

Förbundsfullmäktige

2018-04-19

Information från förbundsdirektören

Upphandling flygplan

Förbundsstyrelsen beslutade den 2 november 2017 att tilldelning i upphandlingen gick till Pilatus Aircraft Ltd, Schweiz. Förvaltningsrätten i Uppsala mottog den 13 november 2017 en ansökan om överprövning av upphandling avseende ambulansflygplan för Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA). Den rättsliga processen pågår. På grund av överklagan av flygplansupphandlingen riskerar driftsstarten tyvärr försenas gentemot ursprunglig plan. Vår förhoppning är att ärendet skall avgöras så snart som möjligt och med positivt utfall för förbundets räkning.

KSA arbetar vidare med övriga förberedelser, och säkerställer genom proaktivt arbete att vi är redo att snabbt agera när besked kommer från förvaltningsrätten. Av den grunden har KSA bland annat skickat ut låneram-kreditiv till samtliga medlemmar för underskrift.

Upphandling operatör

Förbundet startade under hösten 2017 arbetet med upphandling av operatör. Operatören ska ansvara för operativ drift och tekniskt underhåll. Upphandlingsfrågor hanteras enligt avtal av Region Uppsala och en sammansatt expertgrupp bestående av nödvändiga kompetenser. Tidsplanen för genomförandet av upphandling av operatör är beroende av den rättsliga processen avseende överprövning av tilldelningsbeslutet i upphandling av flygplan.

Medicintekniska produkter (MTP)

MTP upphandlades åt KSA av Västerbottens läns landsting (VLL) och KSA fattade tilldelningsbeslut i september 2016. Upphandlingen av MTP gav mycket bra utrustning, fullt ut

modern och till förmånliga priser, speciellt avseende Oxylog 3000 plus. Detta kombinerat med en beräknad överlevnadstid på den medicintekniska utrustningen på 7–10 år och att en flygplansleverantör skulle behöva ha tillgång till avsedd MTP under tidigt stadie av tillverkningen gjorde sammantaget att VLL föreslog KSA att fullfölja inköpet under 2017, till trots att planerad driftsstart var 2020.

Leveranser av MTP påbörjades under 2017 och beräknas vara slutförda hösten 2018. VLL står för mottagningskontroll och kommer enligt avtal med förbundet också att stå för lagring och underhåll.

Den medicintekniska utrustningen utgörs av certifierade produkter för säker användning i flygmiljö och består av ventilator Oxylog 3000 plus, patient-övervakningsmonitor/defibrillator Corpuls 3 och infusionssystem för intravenös administration av läkemedel Braun Space.

Flygkoordineringscentral (FKC)

Etablering av FKC är ett projekt som genomförs i samarbete med VLL. Inom projektet arbetas det för närvarande med fastighetslösning och etablering av anpassad IT lösning som ska omfatta beställningsmottagning, flygkoordinering, statistik och fakturering. FKC kommer att vara bemannad dygnet runt av både sjukvårdspersonal och operativ personal.

VLL samverkar med SOS Alarm och MSB i framtagandet av fastighetslösning. Lokal för FKC planeras i en del av en ny byggnad som färdigställs 2019/2020. Samlokalisering av FKC, regional krisledning för VLL samt Flygheten NUS (Flygläkarjouren och SNAM) värderas vilket kan förbilliga fastighetslösningen för FKC/KSA.

Projektet fortskrider enligt plan.

Sjuksköterskebemanning (SSK)

Etablering av organisation för sjuksköterskebemanning genomförs i samarbete med VLL. VLL kommer att ha vårdgivaransvar samt vara organisatoriskt ansvariga för sjuksköterskebemanningen på KSA:s samtliga tre beredskapsbaser. KSA köper tjänsten sjuksköterskebemanning ifrån de landsting/regioner där beredskapsbaserna är placerade.

Grundläggande kvalifikationskrav:

- (a) Anestesi/intensivvårdssjuksköterska med minimum 5 års erfarenhet,
- (b) Utbildad inom flygmedicin.

SSK kommer att arbeta 50% som sjuksköterska inom verksamheten Svenskt Ambulansflyg och arbeta minst 25% kliniskt.

Projektet fortskrider enligt plan.

Beredskapsbaser (hangarer och basfaciliteter)

KSA ska hyra de hangarer och lokaler som verksamheten ska använda vid de aktuella baserna Umeå (ESNU), Stockholm/Arlanda (ESSA) och Göteborg/Landvetter (ESGG).

Beredskapsbaserna kommer att vara bemannade dygnet runt. Det kommer att vara kort aktiveringstid på samtliga baser.

KSA har mottagit indikativ hyresoffert för hangarer och basfaciliteter för baserna, baserat på den behovsanalys som genomförts. Beredskapsbaserna kommer att utgöras av varmhangar med plats för 2 flygplan, samt intilliggande boendefaciliteter för personal i beredskap (flygbesättning, sjuksköterskor och tekniker).

Projektet fortskrider enligt plan.

Kansli

KSA:s controller avslutar sin tjänst den 15 april varför KSA söker efter ersättare.

Den mest fördelaktiga placeringen av KSA:s kansli i förhållande till nuvarande och framtida verksamhet har analyserats och ärendet har beretts. Styrelsen har beslutat att framtida placering av kansliet ska vara Stockholm. KSA planerar att flytta kansliet från dess temporära placering i Eskilstuna till en ny lokal i Stockholm under 2018.

Projektrisk

Risker för projektet bedöms i huvudsak utifrån sannolikheten att förseningar av aktiviteter försvårar måluppfyllelsen i en process, vilket kan få konsekvenser för upprätthållandet av tidsplaner. Inbyggda marginaler och riskreducerande åtgärder resulterar i att allvarligheten av konsekvenser i sådana fall är förhållandevis låg. Överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen, och den pågående rättsliga processen, innebär att sannolikheten för förseningar i flygplansupphandlingen har ökat. Konsekvensen är en ökad risk för att tidpunkten för planerad driftstart måste justeras.

--

2018-04-03

Andreas Eriksson
Svenskt Ambulansflyg

Tid: Torsdagen den 19 april kl 16.00-18.00
Plats: Sveriges Kommuner och Landsting, Stora hörsalen
Ärenden: Enligt bifogad föredragningslista
Förhinder: Meddela Carina Arndt om du inte kan delta vid mötet.
073-080 35 06, carina@svenskt-ambulansflyg.se

Enligt uppdrag

Andreas Eriksson
Förbundsdirektör

§ 1 Sammanträdet öppnande

Ordförande Kalle Sandström förklarar sammanträdet öppnat.

§ 2 Upprop

Upprop förrättas. Närvarande ledamöter framgår av sidan....

§ 3 Fastställande av föredragningslista

Förslag till beslut

Förbundsfullmäktige beslutar:

Utsänt förslag till föredragningslista fastställs.

§ 4 Val av protokollsjusterare samt plats och tid för justering

Förslag till beslut

Fullmäktige föreslås fatta följande beslut:

Till protokolljusterare utses NN att jämte ordförande justera protokollet.

Justeringsdatum fastställs till.....

§ 5 Information från Förbundsdirektören

KSA 2–2018

Information från Förbundsdirektören. Bilaga 1.

Förslag till beslut

Förbundsfullmäktige beslutar:

att lägga informationen till handlingarna.

§ 6 Årsredovisning 2017
KSA 7–2018

Årsredovisning för 2017 har förberetts av förbundsstyrelsen.

Förslag till beslut

Förbundsfullmäktige beslutar:
Årsredovisning 2017 fastställs.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2017 KSA 7–2018. Bilaga 2.

§ 7 Revisorernas granskningsrapport
KSA

Revisionsberättelse och revisorernas granskningsrapport av årsredovisningen 2017.

Förslag till beslut

Förbundsfullmäktige beslutar:
att ansvarsfrihet för styrelsen och enskilda ledamöter beviljas.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse och revisorernas granskningsrapporter. Bilaga 3–7.

§ 11 Protokoll från förbundsstyrelsen för anmälan

Förbundsstyrelsen 2017-11-02.
KSA 13–2017

Förbundsstyrelsen 2017-12-14.
KSA 13–2017

Förbundsstyrelsen 2018-01-25.
KSA 12–2018

Förbundsstyrelsen 2018-03-15.
KSA 12–2018

Bilaga 8-11.

Förslag till beslut

Förbundsfullmäktige beslutar:
Ovanstående protokoll noteras till protokollet.



Årsredovisning 2017

FÖRSLAG ÅRSREDOVISNING 2017
DIARIENUMMER: KSA 7–2018
DATUM 2018-03-15

KOMMUNALFÖRBUNDET SVENSKT AMBULANSFLYG
ORGANISATIONSNUMMER 222000–3152

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING.....	3
2	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
2.1	Ändamål	4
2.2	Medlemmar	4
2.3	Styrelsen	4
2.4	Förtroendevalda revisorer	5
2.5	Beredningsgruppen	5
2.6	Viktiga händelser under perioden	6
2.7	Måluppfyllelse	8
2.8	Riskbedömning avseende måluppfyllelse	11
2.9	Förväntad utveckling	12
2.10	Väsentliga personalförhållanden	13
2.11	Driftredovisning.....	13
2.12	Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning.....	17
3	RÄKENSKAPER	18
3.1	Redovisningsprinciper	18
3.2	Resultat och balansräkning.....	20
3.3	Kassaflödesanalys	22
3.4	Noter.....	23

1 SAMMANFATTNING

Styrka genom samordning

För fem år sedan slog utredningen "Vård på vingar" fast att ambulansflyget i Sverige behöver samordnas. Luftburen vård med hög medicinsk säkerhet är många gånger livsavgörande vid svåra, komplicerade eller ovanliga sjukdoms-/olycksfall. Alla ska ha likartade möjligheter till snabb och adekvat vård vid en högspecialiserad klinik, eller få akut hjälp vid en allvarlig händelse eller katastrof, oberoende av var i landet de bor eller vistas. För att uppnå detta beslutade Sveriges samtliga regioner och landsting år 2016 att bilda Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA).

Avsikten är att skapa samordningsvinster och stordriftsfördelar. När vi alla arbetar tillsammans som en enhet blir lösningarna både bättre och mer kostnadseffektiva, samtidigt som patientsäkerheten stärks och jämlikheten över landet förbättras. Samordnad flygverksamhet ger också miljövinster, då gemensam logistik optimerar flygrutter och minimerar "tomflygningar".

