

Granskning av räkenskapsåret 2018

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 skall lämna en revisionsberättelse varje år för den verksamhet som bedrivits under året.

Revisorernas uppdrag är att granska

- om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande,
- om räkenskaperna är rättvisande,
- om den interna kontrollen i styrelsen är tillräcklig

Den granskning som ligger till grund för uttalandena i revisionsberättelsen omfattar bland annat ekonomisk förvaltning, rutiner och intern kontroll. I granskningen ingår granskning av årsbokslut och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte är tudelat, dels att granska om förbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden och dels att granska årsbokslut och årsredovisning för förbundet.

Revisorernas granskning och därtill följande rapport ger fullmäktige möjlighet att få en samlad bedömning av verksamheten.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Vilka rutinbeskrivningar och policydokument har upprättats och fastställts? Vilka av de som fanns ifjol har uppdaterats?
2. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att förbundets medel inte utbetalas felaktigt? Finns en fungerande kontroll för attester? Vem attesterar förbundsdirektörens kostnader? Har lämnade rekommendationer åtgärdats?
3. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en fungerande rutin för utbetalningar av löner vad gäller attester, rutiner och kontroller? Har hantering av tjänstebil hanterats korrekt ur ett förmånsperspektiv?
4. Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med gällande regelverk för representation och resor?
5. Mot bakgrund av notering i 2017 års granskning - har förbundsstyrelsen tillsett ett tillräckligt försäkringsskydd för såväl egendom som ansvar?
6. Har några förändringar gjorts vad gäller avstämningsrutinen för likvida medel? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?
7. Har en förteckning upprättats över vilka system som används och hur behörigheter i system uppdateras?
8. Vilka avtal finns? Har förbundet under 2017 upprättat en förteckning eller på annat sätt en samlad dokumentation över ingångna avtal?
9. Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
10. Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Avgränsning

Vår granskning omfattar inte andra rutiner än de rent administrativa. Vår granskning omfattar inte heller en fullständig test av kontroller.

Revisionskriterier

Förbundsstyrelsens ansvar för verksamheten regleras i följande lagar, vilka utgör den norm/ kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- Kommunallagens regler
- Kommunala redovisningslagen
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- God redovisningssed i kommunal verksamhet

Kommunalförbundet har även egna styrdokument. Även dessa är underlag och utgångspunkt för bedömningen.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser styrelsen för kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg.

Metod och genomförande

Granskningen grundas på dokumentstudier samt intervju med förbundsdirektör och redovisningsansvarig.

Granskning av att förbundets utbetalda medel inte utbetalas felaktigt genomförs genom att vi stickprovsvis kontrollerar till vem utbetalning gjorts, om tillräckliga underlag finns med samt om attest gjorts av behörig.

Granskningen av redovisningen och bokslutet genomförs även genom att analytiskt granska resultatutfallet med i första hand jämförelse mot budget. Balansposterna substansgranskas med särskilt fokus på de balansposter som identifierats mot bakgrund av den risk- och väsentlighetsanalys som vi genomför för bokslutet.

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, Johan Pettersson, auktoriserad revisor, samt 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.

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.

Tidplan

Moment	Tidpunkt
Revisorerna tar ställning till projektplan	Juni 2018
Projektstart	Tidigast v 1/2019
Uppstartsmöte	Tidigast v 1/2019
Analys och rapportskrivning	Februari/mars 2019
Slutrapport till revisionen	Februari/mars 2019

Kostnad

Granskningen har en budget på 65 000 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.