten endast är kommenterad för aktuellt år, men avser en treårsplan och ska därför även kommenteras huruvida det förväntas nås inom satt period utifrån lämnad prognos för helåret.

*Tabell 1 - resultatmål*

Ekonomiskt mål (tkr)	2017	2018	Prognos 2019	Treårssnitt
Bidrag från medlemskommuner	114 876	113 396	154 928	93 267
Resultat	1 236	-1 493	-1 870	-2 128
Resultat/omsättning	0,9%	Negativ	Negativ	Negativ

Direktionen har även ställt upp målet att prognosavvikelsen ska vara <1%. Enligt uppgift från förbundets controller avses med målet att "årets utfall av verksamhetens nettokostnad inte får avvika mer än 1% från prognosen för verksamhetens nettokostnad vid delårsrapporterna per 30 april och 31 augusti" samt att målet mäts enbart vid delåret. Förbundets bedömning är att målet uppnås.

Vi rekommenderar att målformuleringen tydliggörs i kommande MRP.

### 4.2. Verksamhetsmål

#### *Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning*

Totalt har förbundet 25 uppställda verksamhetsmål för 2018. Förbundets verksamhetsmål redovisas utifrån de fyra övergripande områdena räddning, förebyggande, verksamhetsstöd och verksamhetsledning.

*Tabell 2 – prognos måluppfyllelse utifrån verksamhetsområde*

Verksamhetsområde	Prognos för helåret - uppfyllda mål	Prognos för helåret - delvis uppfyllda mål	Prognos för helåret - ej uppfyllda mål
Räddning	4	-	2
Förebyggande	3	-	-
Verksamhetsstöd	3	-	-
Verksamhetsledning	4	1	-
Samordningsuppdrag	5	-	-

Skiftens förebyggande arbete	2	-	-
Summa	21	1	2
Andel av totala antalet mål (%)	(88%)	(4%)	(8%)

Inom verksamhetsområdet räddning prognostiseras två mål inte bli uppfyllda för 2019; målet om *förmåga att undsätta personer och tillsammans med samverkande aktörer kunna spärra av och evakuera farliga områden* och målet om att *för farliga ämnen, inom hela insatsområdet, kunna genomföra skadebegränsande åtgärder med inriktning på livräddning, egendoms- och miljöräddning*.

Inom verksamhetsområde verksamhetsledning prognostiseras målet om en *fungerande verksamhetsplanering* delvis uppnås.

I delårsrapporten prognostiseras övriga verksamhetsmål nås för helåret.

Vår sammanställning visar att prognosen för 2019 är att 88% av målen uppfylls, 4% av målen delvis uppfylls och 8% av målen ej uppfylls. Vår bedömning är att måluppfyllelsen för verksamheten är tillräcklig, men kan förbättras något.

#### **4.2.1. Vår bedömning**

Förbundet beskriver bedömd måluppfyllelse för 2019 i delårsrapporten, men någon samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning nås görs inte.

Vår sammanställning visar att prognosen för 2019 är att 88% av målen uppfylls, 4% av målen delvis uppfylls och 8% av målen ej uppfylls. Vår bedömning är att måluppfyllelsen för verksamheten är tillräcklig, men kan förbättras något.

Delårsrapporten beskriver att de finansiella målen inte kommer att nås för 2019. Vi gör ingen annan bedömning.

Revisionen har för avsikt att genomföra ytterligare uppföljning av kommunens slutliga bedömning av god ekonomisk hushållning i samband med granskningen av årsredovisningen 2019.

## 5. Förbundets resultat och balansräkning

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

### 5.1. Resultaträkning samt prognos

Kommunalförbundet redovisar för årets första åtta månader ett utfall på 1 531 tkr (för jämförelseåret -3 540 tkr). Årets prognos är ett negativt utfall om -1 871 tkr och budgeterat resultat uppgår till 0 tkr.

Enligt delårsrapporten beror det negativa utfallet i prognosen bland annat på att det finns ett fel i budget för posten förändring av semesterlöneskuld, att förväntade kostnader för fordon förväntas öka och att semestertillägget har varit felberäknat för på de fasta lönetilläggen för den senaste tioårsperioden.

Förbundet kommenterar avvikelser mot budget i delårsrapporten. Dock saknas kommentar kring den felbudgeterade posten under avsnittet personalkostnader under verksamhetens kostnader.