Detta är kommunalförbundets andra verksamhetsår och för närvarande pågår förberedelser och planering inför verksamhetsstarten, som beräknas ske i slutet av 2020. Styrelsen har under året lagt stort fokus på att få styrande dokument, såsom internkontrollplan, prismodell och ekonomisystem på plats. Upphandling och leverans av medicinteknisk utrustning har också slutförts under 2017.

På grund av en överklagan av flygplansupphandlingen riskerar driftsstarten tyvärr försenas gentemot ursprunglig plan. Ärendet ligger nu hos förvaltningsrätten i Uppsala. Vår förhoppning är att ärendet skall avgöras så snart som möjligt och med positivt utfall för förbundets räkning, så att vi kan gå vidare i processen och bland annat upphandla den privata operatör som skall drifva flygverksamheten.

Börje Wennberg
Styrelsens ordförande

Annika Tännström
Styrelsens vice ordförande

2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

2.1 Ändamål

Förbundets ändamål är att för medlemmarna tillhandahålla ambulansflyg. Förbundets syfte är att effektivisera ambulansflyg för att öka patientnyttan och patientsäkerheten genom samordning av gemensamma resurser. För 2017 innebar det bland annat att starta och genomföra en upphandling av flygplan för ambulanstransport och starta en upphandling av operatör.

2.2 Medlemmar

Förbundets medlemmar består av samtliga Sveriges landsting och regioner:

Stockholms läns landsting, Region Uppsala, Landstinget Sörmland, Region Östergötland, Region Jönköpings län, Region Kronoberg, Landstinget i Kalmar län, Region Gotland, Landstinget Blekinge, Region Halland, Västra Götalandsregionen, Landstinget i Värmland, Region Örebro län, Region Västmanland, Landstinget Dalarna, Region Gävleborg, Landstinget Västernorrland, Region Jämtland Härjedalen, Västerbottens läns landsting, Region Norrbotten, Region Skåne.

2.3 Styrelsen

Styrelsen utgörs av sju ledamöter och sju ersättare där alla Sveriges sjukvårdsregioner är representerade.

Namn	Parti	Landsting/Region
Ordförande		
Börje Wennberg	(S)	Region Uppsala
Vice ordförande		
Annika Tännström	(M)	Västra Götalandsregionen
Ledamöter		
Anders Åkesson	(MP)	Region Skåne
Marie Ljungberg-Schött	(M)	Stockholms läns landsting
Malin Wengholm	(M)	Region Jönköpings län
Maria Stenberg	(S)	Region Norrbotten
Peter Olofsson	(S)	Västerbottens läns landsting
Ersättare		
Alexander Wendt	(M)	Landstinget i Blekinge

Namn	Parti	Landsting/Region
Jim Aleberg	(S)	Västra Götalandsregionen
Stefaan de Maecker	(MP)	Region Gotland
Marcus Eskdahl	(S)	Region Jönköpings län
Fredrik Larsson	(M)	Landstinget i Värmland
Ann-Marie Johansson	(S)	Region Jämtland Härjedalen
Nicklas Sandström	(M)	Västerbottens läns landsting

Val av ledamot i styrelsen görs av fullmäktige, efter nominering från respektive sjukvårdsregion. Styrelsen har under 2017 genomfört sex ordinarie sammanträden på SKL i Stockholm och ett extra sammanträde på Arlanda flygplats.

2.4 Förtroendevalda revisorer

Namn	Parti	Landsting/Region
Louise Rehn Winsborg	(M)	Region Skåne
Kenneth Strömberg	(S)	Stockholms läns landsting

2.5 Beredningsgruppen

2.5.1 Medlemmar

Beredningsgruppen utgörs av sju tjänstemän där alla Sveriges sjukvårdsregioner är representerade.

Namn	Landsting/Region
Ordförande	
Anders Sylvan	Västerbottens läns landsting
Medlemmar	
Ann-Eva Askensten	Stockholms läns landsting
Bengt Jakobsson	Region Norrbotten
Göran Angergård	Region Gävleborg
Per Lindnér	Västra Götalandsregionen
Poul Kongstad	Region Skåne
Tomas Vibble	Region Jönköpings län

Beredningsgruppen genomförde sex möten under 2017, varav två var fysiska möten på Arlanda flygplats och de andra genomfördes som videomöten.

2.6 Viktiga händelser under perioden

2.6.1 Upphandlingar

Under 2017 startades upphandlingen av flygplan för ambulanstransport. Svenskt Ambulansflyg upphandlar sex stycken flygplan, med option på ytterligare fyra stycken. Tilldelningen av upphandlingen gick till Pilatus Aircraft Ltd. Ordern är värd knappt 74 miljoner dollar. Tilldelningsbeslutet överprövades den 13 november. Den rättsliga processen fortgår.

Förbundet startade under hösten 2017 arbetet med upphandling av operatör. Operatören ska ansvara för operativ drift och tekniskt underhåll. Upphandlingsfrågor hanteras enligt avtal av Region Uppsala och en sammansatt expertgrupp bestående av nödvändiga kompetenser.

MTP upphandlades åt KSA av Västerbottens läns landsting (VLL) och KSA fattade tilldelningsbeslut i september 2016. Upphandlingen av MTP gav mycket bra utrustning, fullt ut modern och till förmånliga priser, speciellt avseende Oxylog 3000 plus. Detta kombinerat med en beräknad överlevnadstid på den medicintekniska utrustningen på 7–10 år och att en flygplansleverantör skulle behöva ha tillgång till avsedd MTP under tidigt stadiet av tillverkningen gjorde sammantaget att VLL föreslog KSA att fullfölja inköpet under 2017, till trots att planerad driftstart var 2020. Leveranser av MTP påbörjades under 2017 och beräknas vara slutförda hösten 2018. VLL står för mottagningskontroll och kommer enligt avtal med förbundet också att stå för lagring och underhåll. Den medicintekniska utrustningen utgörs av certifierade produkter för säker användning i flygmiljö och består av ventilator Oxylog 3000 plus, patient-övervakningsmonitor/defibrillator Corpuls 3 och infusionssystem för intravenös administration av läkemedel Braun Space.

2.6.2 Projekt

Projektet med att etablera en flygkoordineringscentral som ska kunna ta emot beställningar, prioritera uppdrag och se till att de genomförs på bästa sätt med hänsyn till både medicinska och operativa förutsättningar genomförs i samarbete med VLL. De är också samarbetspartner för genomförandet av etablering av organisationer och system för sjuksköterskebemanning och underhåll av medicintekniska produkter. Avtal som reglerar samarbetet ingicks under 2017.

Förbundet har under 2017 startat utredning för färdigställande av basernas hangarer och faciliteter.

Under året har förbundet även startat en utredning som avser att analysera flygplatserns nuvarande beredskapslösningar och jämföra dessa med verksamhetens behov av öppna flygplatser runt om i Sverige.

2.6.3 Baser

Placeringen av verksamhetens beredskapsbaser fastställdes i april 2017 av fullmäktige till; Umeå, Stockholm/Arlanda och Göteborg/Landvetter. Styrelsen beslutade därefter att samtliga baser ska ha

dygnet runt beredskap och kort aktiveringstid. Baserat på besluten som tagits och med stöd av kompetens inom VLL har förbundet tagit fram en behovsanalys för verksamhetens hangarer och bas-faciliteter på de aktuella baserna. Förbundet har även ingått avtal med VLL för fortsatt samarbete där uppdraget är att utreda kostnader och ta fram tidsplan för etablering av ändamålsenliga lokaler.

2.6.4 Reviderad förbundsordning

Fullmäktige antog den reviderade förbundsordningen som bland annat innehåller en förändrad prismodell för uppstartsperioden (fram till planerad verksamhetsstart) och en indexering av maximalt lånebelopp räknat från år 2015. Den reviderade förbundsordningen fastställdes under 2017 av samtliga medlemmar, i sina respektive landsting/regionfullmäktige.

2.6.5 Finansiering av flygplan

Ekonomidirektörsnätverket SKL rekommenderade förbundet under 2016 ett finansieringsalternativ som innebar att varje landsting och region lånade ut sin andel till förbundet, där andelen baserades på antal invånare och att samma villkor skulle gälla för alla. Förbundsstyrelsen fastställde principerna i modellen varefter Ekonomidirektörsnätverket vid SKL arbetat fram detaljerna. Samtliga Sveriges landsting/regioner beslutade under året att godkänna utlåning till förbundet.

2.6.6 Information och kommunikation

Förbundet har under perioden utökat sin sändlista för nyhetsbrev. Förbundet genomförde under hösten en informationsdag i Stockholm för samtliga kontaktpersoner.

Förbundet har deltagit i olika fora i Sverige där information delats och frågor besvarats.

Förbundet har genom samarbete med Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling fått tillgång till en kommunikatör som vid behov kommer att arbeta med kommunikationsfrågor inom Svenskt Ambulansflyg.

2.6.7 Internkontroll, förbättring och ledningssystem

Förbundet har under 2017 fastställt en internkontrollplan och implementerat ett internkontrollsystem. Systemet utgör en del av ett övergripande ledningssystem som ska förenkla förbundets administrativa arbete samt säkerställa att arbetet bedrivs effektivt och med låg risk. Ledningssystemet är under utveckling.

Förbundet har genomfört en utökad kontroll inom området ekonomiadministrativa system, där kontroller gjorts inom ett antal områden baserat på risk och med hjälp av checklistor. Den utökade internkontrollen har resulterat i att en handlingsplan upprättats och åtgärder genomförts.

Förbundsstyrelsen har också fastställt yttrande till revisorer där planerade åtgärder följt revisorernas rekommendationer som lades fram i samband med revideringen av årsbokslutet 2016, och granskningen av delårsrapporten för 2017.

2.6.8 Administration och kansli

Förbundet har under 2017 anställt en handläggare och en controller. Förbundet har etablerat och implementerat; Arbetsordning för fullmäktige, reglemente för styrelsen, reviderad delegationsordning, internkontrollprogram och ett antal rutiner samt policys.

Förbundsdirektören har fortlöpande informerat förbundsstyrelsen om status i samverkansprojekt, upphandlingar, ingångna avtal samt ekonomiska rapporter.

2.7 Måluppfyllelse

2.7.1 Inledning

Verksamheten är under uppbyggnad och förbundets verksamhetsmål för 2017 har därför varit aktivitetsbaserade. Måluppfyllelsen har varit god.

2.7.2 Upphandlingar

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Upphandling flygplan	Slutfört 2017-08-01	Uppnått 2017-11-02
Upphandling operatör	Påbörjas 2017-07-01	Uppnått

Flygplansupphandlingen har genomförts med stöd av Region Uppsala och en sammansatt expertgrupp. Tilldelningsbeslut fattades av styrelsen den 2 november. Tilldelningsbeslutet överprövades senare.

