



Rapport från Freveko AB

Avseende 2020 års revision av Samordningsförbundet Västra Mälardalen

2021-02-12



Innehållsförteckning

- 1) Revisionens inriktning
- 2) Resultatanalys
- 3) Balansanalys
- 4) Revisionen
- 5) Förbättringsförslag
- 6) Sammanfattande revisionell bedömning

Bilaga 1 - Ordförklaring

Bilaga 2 - Trafikljus

FREVEKO

Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende 2020 års revision. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av förbundets räkenskaper, dess interna kontroll samt styrelsens och förbundssamordnarens arbete och de iakttagelser som vi har gjort under arbetets gång.

Rapporten innehåller både våra förslag på utvecklingsområden och områden där vi bedömt att förbundet har en bra intern kontroll. Kopplat till de utvecklingsområden som vi har identifierat hittar ni även våra förslag på hur ni kan arbeta med dessa framöver.

Vi har även sammanfattat de frågeställningar som vi tycker är väsentliga att beakta i ert framtida styrelsearbete.



Jennie Fernros

Auktoriserad revisor

jennie.fernros@freveko.se

072-467 69 97

Mia Karacs

Revisorsassistent

mia.karacs@freveko.se

072-467 69 95

Revisionens risk- och fokusområden

Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom verksamhet:

- * Eget kapital – storleken samt betydelsen för god ekonomisk hushållning
- * Uppbyggnaden av redovisningen och den finansiella rapporteringen
- * Verksamhetsrevision – beslutande, uppföljning och målfyllnelse
- * Intern kontroll – existensen av rutiner för intern kontroll

1 Revisionens inriktning

Revisionens syfte

Förbundets revisor som representerar de ingående kommunerna och Region Västmanland har gett Jennie Fernros på Freveko AB i uppdrag att granska 2020 års årsredovisning.

Vårt uppdrag är att informera styrelsen och revisorerna om den bedömning av redovisning och förvaltning som ligger till grund för utformningen av revisionsberättelsen. Vi vill också ge förslag på förbättringar vad gäller processer och rutiner för ert förbund.

Vår revisionsgranskning är baserad på risk* och väsentlighet*.

I revisionsuppdraget ingår att granska den finansiella informationen, men även att granska styrelsens och förbundsamordnarens förvaltning av förbundet, vilket sker genom vår förvaltningsrevision*.

Styrelsen ansvarar för att förbundet upprättar en årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut, vilket framgår av Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska följas.

Vår granskning har utförts enligt god revisionssed och med iakttagande av revisorslagens bestämmelser om bl a opartiskhet och självständighet samt med beaktande av ISA (International Standards on Auditing).

Granskningen har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

* Finns beskrivet i bilaga 1

Resultaträkning

Erhållna bidrag uppgår bägge åren till 3 000 tkr. Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan som sätter lägsta nivå för övriga ingående parter. Förbundet har inte sökt eller beviljats några extra medel.

De direkta kostnaderna ligger i nivå med fg år. Skillnad mellan åren ligger i att kostnaden för Förbundsamordnaren (F5) fördelats mellan insatskostnad och administrativ kostnad utifrån till hur stor del denna arbetar processstödjande respektive administrativt. De administrativa kostnaderna är 309 tkr lägre än fg år främst som en följd av ovannämnda fördelning.

De återkommande insatserna hade förbrukat 219 tkr mindre än budgeterat 2020 och insatser som avslutats under 2020 hade förbrukat i nivå med budget (-10 tkr). Bland de pågående insatserna kvarstår 700 tkr till kommande års kostnader.

Årets resultat blev +192 tkr jämfört med budgeterade +/- 0 tkr. Trots pandemin har man haft en relativt liten avvikelse mellan utfall och budget.

FREVEKO

2 Resultatanalys

Här presenterar vi kort resultaträkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
Verksamhetens intäkter	1	3 000 000	3 000 000
Verksamhetens kostnader	2	-2 808 379	-3 101 559
Avskrivningar		0	0
Verksamhetens resultat		191 621	-101 559
Finansiella intäkter		146	0
Finansiella kostnader		-5	
Resultat efter finansiella poster		191 762	-101 559
Extraordinära poster			
Årets resultat		191 762	-101 559

Balansräkning

Årets resultat om 192 tkr minskar det egna kapitalet till 609 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 201231 till 20 % (14 %) av 2021 (2020) års bidrag och ligger således precis på rekommenderat tak (20 %).

