

Granskning av delårsrapport 2018-08-31 – finansiell del

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Bakgrund

Ett kommunalförbund för Svenskt Ambulansflyg har bildats med start 1 januari 2016. Förbundet ska för medlemmarnas räkning tillhandahålla ambulansflyg i Sverige. I uppdraget ingår att äga flygplanen, ansvara för medicinteknisk utrustning i flygplanen, bemanning med sjukvårdskunnig personal samt ansvara för en koordineringscentral.

I ett inledningsskede genomförs uppbyggnad av organisation mm för att verksamheten ska finnas på plats vid driftsstart av ambulansflygstrafiken. Den ordinarie driftsstarten har förskjutits på grund av en försenad upphandling och har flyttats fram till år 2020. Under 2017 genomfördes bland annat upphandling av flygplan, vilken har överprövats. Det finns en osäkerhet kring när i tiden överprövningen slutligt har behandlats av domstolen.

Upphandling av medicinteknisk utrustning (MTP) genomfördes under 2016. Inköpet har beslutat fullföljas och leveranser genomförs sedan 2017 och beräknas vara slutförda hösten 2018.

Utifrån antagen budget planeras verksamheten öka något kommande år, för att vid driftsstart, som är planerad till år 2020, öka markant. Ökningen av budgeterad nettokostnad för verksamheten 2018 jämfört med 2017 uppgår till 1,9 mkr.

Bakgrunden till denna granskning är att valda revisorer i Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg enligt kommunallagen årligen ska 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 kommunalförbundets 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?

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 det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt,

- ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat för årets första åtta månader och ställning per 2018-08-31 samt
- är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

1. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
2. Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?
3. Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
4. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
5. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

Avgränsning/ansvar

Granskningen omfattar Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflygs förbundsstyrelse. Ansvar för upprättande av delårsrapporten och för att kommunalförbundet i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på kommunalförbundets styrelse.

Revisionskriterier

Granskningen utförs i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt SKYREVS vägledning 4 Granskning av delårsrapport. Vidare kommer de rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger att vara vägledande.

Förbundsstyrelsens 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 om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 22 Delårsrapport
- Kommunallagen, kap 6,8,9
- Kommunalförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- God redovisningssed

Metod och genomförande

Granskningen utförs i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Vår granskning av delårsrapport sker utifrån Standarden för Översiktlig Granskning (SÖG 2410) med beaktande av SKYREVS vägledning 4 om granskning av delårsrapport. 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 jämför relevanta nyckeltal mot budget och föregående år för att identifiera väsentliga avvikelser. Vi

intervjuar nyckelpersoner i bokslutsprocessen om orsaker till förändringar i poster. Om vi identifierar avvikelser fördjupar vi vår granskning.

Projektorganisation och kvalitetssäkring

Granskningen genomförs av Malin Westerberg Blom, auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor med djupgående erfarenhet av årsbokslut och granskning inom offentlig sektor samt Johan Pettersson auktoriserad revisor och Petra Sääf. Kvalitetssäkring kommer att göras av Stefan Lindahl.

Malin Westerberg Blom kommer att stå för den samlade analysen, rapportskrivning och rapportering/presentation.

Utöver vår interna kvalitetssäkring får samtliga intervjuade möjlighet att komma med synpunkter på rapportutkastet. Detta för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekta fakta och uttalanden.

Revisorerna tillhandahålls en slutrapport. Rapporten kommer att faktakontrolleras av förbundsdirektören.

Prövning av oberoende och integritet

En prövning har skett av de sakkunnigas oberoende och integritet i relation till uppdraget och det har inte framkommit några omständigheter som strider mot att någon av medarbetarna ska kunna agera oberoende i denna granskning. Om skäl uppstår kommer en förnyad prövning av oberoendet att göras under granskningsarbetet.

Preliminär tidsplan

Granskningen genomförs enligt följande plan:

Moment	Tidpunkt
Revisorerna tar ställning till projektplan	Juni 2018
Projektstart	September/oktober 2018
Analys och rapportskrivning	Oktober/november 2018
Slutrapport till revisionen	Oktober/november 2018
Föredragning av rapport	Oktober/november 2018

Kostnad

Granskningen har en budget på 40 000 kr. Arvodet bygger på en avrapportering i Umeå. Vid avrapportering på annan ort tillkommer kostnader för resa och restid. Kostnader för eventuella ytterligare möten faktureras separat och ingår inte i ovanstående arvode.