Förberedande arbete för operatörsupphandlingen har påbörjats i samarbete med expertgrupp och med stöd ifrån Region Uppsala.

2.7.3 Projektsamarbeten

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Avtal med Västerbottens läns landsting	Uppnås 2017-04-01	Uppnått 2017-08-01

Samarbetsavtal mellan förbundet och VLL på plats för projektetablering av flygkoordineringscentralen (FKC), etablering av organisation för sjuksköterskebemanning (SSK), etablering av organisation för underhåll av medicintekniska produkter (MTP) och utredning av hangarer och basfaciliteter (HBF).

2.7.4 Ledningssystem

Aktivitet	Mål	Uppnått?
ISO certifiering	Uppnås 2017-12-31	Pågående

Kvalitets- och miljöledningssystem har påbörjats men upprättas och implementeras efter att erforderliga resurser tillsatts.

2.7.5 Kansli

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Anställning handläggare	Uppnås 2017-03-01	Uppnått
Anställning controller	Uppnås 2017-06-01	Uppnått

Handläggare anställd från och med 2017-02-20. Controller anställd från och med 2017-05-29

2.7.6 Styrdokument

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Arbetsordning fastställd	Uppnås 2017-05-01	Uppnått
Reglemente fastställd	Uppnås 2017-05-01	Uppnått
Reviderad delegationsordning fastställd	Uppnås 2017-06-01	Uppnått

Arbetsordning och reglemente och fastställdes av fullmäktige 2017-04-06. Reviderad delegationsordning fastställdes av styrelsen 2017-03-09. Internkontrollplan fastställdes av styrelsen 2017-05-11.

Förbundet har under perioden också tagit fram attestordning och genomfört en utökad internkontroll, se 2.6.7 ovan. Ett antal policys har även tagits fram och fastställts.

En reviderad förbundsordning antogs av fullmäktige 2017-04-06. Den reviderade förbundsordningen har fastställts av samtliga medlemmarnas landstings/regionfullmäktige.

2.7.7 Information

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Informationsdag	Uppnås 2017-11-01	Uppnått
Öka antalet nyhetsbrev	Uppnås 2017-12-31	Uppnått
Genomföra informationsmöten hos intressenter	Löpande	Löpande

Förbundet har genomfört en informationsdag i Stockholm 2017-10-16. Förbundet har under perioden skickat ut ett antal nyhetsbrev. Ett antal informationsmöten har genomförts på plats hos intressenter i olika fora.

2.7.8 Soliditet och likviditet

Förbundets soliditet uppgick 2017 (2016) till 82 procent (91 procent). Nyckeltalet mäter hur stor andel av tillgångarna som finansieras av eget kapital. Anledningen till att soliditeten minskat är att kortfristiga skulder ökat som en följd av att kostnader i samband med flygplansupphandling inte har fakturerats.

Förbundets kassalikviditet uppgick 2017 (2016) till 614 procent (1361 procent). Nyckeltalet mäter förbundets förmåga att betala de löpande utgifterna. Betalningsförmågan är god.

2.7.9 Balanskravsutredning

Årsbokslutets resultat för perioden uppgår till 2 188 tkr vilket är identiskt med balanskravsresultatet. Lån har inte tagits för att finansiera löpande utgifter, eller tillgångar sålts. I resultatet ingår inte några underskott från tidigare år och inte heller några realisationsvinster.

Sammantaget bedöms att förbundet såväl på kort som lång sikt uppfyller kravet på balans mellan intäkterna och kostnaderna. Balanskravsutredningen visar att villkoren i kommunallagen är uppfyllda.

Tabell balanskravsutredning	UB Helår		
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017
Årets resultat enligt resultaträkningen	2 188	91	193
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	2 188	91	193
Balanskravsresultat	2 188	91	193

2.7.10 Finansiella mål

Förbundet ska vid årets slut redovisa ett överskott motsvarande två procent av omsättningen. Vidare ska förbundet klara den löpande driften utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna.

Sammantaget visar verksamheten på ett överskott motsvarande 2 188 tkr för 2017 vilket är 1 995 tkr över budgeterat mål. Överskottet härstammar huvudsakligen från att samverkanspartner fakturerat mindre än avtalat. Det finns inget ytterligare behov av att begära kapitaltillskott från medlemmarna.

2.8 Riskbedömning avseende måluppfyllelse

Förbundets riskbedömning syftar till att identifiera, kontrollera och minska risker i anslutning till verksamheten. Den intern kontrollplan som upprättats har identifierat ett antal områden, vilket bland annat sammanfattats i texten nedan.

2.8.1 Projektrisk

Risker för projektet bedöms i huvudsak utifrån sannolikheten att förseningar av aktiviteter försvårar måluppfyllelsen i en process, vilket kan få konsekvenser för upprätthållandet av tidsplaner. Inbyggda marginaler och riskreducerande åtgärder resulterar i att allvarligheten av konsekvenser i sådana fall är förhållandevis låg. Överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen, och den pågående rättsliga processen, innebär att sannolikheten för förseningar i flygplansupphandlingen har ökat. Konsekvensen är en ökad risk för att tidpunkten för planerad driftstart måste justeras.

2.8.2 Likviditetsrisk

Likviditetsrisken bedöms utifrån sannolikheten att förbundet inte kan infria sina betalningsförpliktelser och dess allvarlighet. Vid utgången av året hade förbundet 12 131 tkr som banktillgodohavande. Kassalikviditeten uppgick till 614 procent. Räntekostnaderna är lägre än 2016. Under kommande planperiod faktureras budgeterade kostnader i början av varje år. Givet de aktiviteter som planerats in för 2018 bedöms därför att förbundet sammantaget har goda möjligheter att kunna infria sina gjorda åtaganden och risken därför som acceptabel.

2.8.3 Finansieringsrisk

Finansieringsrisk innebär att kapitalbehovet försvåras eller att lånetaket överskrids. Under hösten har samtliga medlemmar antagit den reviderade förbundsordningen 695 566 tkr. Varje medlem har i sitt fullmäktige fattat beslut om att låna ut medel till förbundet under 2017 och kreditiv/låneram beretts i SEK. Under hösten 2017 har styrelsen fattat beslut om valutasäkringsstrategi då flygplan kommer att

betalas i USD. I och med att tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen överprövats har avtal med leverantör inte tecknats. Därmed har inte kapital lånats från medlemmarna.

2.8.4 Valutarisk

Förändringar i valutakurser uppstår och kan generera negativ påverkan på resultatet, tillgångarnas värde, lånens storlek och behov av likviditet. För att reducera prisberoendet fattade styrelsen beslut om valutasäkringsstrategi i november. Strategin innebär bland annat att USD ska valutasäkras vid avtalstecknandet. Avtal har inte ingåtts med leverantör eller banker och därför har inte terminer tecknats. Förbundet fortsätter att noggrant följa valutakursens utveckling som om terminer hade tecknats enligt en teoretisk betalplan. Ett fortsatt prisberoende kvarstår vilket innebär att investeringens storlek kommer att avgöras av framtida, ännu ej kända, USD/SEK-kurser. Analysen visar att det finns en påtaglig risk som en följd av att avtal inte tecknats.

2.8.5 Ränterisk

Med ränterisk avses varaktiga förändringar i marknadsräntor och dess negativa påverkan på kassaflödet. Exponeringen för förbundet uppstår först när lån erhålls från medlemmar. Lån från medlemmarna knyts till STIBOR-ränta. Lån har inte begärts av medlemmarna då flygplansupphandlingens tilldelningsbeslut överprövats. Vad gäller budget 2017 med plan 2018–2019 bedöms effekt av ökad ränta utöver budget som marginell. Sammantaget bedöms risken som acceptabel.

2.8.6 Kredit-/motpartsrisk

Bedömningen baserar sig på risken att en motpart inte kommer att fullfölja sina åtaganden i form av betalningar till förbundet. Den reviderade förbundsordningen är antagen av samtliga medlemmars fullmäktige där medlems andelskapital uppgick till 1 krona vid kommunalförbundets bildande. Budget för 2018 med plan 2019–2020 är beslutad där ingångna avtal under 2017 borgar för en stabilitet vad gäller kostnadsutveckling även under planperioden. Bank- och leverantörsavtal vad gäller flygplan har inte ingåtts. Som en följd är kreditiv/låneram upprättad men inte avtalade med medlemmarna. Analysen visar att medlemmarnas möjlighet att kunna fullfölja sina åtaganden är god. Sammantaget bedöms risken som acceptabel.

2.9 Förväntad utveckling

Uppbyggnaden av verksamheten består av ett balanserat genomförande av delprojekt och processer. Delprojekt och processer är sammanlänkade och i många avseenden beroende av varandra. Utgången av den rättsliga processen avseende överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen går inte att föregripa. Den förväntade utvecklingen av förbundets verksamhet beskrivs utifrån ett scenario som av förbundet bedöms som troligt.

Förbundet förväntar sig att flygplanstillverkningen efter avtalsteckning startar efter sommaren 2018. Annonsering av operatörsupphandlingen planeras följa tätt efter detta. Avtal förväntas ingås med hyresvärd avseende etablering av beredskapsbaser i Umeå (UME), Stockholm (ARN) och Göteborg (GOT) under samma period. Samarbetsprojektet med inblandade landsting och regioner för sjuksköterskebemanningen (SSK) formaliseras bättre, och informationsträffar genomförs runt om i landet. Kansliet tillför resurser och kompetens inom nödvändiga områden, och beslut om framtida placering tas tidigt under året varefter kansliet flyttar in i nya mer ändamålsenliga lokaler än de nuvarande. Efter att förbundets nya utökade kansli är på plats så kan bland annat ledningssystemet färdigställas och förbundet bli miljö- och kvalitetscertifierat enligt ISO standarden senare under året. Utredning och analys av beredskap och öppettider på Sveriges flygplatser färdigställs.

Under 2019 förväntas operatörsupphandling vara genomförd, något senare än tidigare planerat på grund av överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen. Tillhörande genomförandeplan förväntas startas efter detta. Flygplanstillverkningen fortgår och förbundet bedriver uppföljningsarbete genom närvarande i projektet på olika sätt.

År 2020 närmar sig driftstarten, men när den kommer att ske är på grund av överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen svår att bedöma. Flygkoordineringscentralens (FKC) personal rekryteras och utbildas. Centralen färdigställs och börjar genomföra övningar i samarbete med förbundet och operatör. Sjuksköterskor rekryteras och börjar utbildas. Flygplansleveranser styr när operatörens genomförandeplan slutförs, och slutligen när verksamheten övergår från att vara under uppbyggnad till att gå i skarp drift.

