

FÖRBUNDETS REVISORER

Revisionsplan för år 2024

- Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

SVENSKT AMBULANSFLYG //+

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Revisorernas uppdrag	3
1.3. Tillbakablick på 2023 års granskning.....	4
2. Revisionsplan för år 2024.....	5
2.1. Grundläggande granskning.....	5
2.2. Granskning av räkenskaperna.....	5
2.2.1 Granskning av delårsrapport	5
2.2.2 Granskning av årsredovisning	5
2.3. Fördjupad granskning.....	5
2.4. Träffar med förbundsstyrelsen	5
2.5. Avslutande kommentar.....	6

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Svenskt ambulansflyg ska tillhandahålla all ambulansflygverksamhet för Sveriges regioner. Svenskt Ambulansflyg är ett kommunalförbund där samtliga Sveriges 21 regioner är medlemmar. Verksamheten samordnar och utför ambulanstransport med flygplan med beredskap vid tre beredskapsbaser. Sedan år 2016 då kommunalförbundet bildades har det pågått ett arbete med att bygga upp förbundets verksamhet. Från december 2021 genomfördes trafik från basen i Umeå med full drift. I februari 2022 startade trafiken från baserna i Göteborg och Arlanda.

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 kansli i Umeå sköter löpande verksamhet och förbundets administration.

1.2. Revisorernas uppdrag

Förbundets fullmäktige utser två revisorer. Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred för kommunal verksamhet. Uppdraget som är reglerat i kommunallagen innebär att revisorerna ska granska om förbundets styrelse sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Uppdraget innebär också att revisorerna ska granska om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska avge en revisionsberättelse till fullmäktige med en redogörelse av genomförd granskning. Till revisionsberättelsen ska revisorerna bifoga de sakkunnigas rapporter.

God revisionsred är de principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna i kommunal revision. Revisionsdelegationen i Sveriges kommuner och regioner (SKR) redogör för denna i skriften *God revisionsred i kommunal verksamhet*. Enligt god revisionsred ska revisorerna varje år genomföra en grundläggande granskning. Revisorerna ska också varje år granska förbundsstyrelsens delårsrapport och årsredovisning. Enligt god revisionsred kan dessa granskningar vid behov behöva kompletteras med fördjupade granskningar.

Med hjälp av en riskanalys bestämmer revisorerna vilken inriktning och omfattning granskningarna ska ha och om det finns behov av fördjupade granskningar. Riskanalysen finns som bilaga till denna revisionsplan.

Revisorerna ska genomföra sin granskning så att den uppfyller krav på objektivitet och saklighet. Alla granskningsinsatser ska syfta till att ge revisorerna underlag för deras bedömning och uttalanden i revisionsberättelsen.

Revisorerna ska genomföra sin granskning med hjälp av sakkunnigt stöd. Det sakkunniga stödet ska följa de revisionsnormer som är fastställda av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev). De sakkunniga ansvarar för

att genomförda granskningar har en tillräcklig kvalitet och svarar upp mot revisorernas beslutade projektplaner.

1.3. Tillbakablick på 2023 års granskning

Under 2023 har granskning genomförts av styrelsens delårsrapport och årsbokslut samt årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Granskningen syftade till att bedöma om KSA har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden och om delårsrapport och årsredovisningen har upprättats i enlighet med gällande lagstiftning samt om redovisade räkenskaper var rättvisande.

Granskningen under 2023 visade att Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg bedrivit verksamheten på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Styrelsens interna kontroll bedöms i huvudsak ha varit tillräcklig. Räkenskaperna var i allt väsentligt rättvisande. Den finansiella situationen förbättrades jämfört med delårsredovisningen för 2023 där prognosen var att det lagstadgade balanskravet inte skulle uppfyllas samt att förutsättningarna för att nå de finansiella målen var osäkra.

Styrelsen har agerat på underskottet från 2022 genom att vidta åtgärder under 2023 för att förbättra verksamhetens resultat. Det krävs emellertid vidare åtgärder för att hantera underskottet under den beslutade 10-årsperioden.