Budgeterat resultat för 2021 är +/- 0 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 211231.

Uppgående till samma belopp och procentsats (20%). Vi rekommenderar att budgeten läggs med minusresultat framöver för att inte riskera att hamna över rekommenderat tak om någon kostnad uteblir eller blir lägre än budgeterat.

2 Balansanalys

Här presenterar vi kort balansräkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2020-12-31	2019-12-31
Omsättningstillgångar			
Korta fordringar	3	36 170	163 627
Kassa och bank		950 029	670 181
Summa omsättningstillgångar		986 199	833 808
Summa tillgångar		986 199	833 808
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		191 762	-101 559
Övrigt eget kapital		417 620	519 179
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	4	376 817	416 188
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		986 199	833 808

Förbättringsförslag

- Flerårsbudget saknas i 2020 års verksamhetsplan. Uppgiften är medtagen i 2021 års verksamhetsplan. Viktigt i takt med att tidigare års överskott minskar.
- Styrelsen har i verksamhetsplanen för 2020 angett att överskottet ska vara max 20 % av förbundets budget. Förtydligande behöver göras där det framgår att det egna kapitalet ska uppgå till max 20 % av förbundets budgeterade intäkter.

3 Revisionen

Intern kontroll

Vår granskning har bland annat omfattat genomgång av de väsentliga processerna för finansiell rapportering, inköp och försäljning samt lön. Här sammanfattar vi våra slutsatser och utvecklingsområden.

● Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Resultatrapporter under löpande år. Vid varje styrelsemöte går periodrapport igenom.
- Uppställningen i de finansiella rapporterna följer SUS* med uppdelning mellan insatskostnader och Administrationskostnader.
- Årssammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen.
- Delårsrapport finns upprättad per 200630. Kommentarer till större finansiella avvikelser finns. Denna innehåller även uppföljning av verksamheten mot av styrelsen uppsatta mål. Av styrelseprotokollen framgår också att verksamheten följs under löpande år genom bl a Managementrapporten.
- Enligt Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska årsredovisningen godkännas och skrivas under av styrelsen inom tre månader från räkenskapsårets utgång. Både 2019 och 2020 års årsredovisningar är fastställda inom lagstadgad tid.
- Verksamhetsplan och budget har antagits innan 30/11 året före.
- Det framgår av styrelseprotokollet att styrelsen i enlighet med lag årligen ska visa budget i balans, vilket framgår av 2020 års budget samt 2021 års budget med flerårsprognos för 2022-2023.
- Sammanställning utfall mot budget finns medtagen i årsredovisningen. Den är uppdelad på återkommande insatser, avslutade insatser samt Pågående insatser.

*SUS= Sektorövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

Intern kontroll forts

● Process för rekvirering av medel från huvudmännen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rekvirering av medel från huvudmännen.
- Uppföljning och avstämning av inbetalningar.

● Inköpsprocessen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- De administrativa rutinerna har from rå 2019 effektiviserats genom manuell scanning av leverantörsfakturer via mail till förbundssamordnaren eller ordförande för ankomsttest har införts.
- Elektronisk utbetalningsattest som görs av ekonomen samt kontrastignering av förbundssamordnaren eller ordförande. Samtliga fakturer attesteras av förbundssamordnaren och fakturer som rör denne attesteras även av ordförande.
- Attestordningen framgår av förbundets styrdokument.
- Rutin finns där endast huvudmännen beviljas medel till insatser, dvs förbundet köper inte själv in verksamhet och är inte själv ansvarig huvudman för någon verksamhet.
- Uppföljning av nedlagda kostnader per insats görs vid varje styrelsemöte.

Intern kontroll forts

Löneprocessen

Förbundet har under 2020 inte haft någon anställd personal, men styrelsearvoden har betalats ut. Köpings kommun faktureras för FS tjänst enligt avtal.