2.10 Väsentliga personalförhållanden

Förbundet har under 2017 ökat antalet anställda från en till tre heltidsanställda. Ingen sjukfrånvaro har registrerats under året.

2.11 Driftredovisning

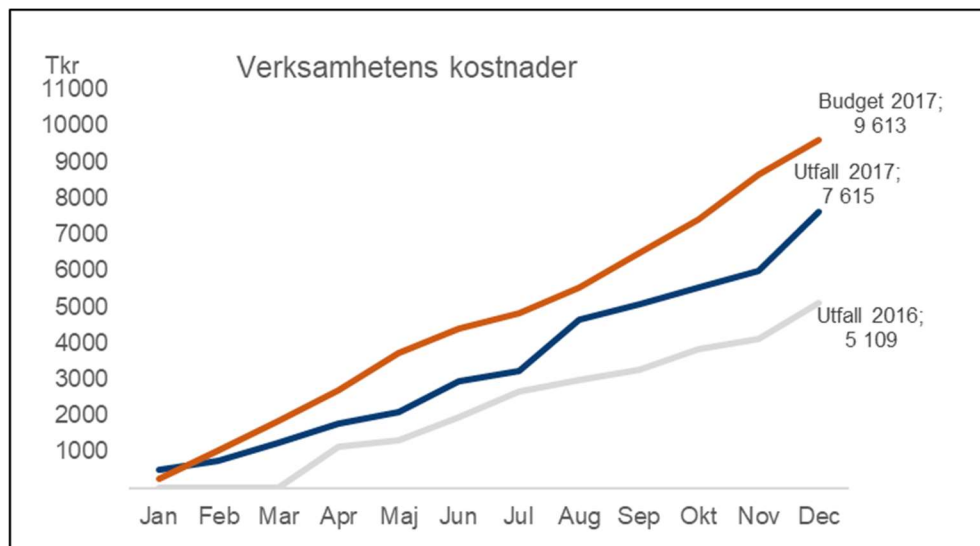
2.11.1 Allmänt

Förbundets verksamhet under året präglades av uppbyggnad av verksamheten samt upphandling av flygplan. Som en följd av att samverkanspartner fakturerat mindre än avtalat har detta medfört ett överskott motsvarande 2 188 tkr (22 procent). År 2016 uppgick överskottet till 91 tkr (2 procent). Resultatet har sedan delårsrapporten väsentligt förbättrats, vilket huvudsakligen beror på att samverkanspartners fakturerat mindre än avtalat men också på att personalkostnaderna varit lägre.

Resultaträkning, Tkr	Not	Helår			Avvikelse %	
		Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Prognos DÅR 2 2017	Kvar av årsbudget
Verksamhetens intäkter						
Verksamhetens kostnader		7 615	5 109	9 613	9 292	21%
Personalkostnader	1	3 921	2 515	4 388	4 246	11%
Konsult- och projektkostnader	2	2 386	1 502	3 830	3 633	38%
Övriga kostnader	3	1 308	1 092	1 395	1 413	6%
Avskrivningar	4	19	1	18	15	-7%
Verksamhetens nettokostnader		7 634	5 109	9 631	9 307	21%
Medlemsbidrag	5	9 823	5 202	9 823	9 823	0%
Finansiella kostnader	6	1	2	0	2	0%
PERIODENS/ÅRETS RESULTAT		2 188	91	193	515	

2.11.2 Verksamhetens kostnader

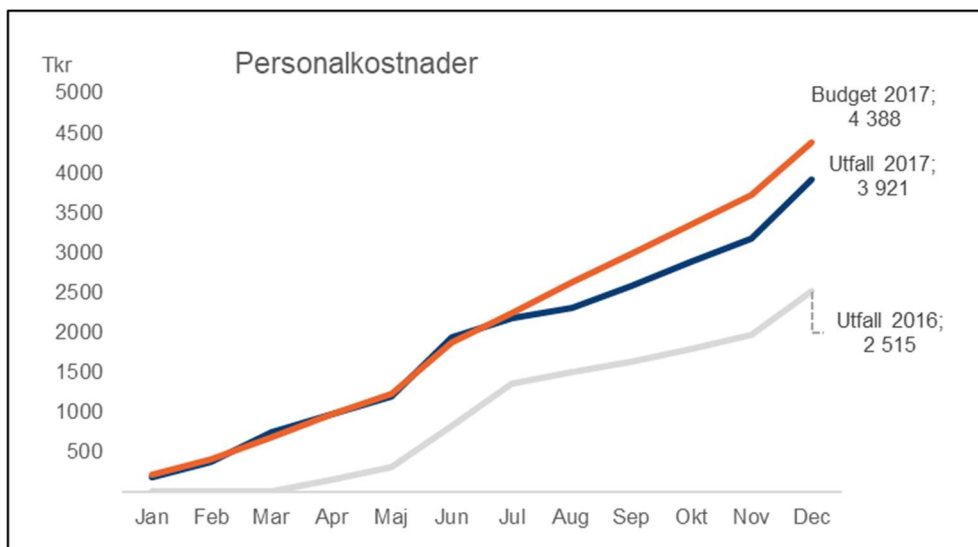
Verksamhetens kostnader för året 2017 (2016) uppgår till 7 615 tkr (5 109 tkr). Skillnaden mot 2016 beror huvudsakligen på ökade konsult- och projektkostnader samt personalkostnader. I förhållande till budget 2017 är verksamhetens kostnader 1 998 tkr lägre än utfallet. Det senare som en följd av att samverkanspartners fakturerat mindre än avtalat.



2.11.3 Personalkostnader

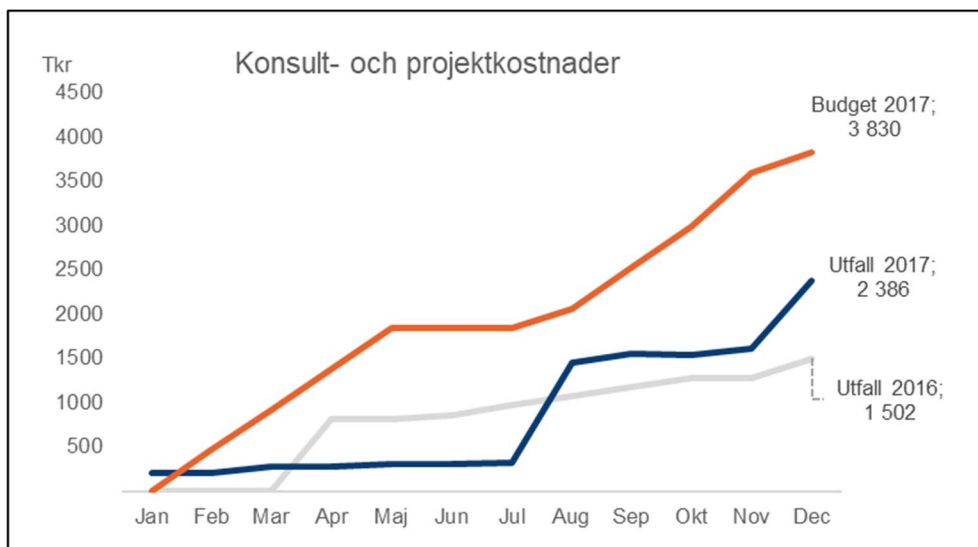
Personalkostnaderna uppgår 2017 (2016) till 3 921 tkr (2 515 tkr). Förändringen mellan åren beror på att antalet anställda ökat från en person till tre. Av diagrammet, framgår att utfallet för 2017 är 467 tkr

lägre än lagd budget. Anledningen är färre antal månadslöner än budgeterat vilket medför lägre följdkostnader som löneskatt, sociala avgifter och pensioner. Ingen sjukfrånvaro har noterats under perioden.



2.11.4 Konsult- och projektkostnader

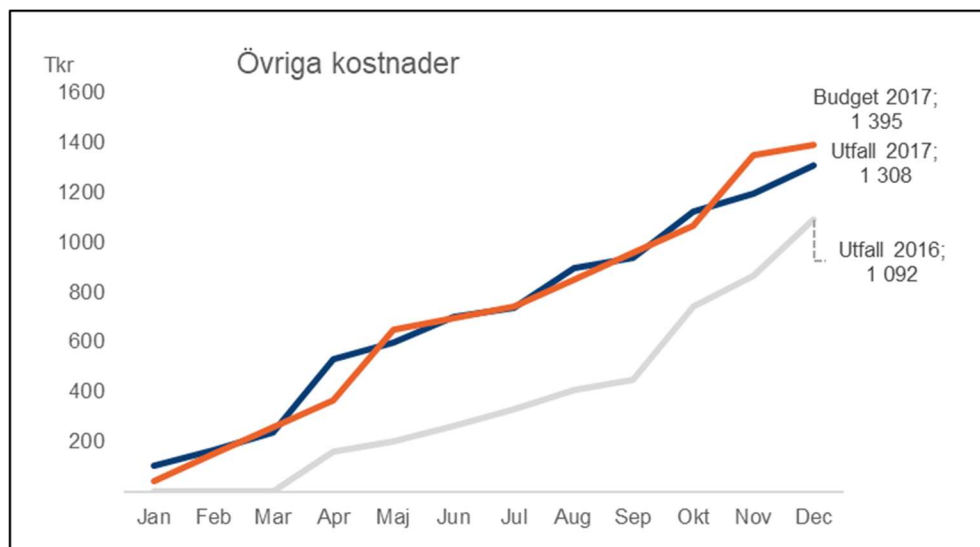
Konsult- och projektkostnader uppgår 2017 (2016) till 2 386 tkr (1 502 tkr). Anledningen till att utfallet under året varit betydligt lägre beror på att samverkanspartners fakturerat 1 444 tkr mindre än budgeterat.



2.11.5 Övriga kostnader

Övriga kostnader består till exempelvis av informationskostnader, lokalhyra, el, städning och kontorsmaterial. Sammantaget uppgår kostnaderna för 2017 (2016) till 1 308 tkr (1 092 tkr). Orsaken

till att kostnaderna är högre än 2016 beror huvudsakligen på utökad aktivitet gentemot medlemmar samt till intressenter riktade informations- och utbildningsdagar. I förhållande till budget är övriga kostnader 87 tkr lägre.



2.11.6 Avskrivningskostnader

Avskrivningskostnaden för 2017 (2016) uppgår till 19 tkr (1 tkr) och beror främst på investeringar som avser etableringen av kontoret samt den digitala miljön.

