

## Grundläggande granskning år 2018

### 1. Bakgrund

Kommunalförbundet Svenskt ambulansflyg var nytt för år 2016. På uppdrag av samtliga landsting och regioner i landet ska förbundet sköta all ambulansflygverksamhet i Sverige. Kommunalförbundet ska äga flygplanen, ansvara för den medicintekniska utrustningen, bemanning på flygplanen med sjukvårdspersonal samt ha ansvar för en koordineringscentral. Driften av flygplanen bestående av piloter och dagligt tekniskt underhåll ska upphandlas av privat operatör. Under åren 2016 – 2019 arbetar förbundet med att bygga upp sin verksamhet. Trafikstarten är beräknad till år 2020. En överklagan av förbundets upphandling av flygplan hösten 2017 medför risk att trafikstarten försenas. Vid tidpunkten för när detta projektplan togs fram pågick den rättsliga processen om upphandlingen.

Förbundet har ett fullmäktige som utser en styrelse. Styrelsen ska bestå av minst sju ledamöter och sju ersättare. Varje sjukvårdsregion ska vara representerad i styrelsen. På tjänstemannanivå leds verksamheten av en förbundsdirektör. Ett förbundskansli ska sköta förbundets administration och löpande verksamhet.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen ansvarar också för återrapporteringer till medlemmarnas fullmäktige.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelsen. Revisorerna ska pröva om styrelsen säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Enligt God sed i kommunal verksamhet ska revisorerna genomföra en grundläggande granskning av styrelser och nämnder. Granskningen ska ge underlag för att bedöma om styrningen, uppföljningen, kontrollen samt måluppfyllelsen (resultat, prestationer m.m.) är tillräcklig.

#### 1.2 Iakttagelser i 2017 års granskning

Revisorerna var positiva till att styrelsen hade vidtagit åtgärder med anledning av den kritik som de lämnade för år 2016. I 2016 års granskning bedömde revisorerna att styrelsen inte hade tillräcklig kontroll över arbetet med att bygga upp förbundets verksamhet. För år 2017 bedömde revisorerna att styrelsen hade en tillräcklig styrning och kontroll. Revisorerna instämde med styrelsen om att måluppfyllelsen för år 2017 var tillräcklig.

Med anledning av 2017 års granskning lämnade revisorerna följande rekommendationer:

Revisionsdirektör  
Richard Norberg

2018-06-07

294889

- Revidera rutinen för hantering av post och allmänna handlingar så att det tydligt framgår hur registreringen i diariet ska genomföras.
- Utveckla internkontrollplanen metodmässigt. Av internkontrollplanen bör det framgå hur varje enskild kontroll ska genomföras. Även styrelsen uppföljning av kontrollerna behövde utvecklas. Av uppföljningen bör det tydligt framgå i vilken grad de olika kontrollerna är genomförda och resultatet av de enskilda kontrollerna. Revisorerna rekommenderade att styrelsen beslutade om en rutin att exempelvis i samband med delårsrapporten per augusti få en samlad analys av hittills uppnått resultat och arbete med den interna kontrollen för årets första månader. Detta för att styrelsen under pågående verksamhetsår ska ha underlag för att vidta justerande åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visar på brister.

## 2. Revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av styrelsen. Den första revisionsfrågan som granskningen ska besvara är om styrelsen uppfyller av mål, riktlinjer beslut m.m. är tillräcklig.

Den andra revisionsfrågan är om styrelsen har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. För denna del har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Är styrelsens redovisning av måluppfyllelse, uppfyllelse av uppdrag m.m. tillräckligt utvecklad?
- Har styrelsen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2017 års granskning?

Den grundläggande granskningen är översiktlig med syfte att granska om styrelsen haft en tillräcklig kontroll över sitt ansvarsområde. Mot bakgrund av att förbundet ännu är i en uppbyggnadsfas är granskningen under år 2018 inriktad mot styrelsens arbete med att säkerställa uppbyggnad av den formella styrningen och förbundets administration. Vi kommer bland annat att granska styrelsens arbete med att säkerställa ett tillräckligt tjänstemannastöd.