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Arvodes- och reseersättning som följer reglemente från Region Västmanland. Även avrese- och ankomststort framgår på underlagen.
- Arvodes- och reseräkningarna som är attesterade av förbundssamordnaren, nämndsekreteraren samt ekonomen.
- Elektronisk utbetalningsattest av ekonomen samt kontrastsignering av förbundssamordnaren eller ordförande.

Löpande bokföring

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rörelseegilla kostnader. Kontroll har gjorts av att bokförda kostnader är kopplade till verksamheten.
- Projektredovisning tillämpas på ett tillfredsställande sätt och denna är uppbyggd för att underlätta rapporteringen i SUS*.
- Kontoplanen som byggts upp för att underlätta redovisningen av olika insatser och projekt.
- Kostnaderna har en tydlig uppdelning där det framgår vad som är Direkta verksamhetskostnader och vad som är administrativa kostnader.
- Leverantörsfakturer avseende en viss insats som administreras och bokförs hos ansvarig huvudman. Förbundets leverantörsfakturer består istället av rekvisitering av medel från ansvarig huvudman för den aktuella insatsen, vilket är ett korrekt upplägg utifrån grundtanken med samordningsförbunden.

*SUS= Sektorövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

Förbättringsförslag

- Tänk på att inbetalningar till Skatteverket alltid ska göras i tid.

Intern kontroll forts

● Skatt

Två sena inbetalningar har förekommit med en respektive 2 dagar per tillfälle. Förbundet har i övrigt skött sina åtaganden gentemot SKV under 2020.

● Lagar

Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.

● Arbetsgivarrollen

Förbundssamordnaren är anställd av Köpings kommun. Endast styrelsearvoden finns som lönekostnad i förbundet.

● Fastställande av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen

Styrelsen har korrekt fastställt årsredovisningen i protokoll.

Efter avslutad revision ska förbundet distribuera årsredovisningen med revisionsberättelse och revisionsrapport till sina huvudmän. Huvudmännen ska därefter årligen fastställa förbundets årsredovisning och bevilja styrelsen ansvarsfrihet. Av styrelseprotokollen 2020-11-27 framgår att samtliga huvudmän fastställt 2019 års årsredovisningar och beviljat styrelsen ansvarsfrihet.

● Avtal

Avtal har tecknats beträffande samtliga beviljade projekt/insatser.

● GDPR (nya personuppgiftslagen)

Styrelsen har utsett styrelsen till Personuppgiftsansvarig och vice ordförande till Dataskyddsombud och Personuppgiftsombud. Förbundssamordnaren har rollen som Företrädare för personuppgiftsansvarig samt Dataskyddshandläggare. Styrelsen har även tecknat personuppgiftsbiträdesavtal med Köpings kommun avseende de administrativa tjänster som Köpings kommun tillhandahåller förbundet (ekonomi inklusive löneadministration, arkiv mm). Under 2020 har personuppgiftsbiträdesavtal tecknats med No WaIT AB.

Styrdokument som antagits under 2020:

Internkontrollplan 2021

Reviderad förbundsordning har upprättats under 2018 av förbundet, men beslut inkom i slutet av 2019 där försäkringskassan ej godkände denna pga skrivningen "Tekniskt hjälpmedel ska kunna användas för att vara närvarande" och därför måste förbundsordningen ändras och godkännas på nytt av samtliga parter, vilket ej hade skett före 191231. Åtgärdat under 2020.

Förbättringsförslag

- Virekommenderar att förbundets styrdokument lagras på en intern hemsida.

FREVEKO

Intern kontroll forts

Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan.

- | | |
|--|--|
| ☐ Förbundsordning | ☐ Representationspolicy |
| ☐ Årlig verksamhetsplan | ☐ EU-Policy |
| ☐ Årlig budget | ☐ Rutiner, roller och registerförteckning för behandling av personuppgifter enligt Dataskyddsförordningen |
| ☐ Delegationsordning | ☐ Beloppsgräns betalkort |
| ☐ Kriterier för ansökan av medel till insatser | ☐ Riktlinjer för direktupphandling |
| ☐ Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår | ☐ Arkiv och Dokumenthanteringsplan |
| ☐ Intern kontrollplan | |

Förbättringsförslag

- Vi rekommenderar styrelsen att se över de administrativa kostnaderna. Förbundet betalar årligen 275 600 kr till Köpings kommun för administrativa tjänster (exkl kostnad för förbundssamordnaren). Vår bedömning är att kostnaden inte är marknadsmässig map förbundets storlek. Avtalet måste göras om eller så behöver en annan leverantör anlitas.