2.11.7 Medlemsbidrag

Medlemsbidraget uppgick 2017 (2016) till 9 823 tkr (5 202 tkr) vilket överensstämmer med budget för 2017.

2.11.8 Finansnetto

Finansnettot 2017 (2016) uppgick till 1 tkr (2 tkr), vilket beror på lägre räntekostnader för leverantörer som en följd av ett fokuserat arbete vad gäller avtalsöverenskommelser och bearbetning av leverantörer med kortare betalningsdagar än 30 dagar.

2.11.9 Likviditet

Likviditet uppgår per 31 december 2017 (2016) till 12 131 tkr (10 454 tkr). Det är 1 140 tkr bättre än lagd likviditetsprognos som indikerade ett saldo på 10 691 tkr vid årets slut.

2.11.10 Lån från medlemmar

Samtliga medlemmars fullmäktige har fastställt den reviderade förbundsordningen vilket inkluderar indexberäkning från 2015 års prisnivå. Det innebär att maximalt lånebelopp som får upptas av förbundet ökat från 600 000 tkr till 695 566 tkr.

Förbundet har under 2017 förberett ärendet för påskrift av medlemmarna.

2.11.11 Pensioner och pensionsskuld

Pensionsskulden administreras av KPA. Prognosen visar att pensionskostnaderna ökar för att sedan stabiliseras fram till år 2020. Pensionsgrundande lön över 7,5 basbelopp ingår i den generella pensionsavsättningen.

2.11.12 Investeringar

Delårets investeringar uppgick till 1 783 tkr (47 tkr), varav pågående investeringsprojekt uppgick till 1 703 tkr och avser medicintekniska produkter. Eftersom verksamheten är under uppbyggnad är investeringsvolymen högre än avskrivningsnivå.

2.12 Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning

Förbundsfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer ligger till grund för den fastställda reviderade budgeten för 2017. För förbundet innebär det att verksamhetsmålen ska nå inom ramen för den löpande driften och utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna. Förbundet ska vid årets slut redovisa ett överskott motsvarande två procent av omsättningen.

Förbundet redovisar ett överskott motsvarande 2 188 tkr. Vilket huvudsakligen beror på att samverkanspartners fakturerat mindre än avtalat. Något ytterligare kapitaltillskott har inte begärts. En samlad bedömning av verksamhetens målluppfyllelse är att förbundet uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

3 RÄKENSKAPER

3.1 Redovisningsprinciper

3.1.1 Rättelser av väsentliga fel

I årsbokslutet för 2016 redovisades avsättning för pension under upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Rättelse har skett genom att jämförelsetalen i balansräkning för upplupna kostnader och förutbetalda intäkter minskat från 367 tkr till 132 tkr samt att motsvarande skillnad på 234 tkr redovisas under egen rubrik, avsättningar. Posterna påverkar inte balansräkningens omslutning.

3.1.2 Allmänna redovisningsprinciper

Syftet med räkenskaperna är att ge en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Förbundet följer rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i övrigt god redovisningssed. Redovisningsprinciperna har förtydligats vad gäller beloppsgränser medan tillämpningen är densamma som i årsbokslutet för 2016. Nedan beskrivs vissa principer för att öka förståelsen för bokslutet.

3.1.3 Ny lagstiftning på väg 2019

Den 20 mars förväntas regeringen anta propositionen om ny kommunal redovisningslag. Den nya lagstiftning som är på väg innebär ett antal saker som tex att tyngdpunkt läggs på att såväl kommuner som landsting ska ha en ökad jämförbarhet. Som en följd har en särskild genomgång gjorts i syfte att säkerställa att poster redovisas enligt kontoplan LBAS2013. Det innebär också att förbundet för att underlätta framtida jämförelser lämnar notupplysning om årets förändring av förpliktelser samt kostnad för revisionsarvoden och övriga revisionsersättningar.

3.1.4 Periodiseringsprinciper

I syfte att nå en rättvisande bild av förbundets resultat och finansiella ställning för årsbokslutet har ett antal principer använts. Huvudprincipen är att utgifter kostnadsförts till den period då förbrukning skett samt inkomster intäktsförts till den period som intäkten genererats. Konsekvens-, väsentlighets- samt försiktighetsprincipen har tillämpats på så sätt att periodisering av en kostnad sker först när ett helt prisbasbelopp uppnåtts under året.

3.1.5 Lönekostnader

Semesterlöneskulden består av semesterdagar som inte är uttagna. Kostnader för styrelsearvoden och semesterlöner är periodiserade till rätt period. Den särskilda löneskatten på pensionskostnader har periodiserats.

3.1.6 Avskrivningstider

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till ursprungligt anskaffningsvärde med avdrag för årlig värdeminskning. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde.

För varje anläggningstillgång beräknas relevant avskrivningstid där den ekonomiska livslängden utgör grunden. Följande avskrivningstider tillämpas för materiella anläggningstillgångar:

- Maskiner och inventarier 5 år
- IT-utrustning 3 år

Vad gäller pågående investeringar i medicinteknisk utrustning aktiveras dessa i samband med att produkterna tas i drift. För mer information läs avsnitt 2.6.1.

3.1.7 Gränsdragning mellan investering och kostnad

Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar när tillgången är avsedd för stadigvarande bruk, nyttjas minst tre år och överstiger gränsen för mindre värde motsvarande ett halvt prisbasbelopp, exklusive moms. Tillämpningen av beloppsramen omfattar anskaffningar av inventarier som har ett naturligt samband eller som kan anses ingå som ett led i en större inventarieinvestering.

3.1.8 Fordringar och skulder

Fordringar och skulder värderas till det belopp varmed de beräknas inflyta.

3.1.9 Pensioner

Förbundet har juridiska förpliktelser att till anställda utge ersättning efter anställningens slut i form av pension. Dessa förpliktelser har i sin helhet intjänats efter 1998 vilket innebär att dessa i enlighet med RKR 7.1 redovisas som ansvarsförbindelser. Avsättningar har beräknats och motpartsavstämning skett med KPA Pension AB på individnivå för samtliga anställda.

3.1.10 Hyra-/leasingavtal

Förbundet har ett operationellt leasingavtal för förmånsbil där kostnaden löper med avtalet. Avtalet är uppsägningsbart inom loppet av tre år och ska därför inte särskilt specificeras.

3.1.11 Kassaflödesanalys

Det redovisade kassaflödet omfattar transaktioner som medför in- och utbetalningar. Utformningen visar förändringen av likvida medel från löpande verksamhet, investeringsverksamhet samt finansieringsverksamhet.

3.2 Resultat och balansräkning

Resultaträkning, Tkr		Helår		Avvikelse %	
	Not	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Kvar av årsbudget
Verksamhetens intäkter					
Verksamhetens kostnader		7 615	5 109	9 613	21%
Personalkostnader	1	3 921	2 515	4 388	11%
Konsult- och projektkostnader	2	2 386	1 502	3 830	38%
Övriga kostnader	3	1 308	1 092	1 395	6%
Avskrivningar	4	19	1	18	-7%
Verksamhetens nettokostnader		7 634	5 109	9 631	21%
Medlemsbidrag	5	9 823	5 202	9 823	0%
Finansiella kostnader	6	1	2	0	0%
PERIODENS/ÅRETS RESULTAT		2 188	91	193	

Balansräkning, UB TKR		Helår	
	Not	Utfall 2017	Utfall 2016
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	7	1 811	47
S:a anläggningstillgångar		1 811	47
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	8	668	368
Kassa och Bank	9	12 131	10 454
S:a omsättningstillgångar		12 800	10 821
S:A TILLGÅNGAR		14 610	10 868
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital	10	12 026	9 838
Periodens/årets resultat		2 188	91
S:a eget kapital		12 026	9 838
Avsättning pension	11	499	234
Skulder			
Kortfristiga skulder	12	2 085	795
S:a skulder		2 085	795
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		14 610	10 868
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

3.3 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, TKR	Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Löpande verksamhet		
Periodens/årets resultat	2 188	91
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0	0
Avskrivningar	19	1
Avsättningar	265	234
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapital	2 472	326
Ökning(-) minskning (+) kortfristiga fordringar	-301	-368
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	1 289	795
Kassaflöde från den löpande verksamheten	3 461	754
Investeringsverksamhet	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-1 783	-47
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-1 783	-47
Finanseringsverksamhet		
Inbetalningen av andelskapital	0	9 747
Kassaflöde från finanseringsverksamheten	0	9 747
Årets kassaflöde	1 678	10 454
Likvida medel vid årets början	10 454	0
Likvida medel vid årets slut	12 131	10 454

3.4 Noter

Not 1 Medelantal anställda, sjukdagar, löner, andra ersättningar och sociala kostnader m.m.

	Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Medelantal anställda	3	1
Antal sjukdagar	0	0
Löner, arvoden och förmåner	2 540	1 808
Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal	908	497
Pensionskostnader	374	189
Övriga personalkostnader	99	22
Totala personalkostnader	3 921	2 515

Arvodesreglementet baseras på VLL:s reglemente däribland annat förtorendevalda revisorers arvode ingår. Övriga personalkostnader består huvudsakligen av rekryteringskostnader samt utbildning.

Not 2 Konsult- och projektkostnader

Av totalt 2 386 tkr (1 502 tkr) för 2017 (2016) avser 2 086 tkr (1 471 tkr), 89 % (98 %) inköp baserade på samverkansavtal med andra medlemmar eller kommunalförbund.

Not 3 Upplýsningar om revisionskostnader

	Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Sakkunniga revisorers revisionsuppdrag	358	57
Övriga ersättningar	83	16
Totalt revisionsarvode och kostnadsersättningar	441	73

Revisionens framlagda budget beslutas av fullmäktige. Kostnaderna för 2017 som har belastats med motsvarande 180 tkr som avser 2016 (arvode 148 tkr samt övrig ersättning 32 tkr). Förtroendevaldas kostnader redovisas enligt LBAS2013 som övriga arvoden och därtillhörande ersättningar.

Not 4 Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar

	Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Avskrivningar som avser administration	20	1
Totala avskrivningar	20	1

Not 5 Medlemsbidrag och andelskapital

	Medlemsbidrag tkr	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Stockholm Läns Landsting	1 090	630
Region Uppsala	264	183
Landstinget Sörmland	212	84
Region Östergötland	348	243
Region Jönköpings län	297	42
Region Kronoberg	199	84
Landstinget i Kalmar län	248	84
Region Gotland	64	45
Landstinget Blekinge	107	70
Region Skåne	722	406
Region Halland	210	112
Västra Götalandsregionen	1 087	504
Landstinget i Värmland	387	42
Region Örebro län	247	42
Region Västmanland	187	70
Landstinget Dalarna	491	140
Region Gävleborg	363	112
Landstinget Västernorrland	386	271
Region Jämtland Härjedalen	706	493
Västerbottens Läns Landsting	828	579
Region Norrbotten	1 381	966
Medlemsbidrag	9 823	5 202

Under uppbyggnad av förbundets verksamhet fördelas förbundets kostnader mellan medlemmar utifrån yta (55%) och invånarantal (45%).