I den grundläggande granskningen ingår också att översiktligt följa de väsentliga processer som pågår i arbetet med att bygga upp förbundets verksamhet inför trafikstarten:

Revisionsdirektör  
Richard Norberg

2018-06-07

294889

- Upphandling och anskaffning av flygplan.
- Anskaffning av medicinskteknisk utrustning till flygplanen.
- Upphandling av operatör.
- Finansiering av flygplan.
- Etablering av hangarer och faciliteter.
- Etablering av flygkoordineringscentral
- Bemanning i flygplan av vårdpersonal.

Den grundläggande granskningen omfattar inte detaljgranskning av de olika delarna.

### 3. Avgränsningar

Granskningen omfattar inte granskning av bokslut och följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner med koppling till räkenskaper. Dessa delar granskas av EY och redovisas i separata rapporter.

### 4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Vi kommer främst att utgå från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal redovisning
- Förbundsordningen

### 5. Metod, genomförande och kvalitetssäkring

Innan arbetet med granskningen påbörjas kommer denna projektplan att skickas till förbundet i syfte att introducera granskningen.

Granskningen kommer i första hand att genomföras med hjälp av dokumentationsstudier av protokoll och styrande dokument (verksamhetsplan, delårsrapport och årsrapport). Ett stöd för detta arbete är det granskningsprogram som finns på revisionskontoret i Västerbottens läns landsting för grundläggande granskning.

Avstämningar kommer att göras med förbundsdirektören och medarbetare på förbundets kansli. Vi kommer också att ha nära dialog med sakkunniga inom EY som genomför granskning av bokslut och intern kontroll av ekonomiadministrativa rutiner. Därutöver kommer vi att arrangera träffar för revisorerna med företrädare för förbundet. Dessa träffar kommer att genomföras i samband med granskningarna av delårsrapporten och årsredovisningen. Syftet med träffarna är att föra dialog med företrädare för styrelsen

Revisionsdirektör  
Richard Norberg

2018-06-07

294889

om iakttagelser i granskningarna och inhämta information om förbundets verksamhet.

Den grundläggande granskningen kommer att kvalitetssäkras genom att förbundsdirektören får möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

## 6. Projektorganisation samt oberoendeprövning

Richard Norberg, revisionsdirektör i Västerbottens läns landsting, kommer att genomföra granskningen. En oberoendeprövning visar att det inte finns något som strider mot den sakkunniges oberoende eller integritet i denna granskning (se bilaga 1).

## 7. Tidsplan och rapportering

Moment:	Tidplan:
Projektplanen klar och godkänd	2018-06-25
Projektstart	Augusti 2018
Analys och rapportskrivning	Februari 2019
Slutrapport – genomgång på tjänstemannanivå	Februari 2019
Presentation av slutrapport	Mars 2019

Slutrapportering kommer att göras skriftligt och muntligt till de förtroendevalda revisorerna i förbundet.

Umeå den 7 juni 2018

Richard Norberg  
Certifierad kommunal revisor  
Västerbottens läns landsting

**Bilaga 1: Oberoendeprövning**

Typ av hot?		Frågor kring oberoendet	Bedömning Ja/Nej
1.	Egenintressehot	Har du eller anhörig till dig, ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till granskningsobjektet?	Nej
2.	Självgranskningshot	Har du varit engagerad som rådgivare inom aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du varit engagerad som rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet som i sin tur kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Om ja på någon av ovanstående frågor – har du beaktat erforderlig karenstid?	-
		Har du lämnat råd eller gjort ställningstaganden som måste prövas som ett led i granskningen?	Nej
3.	Vänskapsshot	Har du någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du blivit erbjuden eller mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra din oberoende ställning?	Nej
4.	Skrämselhot	Är du utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?	Nej
		Är du utsatt för påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka ditt oberoende i revisionsarbetet?	Nej
5.	Generalklausulen	Bedömer du att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för din opartiskhet och självständighet?	Nej