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2020 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

● God ekonomisk hushållning

Förbundet ska bedriva verksamhet som är ändamålsenlig och effektiv samt med god ekonomisk hushållning. Förbundets administrativa kostnader utgör 31 (41) % av erhållna bidrag 2020 (2019). Kostnaden för utbetalda medel till projekt/insatser uppgår till 63 (62) % av erhållit bidrag för 2020 (2019). Den procentuella kostnaden för personal- och administration är relativt hög, men det måste ställas mot att ett litet förbund ofta får högre andel administrativa kostnader. I detta förbund fördelas samtliga kostnader för förbundssamordnaren mellan insatskostnader och administrativa kostnader till hur stor del FS arbetar processfödjande vs administrativt.

Vi har noterat att årskostnaden för inköp av administrativa tjänster exklusive förbundssamordnarens kostnader från Köpings kommun är hög (276 tkr) och vår bedömning är att kostnaden inte är marknadsmässig.

De administrativa kostnaderna är höga i kronor mätt och uppgår 2020 till 932 tkr och täcks således inte av den grundtilldelning om 400+400 tkr som förbundet erhåller som självständigt förbund, med en marknadsmässig kostnad till Köpings kommun kommer dock grundtilldelningen räcka för att täcka de administrativa kostnaderna fullt ut.

Till förbundets fördel är att det egna kapitalet uppgår till rekommenderat tak. Till förbundets nackdel är att förbundet inte förbrukat hela 2020 års bidrag under verksamhetsåret. Den sammantagna bedömningen är dock att förbundet har en god ekonomisk hushållning förutom den icke marknadsmässiga kostnaden till Köpings kommun som måste omförhandlas.

● Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva egen rehabiliteringsverksamhet. De får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.

Inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare har endast utbetalats till huvudmännen.

God rutin finns. Bedömningen är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.

Förbättringsförslag

- Styrelsen bör förslagsvis börja använda indikatorerna för att följa verksamheten över tid samt för att jämföra sig mot andra förbund. Detta för att se vilka delar av verksamheten som fungerar bra och vilka som har förbättringspotential.

Verksamhetsrevision forts.

● Beviljande av medel till insatser/projekt

Förbundet begär alltid in ansökningar för alla större projekt/insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel. God rutin finns.

● Måluppfyllelse

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplanen och målen för de enskilda insatserna som förbundet valt att finansiera framgår av ansökningarna. Utvärderingsmetoder samt måluppfyllelsen framgår av årsredovisningen både beträffande de individinriktade insatserna och de strukturella insatserna. Vår bedömning är att dessa är tillfredsställande och att en tydlig koppling till styrelsens mål i verksamhetsplanen finns. Det framgår tydligt att styrelsen anser att målbilden för 2020 är uppfylld.

Utöver självvärdering och SUS bör indikatorerna bör användas för att följa verksamheten mot uppsatta mål samt över tid och för att jämföra resultat och utveckling mot andra förbund i landet.

Vår bedömning är även att förbundet arbetar aktivt med att inhämta resultat för de olika insatserna under löpande år samt inför boksłutsarbetet. Bra och tydligt uppställning och beskrivning över verksamheten i form av beviljade insatser framgår av årsredovisningen.

Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2020 års revision som bör användas som underlag till 2021 års styrelsearbete.