Not 6 Finansiella poster

	Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Finansiella kostnader	1	2
Finansiella poster	1	2

Not 7 Materiella anläggningstillgångar

	UB Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	47	0
Årets förändring	0	0
- anskaffningar	38	47
-utrangering	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	85	47
Ingående avskrivningar	-1	0
Årets förändringar		
- Avskrivningar	-15	-1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-16	-1
Utgående restvärde enligt plan	69	46
IT-utrustning		
Ingående anskaffningsvärde	0	0
Årets förändring	0	0
- anskaffningar	43	0
-utrangering	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	43	0
Årets förändringar		
- Avskrivningar	-5	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5	0
Utgående restvärde enligt plan	38	0
Medicinteknisk utrustning		
Pågående investering	1 703	0
Ingående värde	0	0
Redovisat värde vid periodens/årets slut	1 811	46

Not 8 Fordringar

	UB Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Kundfordringar	0	0
Mervärdesskattfordringar	645	345
Övriga kortfristiga fordringar	0	22
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	23	0
varav förutbetalda hyreskostnader	17	0
varav förutbetalda leasingavgifter	6	0
S:a fordringar	668	368

Not 9 Kassa bank

	UB Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Bank	12 131	10 454
S:a kassa och bank	12 131	10 454

Not 10 Eget kapital

	UB Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Ingående eget kapital	9 838	9 747
Periodens/årets resultat	2 188	91
Utgående eget kapital	12 026	9 838

Not 11 Pensionsförpliktelser

	UB Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Ingående avsättning	234	0
Nyintjänad pension	174	189
Finansiell kostnad	0	0
Förändring av löneskatt	91	46
Utgående avsättningar för pensioner	499	234

Not 12 Kortfristiga skulder

	UB Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016
Leverantörsskulder	708	493
Personalens skatter och avgifter	148	170
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 229	132
varav upplupna revisionskostnader	235	55
varav upplupna kost samarbetspartners	532	0
varav upplupna sem.löner- och arvodeskost.	352	23
varav övriga upplupna kostnader	62	55
Kortfristiga skulder	2 085	795

Not 13 Ställda säkerheter, eventalförpliktelser och åtganden

Kommunalförbundet har per 31 december 2017 inga ställda säkerheter, eventalförpliktelser eller åtganden.

2018-03-20

Fullmäktige i Kommunalförbundet
svenskt ambulansflyg
222000-3152

Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av förbundsstyrelsen. Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna har i uppdrag att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vår granskning för år 2017 visar att styrelsen agerat med anledning av våra iakttagelser i 2016 års granskning. Brister som identifierades år 2016 är åtgärdade eller på väg att bli åtgärdade.

- **Vi bedömer** sammantaget att styrelsen i Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **Vi bedömer** att styrelsens interna kontroll var tillräcklig.
- **Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

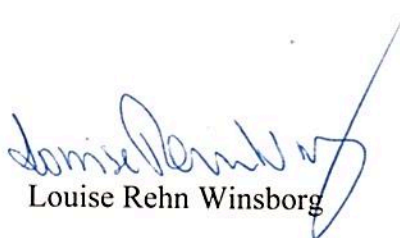
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och enskilda ledamöter.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för år 2017.

Stockholm den 20 mars 2018



Kenneth Strömberg



Louise Rehn Winsborg

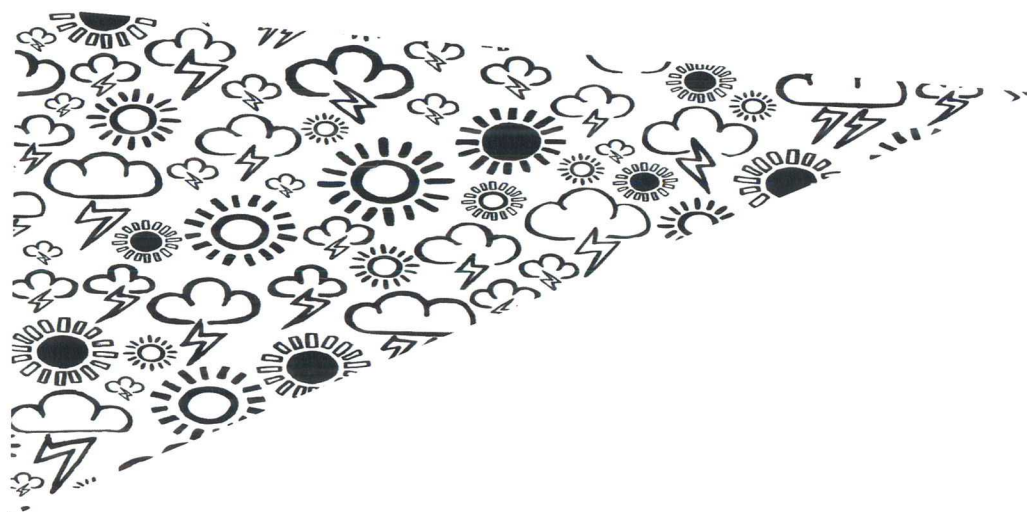
Vi åberopar bifogade rapporter:

- Granskning av delårsrapport 2017-08-31 – Finansiell del
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2017-08-31
- Granskning avseende räkenskapsåret 2017
- Grundläggande granskning år 2017

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by 'RW'.

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Granskning av delårsrapport 2017-08-31
- finansiell del



Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor.....	3
2.3. Avgränsning/ansvar	4
2.4. Revisionskriterier	4
2.5. Metod och genomförande	4
3. Rättvisande räkenskaper.....	5
3.1. Bokslutsprocessen.....	5
3.2. Redovisningsprinciper och efterföljsamhet av riktlinjer	5
4. Förbundets resultat och balansräkning	6
4.1. Resultaträkning samt prognos	6
4.2. Kommentarer till balansräkningen.....	6
5. Måluppföljning finansiella mål	7
6. Utbetalningsrutinen	8
7. Bedömning och rekommendationer	9
7.1. Bedömning	9
7.2. Rekommendationer.....	10

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflygs (KSAs) delårsrapport per 2017-08-31. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om:

- Är det troligt att styrelsens finansiella mål kommer att uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

Vidare har målsättningen med granskningen varit 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 förbundets resultat för årets första åtta månader och ställning per 2017-08-31 samt
- är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning.

Sammanfattande bedömning:

Förbundsfullmäktige har i april 2017 beslutat att anta en reviderad budget med finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning för förbundet för 2017. Styrelsens bedömning av målen redovisas i delårsrapporten och är att fullmäktiges finansiella mål bedöms uppnås vid årets slut.

Styrelsens prognos i delårsrapporten är att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt

- ger en rättvisande bild av resultatet för årets första åtta månader och ställning per 2017-08-31 och
- är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning

Svar på uppställda revisionsfrågor återfinns under avsnitt 6 nedan.

Våra rekommendationer till förbättringar är följande:

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

- Att i delårsrapport och årsredovisning redovisa uppföljning av uppsatta mål för verksamhet och ekonomi samlat i ett avsnitt som benämns måluppföljning
- Att redovisa avsättningar mellan eget kapital och skulder i balansräkningen
- Att säkerställa korrekt redovisningstidpunkt för leverantörsfakturor
- Att ändra rubrik i avsnittet redovisningsprinciper för den rättelse av fel som genomförts.
- Att åtgärda de av revisionens synpunkter från tidigare granskning av utbetalningsrutinen som ännu inte är åtgärdade (se tabell i avsnitt 6).

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg enligt kommunallagen skall granska en delårsrapport och lämna en bedömning över denna till fullmäktige. Fullmäktige ska behandla revisorernas bedömning i samband med behandlingen av delårsrapporten.

Revisorerna skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande 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 styrelsens beslutade verksamhetsmål uppnås?
2. Är det troligt att styrelsens 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?

2.2. 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 2016-08-31 samt
- är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

1. Mot bakgrund av de förändringar som gjorts i utbetalningsrutinen - har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att förbundets medel inte utbetalas felaktigt? Finns en dokumenterad rutinbeskrivning för utbetalningar och ett attestreglemente? Finns en fungerande kontroll för attester? Vem attesterar förbundsdirektörens kostnader?
2. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
3. Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?
4. Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att styrelsens finansiella mål kommer att uppnås?

5. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
6. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

2.3. 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 året, ligger på kommunalförbundets styrelse.

2.4. Revisionskriterier

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt SKYREVS vägledning 4 Granskning av delårsrapport. Vidare har de rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utgett varit 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
- ▶ Kommunallagen, kap 6,8,9
- ▶ Förbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

2.5. Metod och genomförande

Granskningen har utförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Vår granskning av delårsrapport har gjorts 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 jämfört relevanta nyckeltal mot budget och föregående år för att identifiera väsentliga avvikelser. Vi har intervjuat nyckelpersoner i bokslutsprocessen om orsaker till förändringar i poster.

3. Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsbokslutet, till exempel skall periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

3.1. Bokslutsprocessen

Detta är andra gången som förbundet upprättar ett bokslut och en delårsrapport och vid föregående år riktades kritik mot såväl att materialet ankommit sent som att det förekom större felaktigheter i siffermaterialet.

Vi kan konstatera att styrelsen hörsammat den kritik som förekom och att siffrorna till årets granskning levererades i god tid utifrån den överenskomna tidsplanen och att kvalitén på materialet förbättrats avsevärt. Till kommande år vore det en fördel om vi skulle kunna få ett första utkast till delårsrapport med övrigt material, så finns möjlighet att våra synpunkter kommuniceras i god tid innan styrelsens behandling.

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att kvaliteten på presenterade underlag till delårsbokslutet bedöms vara tillräcklig.

3.2. Redovisningsprinciper och efterföljsamhet av riktlinjer

Rådet för kommunal redovisning föreskriver i sin rekommendation 22 Delårsrapport miniminivån för innehållet i en delårsrapport.

I delårsrapporten finns en balanskravsutredning, som visar att prognostiserat resultat för 2017 förväntas bli ett överskott på 515 tkr. Delårsrapporten innehåller vidare en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås på helårsbasis (punkt 2.8 i förvaltningsberättelsen).