Resultatet enligt årsredovisningen är i huvudsak förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Förbundsstyrelsen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt delvis efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Kommunalförbundet uppnår delvis en god ekonomisk hushållning år 2023. Då det saknas mätbara indikatorer samt av styrelsen gjord analys av de verksamhetsmässiga målen kunde inte revisionen med tillräcklig säkerhet uttala oss om utfallet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt.

Rekommendationer år 2023

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till förbundet utifrån granskning av årsbokslut och god ekonomisk hushållning:

- ▶ Att arbeta med rutinen för reservering av kostnader för tungt underhåll för att säkerställa att korrekta reserveringar blir bokade
- ▶ Att arbeta med rutin för reservering av kostnader och rabatter för att säkerställa att dessa blir korrekt bokade
- ▶ Att säkerställa att lagersystemet har den funktionalitet som krävs för att exportera kompletta lagerlistor för att möjliggöra fullständig uppföljning av utestående lager vid ett visst datum
- ▶ Framgent vidta ytterligare åtgärder för att säkerställa omhändertagande av tidigare underskott
- ▶ Tydliggöra redovisningen av verksamhetsmässiga mål

2. Revisionsplan för år 2024

Med utgångspunkt av sin riskbedömning har revisorerna valt att genomföra följande granskning för år 2024.

2.1. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig med syfte att granska om verksamheten genomförs i enlighet med förbundsordningen och de mål, uppdrag och riktlinjer som gäller för förbundet. Den grundläggande granskningen syftar också till att granska om styrelsen har en tillräcklig kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter den beslutat om för året.

2.2. Granskning av räkenskaperna

Räkenskapsrevisionen genomförs i enlighet med KISA som är ett nytt regelverk för räkenskapsrevision. Det nya regelverket för med sig nya krav så som, krav på register över närståendeparter och utökat krav på övrig information som publiceras i samband med årsredovisningen.

2.2.1 Granskning av delårsrapport

Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska även granska om bokslutet är upprättat i enlighet med gällande normering och om räkenskaperna är rättvisande.

2.2.2 Granskning av årsredovisning

Revisorerna ska granska om bokslutet är upprättat i enlighet med gällande normering och om räkenskaperna är rättvisande. I granskningen ingår också kontroll av följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner. Iakttagelser och rekommendationer från år 2023 kommer att följas upp. Styrelsens redovisning av måluppfyllelse, uppdrag och aktiviteter samt god ekonomisk hushållning ingår i den grundläggande granskningen.

2.3. Fördjupad granskning

För år 2024 planerar revisorerna att genomföra en fördjupad granskning. Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys för 2024 identifierat en stor risk för avbrott och intrång i IT-system.

Den generella hotbilden både inom IT i allmänhet och mot offentliga institutioner i synnerhet har tydligt ökat under senare år. Robusta IT-system är avgörande för ambulansflygets funktionalitet och beredskap. Förbundets IT-miljö har varit under uppbyggnad. Parallellt med uppbyggnaden av IT-system är det angeläget att förbundet också säkerställer en tillräcklig informationssäkerhet. För att uppnå god informationssäkerhet krävs att styrning och arbete bedrivs på ett sådant sätt att informationen är tillgänglig, riktig samt har tillräckligt starkt skydd.

2.4. Träffar med förbundsstyrelsen

Revisorerna planerar att genomföra träffar med förbundsstyrelsen i samband med granskningarna av delårsrapporten och årsredovisningen.

Ett väsentligt område att ta upp till diskussion avser krisberedskap samt hur medlemskapet i NATO påverkar förbundet. Har Svenskt Ambulansflyg tillsett att det finns ändamålsenliga rutiner och arbetssätt för att hantera alla

typer av kriser, även sådana som inte har identifierats i förväg? Förbundet behöver kunna hantera situationer som präglas av stor osäkerhet och bedriva ett aktivt arbete för att minska sårbarheten i sin verksamhet. Revisionen planerar att inhämta en aktuell lägesbild från förbundsstyrelsen.

2.5. Avslutande kommentar

Förändrade förutsättningar och ny information kan medföra att revisorerna omprövar granskningens inriktning och omfattning.

Bilaga: *Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg – Riskanalys inför år 2024*