- Tänk på att inbetalningar till Skatteverket alltid måste göras i tid.
- Vi rekommenderar styrelsen att driva verksamheten med förlust för att inte det egna kapitalet ska ligga precis i taket utan en bit under. Vi rekommenderar även att en lägsta beloppsgräns bestäms för storleken på eget kapital.
- Vi rekommenderar förbundet att se över kostnaden för de administrativa tjänsterna som köps av Köpings kommun då dessa inte kan bedömas som marknadsmässiga
- Vi rekommenderar styrelsen att börja använda Indikatorerna för att mäta förbundets verksamhetsutveckling över tid samt för att kunna jämföra sig mot övriga förbund i landet.
- Kontrollera årligen så att ni använder den senaste gällande mallen för årsredovisning för Finsam.
- Vi rekommenderar att styrdokument och protokoll med bilagor lagras på en intern hemsida så de finns tillgängliga för nya och gamla styrelseledamöter samt för revisorerna.
- Fortsätt anpassa verksamheten till de förutsättningar som finns under rådande pandemi och fortsätt se nya möjligheter och arbetssätt så att verksamheten inte tappar fart.

Sammanfattande bedömning

Årets granskning har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

Den sammantagna bedömningen efter genomförd revision är att kravet på god intern kontroll är uppfyllt och att årsredovisningen ger en rättvisande bild av samordningsförbundets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Vi har vid granskningen inte funnit något som leder till anmärkning på att styrelsens ledamöter handlat i strid med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller förbundsordningen.

På basis av gjorda iakttagelser och överväganden avlämnas därvid en revisionsberättelse enligt standardutformning.

FREVEKO

Sammanfattande revisionell bedömning

Sammanfattning av verksamhetsrevision

Uppställningen och redovisningen av projekten/insatserna i årsredovisningen är tydlig. Mål finns för alla projekt/insatser och projekten följs dessutom löpande och kommenteras vid styrelsemötena och slutrapporter inhämtas som regel vid avslut. Riktlinjer finns fastställda för vad som gäller när aktörer ska söka medel från förbundet. Styrelsen verkar vara konsekvent i att begära in projektbeskrivningar där mål framgår. Avtal finns även tecknade avseende alla insatser som beviljats medel.

Kopplingarna mellan målen i verksamhetsplanen och dess uppfyllnad framgår tydligt av årsredovisningen.

Vi tycker det är av stor vikt att styrelsen fortsätter följa redan avslutade projekt även framöver och att vikt läggs på hur det går med tänkt implementering av lyckade projekt.

Styrelsen har även gjort en långsiktig plan för verksamheten och dess finansiering, vilket är viktigt men också nödvändigt när de likvida medlen minskar i samband med att överskottet från tidigare år arbetats bort.

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Enligt regeringens proposition, 2003/04:05, God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, föreslås bl a att revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en tillfredsställande uppföljning av verksamhetens mål och kommentarer till dessa. Förbundets egna kapital understiger korrekt det rekommenderade taket även om de administrativa kostnaderna är relativt höga.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning uppfyller lagens krav. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning jämfört mot budget och jämfört mot fg år samt balansräkning med kassaflödesanalys för perioden och föregående år. Tillfredsställande information framgår i notapparat. Sammanställning över utfall per insats jämfört mot budget framgår av årsredovisningen.

Bilaga 1 – Ordförklaring

Ord

Förklaring

Risk

Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som styrelsen kan påverka.

Väsentlighet

Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika förbund och verksamheter. Om det totala felet som noterats i revisionen understiger beloppet för väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("Förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även förbundets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Förvaltningsrevision

I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("Förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Standardutformning

Innebär en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.

Bilaga 2 – Trafikljus

Trafikljus *Förklaring*

● Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på förbundets finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svaghet i den interna kontrollen. Som sådana kräver de därför stor uppmärksamhet från styrelsens sida.

● Ett gult ljus indikerar observationer som, även om de inte möter ~~kriteria~~ för att åsättas ett rött ljus, har eller kan ha en sådan påverkan på den finansiella rapporteringen att de bör komma till styrelsens kännedom.

● Ett grönt ljus kan åsättas observationer som tidigare klassificerats som gula eller röda, men som nu har åtgärdats. Frågeställningar där vi förvisso inte har några avvikelser eller brister att rapportera kan också åsättas ett grönt ljus om de är av sådan magnitud eller behäftade med en sådan grad av komplexitet att styrelsen bör få kännedom om dem.