Förbundet har i denna delårsrapport gjort en rättelse av fel i jämförelsesiffrorna för fjolåret. Rättelsen avser den faktura som Västerbottens läns landsting fakturerat i delårsbokslutet 2016-08-31 men som krediterades innan årsbokslutet. Bland redovisningsprinciperna beskriver styrelsen att detta är en ändring av uppskattningar och bedömningar. Rubriken bör ändras för att avspegla att detta även inkluderar en rättelse av fel. De poster som påverkats av rättelsen har dock specificerats i texten i enlighet med vad RKR föreskriver och vi anser därför att posten är beskriven på ett tillräckligt sätt.

Vår bedömning är att miniminivån för delårsrapporten anses vara uppfylld enligt RKR:s rekommendation nr 22 Delårsrapport.

4. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2017 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter.

4.1. Resultaträkning samt prognos

Kommunalförbundet redovisar för årets första åtta månader ett resultat på 1 888 tkr. Enligt delårsrapporten är årets budget 999 tkr och prognosen 515 tkr. Reviderad budget på denna nivå har fastställts av förbundsfullmäktige i april 2017.

Efter vår översiktliga granskning är vår bedömning att i delårsrapporten redovisat resultat för perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2017 är i allt väsentligt korrekt redovisat.

4.2. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångssidan uppgår till 16 904 tkr, vilket främst är hänförligt till likvida medel (16 244 tkr).

Bankmedel har stämts av mot besked från bank. Kortfristig fordran avser främst momsfordran på 26 tkr samt avräkning av skatter och avgifter om 148 tkr.

Bland **skulder** (5 166 tkr) återfinns främst en skuld avseende förutbetalda medlemsbidrag om 3 274 tkr samt projektkostnader mot VLL och RKRegion Uppsala om 935 tkr respektive 107 tkr.

Lag om kommunal redovisning föreskriver hur balansräkningen ska ställas upp. Avsättningar ska redovisas mellan eget kapital och skulder. I Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflygs delårsrapport redovisas raden för avsättningar för pensioner på en rad efter kortfristiga skulder, vilket inte är korrekt hanterat och bör ändras.

Vid vår granskning av periodisering av kostnader, har vi noterat att en faktura för inköp av utrustning från Dräger Medical Sverige AB (945 tkr) från den 22:a augusti 2017 inte har bokförts. Enligt RKR 23 Bestämmelser om löpande bokföring etc. inträder skyldigheten att bokföra inköpet när det civilrättsligt uppstår en skuld. Detta inträffar när en part fullgjort sin prestation genom leverans. Vid detta tillfälle är kostnaden inte alltid känd. För att veta vilket belopp som ska bokföras, får bokföring av skulder anstå till dess att faktura eller motsvarande handlingar erhållits.

Den anskaffade utrustningen har enligt uppgift levererats efter balansdagen. Vid vår granskning har vi inte fått del av leveransbeträffelse eller dylikt. Detta gör att det är oklart vid vilken tidpunkt fakturan borde ha bokförts. Då fakturan avser anskaffning av en anläggningstillgång, är ett eventuellt fel hänförligt enbart till balansräkningens poster och får ingen resultateffekt.

5. Måluppföljning finansiella mål

Nedan lämnas kommentarer till den måluppföljning som görs i delårsrapporten för fullmäktiges finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.

I april 2017 antogs en reviderad budget för kommunalförbundet och i den antogs finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning för förbundet för 2017. Skrivningen i fullmäktiges budget var att:

”Verksamheten ska bedrivas med hög kostnadseffektivitet. Då verksamheten är i uppbyggnadsfas blir de finansiella målen för god ekonomisk hushållning för 2017 av övergripande natur:

- Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna
- Förbundet ska redovisa 2% överskott i enlighet med budget”

Fullmäktiges mål	Bedömning för helåret 2017 enligt delårsrapporten	Kommentar
Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna	I delårsrapporten kommenteras att: ”Som en följd av det positiva årsresultatet bedömer förbundet att det inte finns något behov av att begära ytterligare kapitaltillskott från medlemmarna.”	Det kommenteras även i delårsrapporten att ”förutsättningarna för att nå de finansiella målen bedöms som god”.
Förbundet ska redovisa 2% överskott i enlighet med budget	Bedömningen är att förbundet kommer att överträffa överskottsmålet för 2017. Årsprognosen uppgår enligt delårsrapporten till 6 %, men kan komma att förändras beroende på att konsult- och rådgivningskostnader är svårbedömda.	Det kommenteras även i delårsrapporten att ”förutsättningarna för att nå de finansiella målen bedöms som god”.

I delårsrapporten ska den bedömda måluppfyllelsen för helåret beskrivas. Vid vår granskning har vi noterat att det i delårsrapporten finns avsnitt där prognos för uppsatta mål för verksamhet och ekonomi kommenteras. Dessa avsnitt bör redovisas samlat i ett avsnitt som benämns måluppföljning.

6. Utbetalningsrutinen

Vid granskning av årsbokslutet gjordes följande noteringar kring utbetalningsrutinen, som följs upp i denna granskning. Nedan redovisas aktuell status för respektive notering vid granskning av delårsrapporten med våra kommentarer.

Notering i rapport per 2016-12-31	Status 2017-08-31	Kommentar
Utbetalningsrutinen är inte nedtecknad	Synpunkten kvarstår	
Beslut om attestreglemente har inte fattats	Synpunkten kvarstår	Gällande reglemente för förbundsstyrelsen föreskriver att styrelsen får besluta att styrelsens ordförande och förbundsdirektören har rätt att i förening teckna förbundets firma. Det omfattar köpehandlingar och kontrakt, låne- och andra förbindelser. Reglementet säger även att förbundsstyrelsen får besluta att förbundsdirektören ensam får teckna kommunalförbundets firma upp till ett värde av 100 000 kronor. Enligt gällande delegationsordning, som antagits av förbundsfullmäktige, har delegation att utse attestanter lämnats till styrelsens ordförande. Attestordning togs upp för fastställande vid förbundsstyrelsens sammanträde i september 2017. Beslutet följs upp i granskning vid årsbokslutet.
Det finns en otydlighet kring när styrelsens ordförande respektive ordförande och förbundsdirektör i förening ska teckna förbundets firma	Synpunkten kvarstår	Se kommentar ovan.
Åtkomst till förbundets bankkonto överensstämmer inte med fastställda firmateckningsregler om firmateckning två i förening, då förbundsdirektören har åtkomst till förbundets bankkonto ensam.	Synpunkten har åtgärdats	Vi har tagit del av en uppdaterad lista från förbundets bank som visar på att endast två personer i förening kan hantera förbundets konton.
Det saknas beloppsspärr i utbetalningssystemet och andra kontroller för att till fullo uppnå en korrekt hantering	Synpunkten har åtgärdats	Se kommentar ovan

Mot bakgrund av ovanstående konstaterar vi att ett arbete med förändringar pågår kring utbetalningsrutinen och att revisionens synpunkter ännu inte har åtgärdats. Avsikten från styrelsen är att åtgärda dessa vid styrelsemötet i september 2017.

7. Bedömning och rekommendationer

7.1. Bedömning

Förbundsfullmäktige har i april 2017 beslutat att anta en reviderad budget med finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning för förbundet för 2017. Styrelsens bedömning i delårsrapporten är att fullmäktiges finansiella mål bedöms uppnås vid årets slut.

Styrelsens prognos i delårsrapporten visar även att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt

- ger en rättvisande bild av resultatet för årets första åtta månader och ställning per 2017-08-31 och
- är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning

De i granskningen uppställda revisionsfrågorna besvaras nedan:

1. *Mot bakgrund av de förändringar som gjorts i utbetalningsrutinen - har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en utbetalningsrutin som säkerställer att förbundets medel inte utbetalas felaktigt? Finns en dokumenterad rutinbeskrivning för utbetalningar och ett attestreglemente? Finns en fungerande kontroll för attester? Vem attesterar förbundsdirektörens kostnader?*

Efter genomförd granskning konstaterar vi att ett arbete med förändringar pågår kring utbetalningsrutinen och att revisionens synpunkter ännu inte har åtgärdats. Revisionen avser därför att följa det fortsatta arbetet i samband med granskning av årsbokslut för förbundet.

2. *Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?*

Efter vår översiktliga granskning är det vår bedömning att delårsrapporten ger en rättvisande bild av resultatet för årets åtta första månader och ställningen per 2017-08-31.

3. *Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?*

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt gällande lagstiftning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

4. *Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att styrelsens finansiella mål kommer att uppnås?*

I delårsrapporten lämnas styrelsens bedömning att fullmäktiges finansiella mål uppnås vid årets slut.

5. *Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?*

Styrelsens prognos i delårsrapporten visar att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet.

6. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

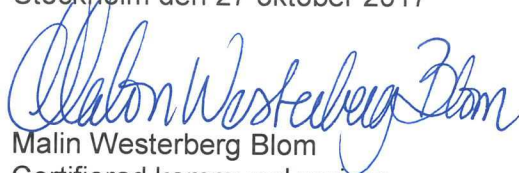
Styrelsens prognos i delårsrapporten visar att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årsskiftet, varför vidare åtgärder inte är nödvändiga.

7.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter genomförd översiktlig granskning är följande:

- Att i delårsrapport och årsredovisning redovisa uppföljning av uppsatta mål för verksamhet och ekonomi samlat i ett avsnitt som benämns måluppföljning
- Att redovisa avsättningar mellan eget kapital och skulder i balansräkningen
- Att säkerställa korrekt redovisningstidpunkt för leverantörsfakturor
- Att ändra rubrik i avsnittet redovisningsprinciper för den rättelse av fel som genomförts.
- Att åtgärda de av revisionens synpunkter från tidigare granskning av utbetalningsrutinen som ännu inte är åtgärdade (se tabell i avsnitt 6).