I delårsrapporten beskrivs under verksamhetens kostnader att "Driftkostnaderna har minskat med 459 tkr mot föregående år" samt att detta har "till stora delar att göra med stor ekonomisk försiktighet för att balansera det totala resultatet"

### 5.2. Kommentarer till balansräkningen

**Tillgångssidan** har minskat med 8 475 tkr mot årsbokslutet 2018. Förändringen förklaras främst av en ökning i likvida medel (+41 697 tkr) och en minskning i kundfordringar (-57 635 tkr), en ökning av fordran avseende pensioner (+12 957 tkr) samt aktiveringar av föregående års pågående investeringar (+5 347 tkr).

Tillgångssidan består till största del en av fordran på medlemskommuner avseende pensioner (95 102 tkr), anläggningstillgångar av slaget fordon (78 526 tkr) samt bankmedel (49 800 tkr). Bankmedel är avstämda mot kontoutdrag från bank.

Bland **skulder** (164 235 tkr) återfinns främst avsättningar för pension med tillhörande särskild löneskatt (105 483 tkr), vilka har avstämts mot underlag från KPA. Posten innehåller även interimsskulder (42 404 tkr) som stämts av mot underlag.

Förändringen i skulderna sedan årsbokslutet 2018 består i en ökning avseende avsättning för pensioner motsvarande 10 438 tkr.

## 6. Balanskravet

I delårsrapporten redovisas (efter årets åtta första månader) att om lämnad prognos för 2019 infrias, kommer förbundet att redovisa ett negativt balanskravsresultat om -2 271 tkr för året. I delårsrapporten redovisas inte hur återställandet ska genomföras.

Om balanskravet inte uppnås, behöver förbundet återställa resultatet inom tre år och i sin årsredovisning för 2019 beskriva hur återställandet ska gå till.

## 7. Bedömning och rekommendationer

### 7.1. Bedömning

Åtterrapporering av fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten visar på att ett av förbundets finansiella mål inte bedöms uppnås för 2019. Det andra finansiella målet utvärderas inte i delårsrapporten. Då förbundets finansiella mål inte prognostiseras uppnås, bedöms förbundet ha en svag måluppfyllelse för finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.

Åtterrapporering avseende prognos för måluppfyllelse för de verksamhetsmål som fastställts i budgeten, visar sammantaget att prognosen för 2019 är att 88% av målen uppfylls, 4% av målen delvis uppfylls och 8% av målen ej uppfylls. Vår bedömning är att måluppfyllelsen för verksamheten är tillräcklig, men kan förbättras något.

Förbundet beskriver bedömd måluppfyllelse för 2019 i delårsrapporten, men någon samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning nås görs inte. Revisionen har för avsikt att genomföra ytterligare uppföljning av förbundets slutliga bedömning av god ekonomisk hushållning i samband med granskningen av årsredovisningen 2019.

De i granskningen uppställda revisionsfrågorna besvaras nedan:

1. *Är rapporten från direktionen upprättad enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport?*

Efter genomförd granskning är det vår uppfattning att delårsrapporten i huvudsak omfattar den information som krävs av en delårsrapport enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport. Upplysning om effekter av införandet av det nya regelverket har dock inte lämnats i delårsrapporten. Se även noteringar i avsnitt 3 ovan för förbättringsområden.

2. *Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att direktionens mål kommer att uppnås?*

Ja, delårsrapporten ger svar på att ett av uppsatta finansiella målen inte kommer att uppnås. Det andra finansiella målet utvärderas inte i delårsrapporten då det avser prognosavvikelse och mäts för helåret.

Delårsrapporten ger också svar på i vilken utsträckning verksamhetsmålen uppnås. Se avsnitt 4.2.

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

Nej, av delårsrapporten framgår att MRF ej prognostiserar att nå ett balanserat resultat vid årsbokslutet. Det prognostiserade negativa balanskravsresultatet bedöms uppgå till – 2 271 tkr.

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

Nej.

## 7.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer till förbättringar är följande:

- Att stärka måluppfyllelsen för uppsatta finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.
- Att vidta åtgärder för att uppnå lagens regler om en ekonomi i balans.
- Att åtgärda de noteringar som gjorts kring delårsrapportens utformning. Se avsnitt 3.

Sundsvall den 16 oktober 2019

Malin Westerberg Blom  
Certifierad kommunal revisor  
Auktoriserad revisor

Marie Lundin  
Revisor