Stockholm den 27 oktober 2017



Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor



Johan Pettersson
Auktoriserad revisor

REVISIONEN

Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2017

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Oktober 2017
Richard Norberg, revisionsdirektör
Västerbottens läns landsting

Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....	3
1.1 REKOMMENDATIONER.....	3
2. INLEDNING.....	4
2.1 FÖRBUNDSORDNINGEN.....	4
2.2 IAKTTAGELSER I 2016 ÅRS GRANSKNING.....	4
2.3 ANSVARET FÖR DELÅRSRAPPORTEN.....	5
2.4 REVISIONSFRÅGOR, METOD M.M.....	5
3. RESULTAT AV GRANSKNINGEN.....	6
3.1 FULLMÄKTIGES BUDGET FÖR ÅR 2017.....	6
3.2 STYRELSENS VERKSAMHETSPLAN FÖR ÅR 2017	8
3.3 STYRELSENS DELÅRSRAPPORT	8
4. UPPFÖLJNING AV 2016 ÅRS IAKTTAGELSER.....	10
5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR	11
5.1 REKOMMENDATIONER.....	12

1. Sammanfattande analys

Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg bildades år 2016. På uppdrag av samtliga landsting och regioner i landet ska förbundet sköta all ambulansflygverksamhet i Sverige. Förbundet ska äga flygplanen, ansvara för den medicintekniska utrustningen, bemanning på flygplanen med sjukvårdspersonal samt ha ansvar för en flygledningscentral. 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 inför en planerad trafikstart år 2020.

Denna granskning är översiktlig och inriktad mot hur förbundsstyrelsen i delårsrapporten per augusti 2017 redovisar genomförd verksamhet i förhållande till verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter i verksamhetsplanen för år 2017.

I delårsrapporten redogör styrelsen för väsentliga händelser som är av betydelse för förbundets resultat. Vi bedömer att upplysningarna är relevanta. I delårsrapporten följer styrelsen även upp sin verksamhet i förhållande till förbundets mål och aktiviteter. Vi bedömer att redovisningen av målfyllnelse i allt väsentligt är tillfredsställande. Styrelsen bedömer att den vid årets slut i allt väsentligt kommer att nå förbundets mål. Vi instämmer i den bedömningen.

Av vår granskning hittills under år 2017 framgår att styrelsen vidtagit åtgärder med anledning av de rekommendationer som revisorerna lämnade i 2016 års granskning. Vår granskning hittills under år 2017 av styrande dokument, protokoll och underlag visar på en förbättrad ordning i jämförelse med år 2016. I vår grundläggande granskning för hela år 2017 kommer vi att återkomma med en bedömning om förbundsstyrelsens åtgärder varit tillräckliga för att rätta till brister som vi identifierade i 2016 års granskning.

1.1 Rekommendationer

Med anledning av våra iakttagelser i granskningen av delårsrapporten lämnar vi följande rekommendationer till förbundsstyrelsen:

- Föreslå fullmäktige att förbundets treåriga ekonomiska plan kompletteras med finansiella mål för god ekonomisk hushållning för hela planeringsperioden.
- Besluta om en egen verksamhetsplan och detaljbudget med utgångspunkt av fullmäktiges övergripande verksamhetsplan och budget.

2. Inledning

2.1 Förbundsordningen

Förbundets ändamål är att för sina medlemmar tillhandahålla ambulansflyg. Förbundet ska effektivisera transporter och öka patientsäkerheten och patientnyttan genom att samordna ambulansflygverksamheten. Enligt förbundsordningen ska förbundet bland annat:

- Upphandla och samordna flygambulanstjänst.
- Upphandla, äga och finansiera egna flygplan.
- Samordna beställningar och genomföra flygambulanstjänst genom att tillhandahålla en flygledningscentral.
- Samordna och effektivisera inköp och drift av medicinteknisk utrustning.
- Tillhandahålla sjukvårdspersonal.

Förbundet leds av 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.

2.2 lakttagelser i 2016 års granskning

För år 2016 saknade förbundsstyrelsen en verksamhetsplan med uppföljningsbara verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Utifrån styrelsens delårsrapport var det därför svårt att uttala sig om i vilken grad styrelsens mål, uppdrag och aktiviteter hade uppnåtts per augusti eller skulle uppnås år 2016.

Granskningen identifierade flera andra områden som inte hade hanterats tillfredsställande. Revisorerna var positiva till att styrelsen under hösten 2016 hade tagit initiativ till att förstärka det administrativa stödet i förbundet. Revisorerna lämnade följande rekommendationer till förbundsstyrelsen:

- Lämna förslag till förbundsfullmäktige om en budget som uppfyller kraven i kommunallagen (8 kap. 4-5 §§). Budgeten ska bland annat innehålla finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- Säkerställ ett tillräckligt administrativt och strategiskt stöd.
- Besluta om en verksamhetsplan med konkreta verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter. Verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter ska vara mätbara så att de går att följa upp och utvärdera.
- I delårsrapporten ska styrelsen redogöra för händelser som är av betydelse för förbundet. I delårsrapporten ska styrelsen följa upp de mål, uppdrag och aktiviteter som styrelsen i verksamhetsplanen beslutat att den ska följa upp. Styrelsen ska i delårsrapporten dels bedöma genomförd verksamhet till och med augusti månad, dels bedöma om det är troligt att målen, uppdragen och aktiviteterna kommer att vara genomförda eller uppnås vid årets slut.

- Vara uppmärksam på vilka frågor som är av principiell beskaffenhet eller av annan större vikt enligt kommunallagen (3 kap. 9§) eftersom sådana frågor endast kan beslutas av fullmäktige.

Med anledning av revisorerna granskning beslutade förbundsfullmäktige i november 2016 att förbundsstyrelsen skulle återkomma till fullmäktige med en rapport om vilka åtgärder styrelsen vidtagit för att rätta till identifierade brister. Av den handlingsplan som styrelsen beslutade om i mars 2017 (KSA 61-2016) framgår att styrelsen bland annat hade vidtagit följande åtgärder:

- Förbundsstyrelsen hade beslutat om en reviderad budget för år 2017. Enligt förbundsstyrelsen innehöll den reviderade budgeten en verksamhetsplan, aktivitetsmål, finansiella mål och en treårig ekonomisk plan.
- För att stärka det administrativa stödet hade förbundet anställt en handläggare samt påbörjat rekrytering av en controller. Förbundet arbetade också med att för år 2017 införa ett interkontrollprogram.
- Förbundsstyrelsen avsåg att tillämpa en försiktighetsprincip när det gällde ärenden som kunde vara principiell beskaffenhet eller av annan större vikt enligt kommunallagen (3 kap. 9§).

2.3 Ansvar för delårsrapporten

Enligt kommunallagen (8 kap. 20a§) och lagen om kommunal redovisning (9 kap. 1§) ska förbundsstyrelsen upprätta minst en delårsrapport. Delårsrapporten ska behandlas av förbundsfullmäktige. I delårsrapporten ska styrelsen lämna upplysningar om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat och ställning. Styrelsen ska också redogöra för händelser som är av betydelse för förbundet.

Styrelsens delårsrapport ska ge svar på frågan om styrelsen håller sig till de mål och uppdrag som fullmäktige beslutat om för förbundet. Delårsrapporten ska innehålla prognoser om det är troligt att fullmäktiges mål och uppdrag kommer att uppnås vid årets slut.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen ansvarar också för återrapporteringen till fullmäktige. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål och uppdrag som fullmäktige beslutat om för förbundet.

2.4 Revisionsfrågor, metod m.m.

Denna rapport avser granskning av delårsrapporten per augusti 2017. Granskningen som är översiktlig är inriktad mot hur styrelsen i delårsrapporten redovisar genomförd verksamhet i förhållande till mål, uppdrag och aktiviteter i verksamhetsplanen för år 2017. De revisionsfrågor granskningen besvarar är om:

- Verksamheten har bedrivits så att det är troligt att styrelsens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?

- Redovisning i delårsrapporten är tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Styrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i granskningen av delårsrapporten per augusti 2016?

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slutsatser är:

- Kommunallagen, 8 kap. 20 a § och 9 kap. 9 a §
- Lag om kommunal redovisning, 9 kap. 1 §

Granskningen omfattar inte frågan om det är troligt att styrelsen vid årets slut kommer att uppnå sina finansiella mål. Granskningen omfattar heller inte frågorna om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med lag om kommunal redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. Dessa frågor granskas av EY och redovisas i en separat rapport.

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudie av delårsrapporten per augusti 2017. Under arbetet med granskningen har vi gjort avstämningar med förbundsdirektören och personal på förbundets kansli som också getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Resultat av granskningen

3.1 Fullmäktiges budget för år 2017

Enligt kommunallagen (8 kap 4-5 §§) ska förbundet varje år besluta om en budget. I budgeten ska intäkterna överstiga kostnaderna. Budgeten ska innehålla:

- Mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- En plan för ekonomin för en period av tre år. Planen ska innehålla finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Förbundsfullmäktige beslutade den 6 april 2017 om en reviderad budget inklusive verksamhetsplan för förbundet (KSA 43:3-2016). Budgeten och verksamhetsplanen bestod av följande delar:

Verksamhetsmål för år 2017

- Flygplan ska upphandlas.
- Upphandling av operatör ska påbörjas.
- Avtal ska tecknas för uppbyggnad och drift av ledningscentral.
- Avtal ska tecknas för sjuksköterskebemanning.
- Avtal ska tecknas för underhåll av medicinskt teknisk utrustning.

- Förbundets kansli ska ha bättre förmåga att hantera administrativa uppgifter. Kansliet ska bland annat ha förmåga att ta fram nödvändiga styrdokument, underlag och analyser.
- Ökad information till förbundets medlemmar genom att:
 - Utöka omfattningen på förbundets nyhetsbrev
 - Genomföra informationsmöten hos medlemmarna.
 - Genomföra informationsdag.
- Upprätta följande dokument:
 - Arbetsordning för fullmäktige.
 - Reglemente för styrelsen.
 - Reviderad delegationsordning.
 - Internkontrollprogram.

För de olika målen besluta fullmäktige om uppföljningsbara aktiviteter med uppgifter om när aktiviteterna skulle vara genomförda.

Finansiella mål för år 2017

- Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva ta upp lån eller begära in kapitaltillskott från medlemmarna.
- Förbundet ska redovisa ett ekonomiskt positivt resultat på 2 procent enligt budget.

Budgetar för åren 2017 – 2019

- Budget för år 2017
- Budget för år 2018
- Budget för år 2019

3.1.1 Vår kommentar

Förbundsfullmäktige har beslutat om en budget och verksamhetsplan för år 2017 med verksamhetsmål och finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Förbundsfullmäktige har även beslutat om en treårig ekonomisk plan. Den treåriga ekonomiska planen saknar dock finansiella mål för åren 2018 och 2019. Vi rekommenderar förbundsstyrelsen att lägga förslag till förbundsfullmäktige om en treårig ekonomisk plan som innehåller finansiella mål för hela planeringsperioden.

Vi är positiva till att det för fullmäktiges mål finns uppföljningsbara aktiviteter. Nedan under rubrik "3.2.1 Vår kommentar" lämnar vi en rekommendation om arbetsfördelning mellan fullmäktige och styrelsen när det gäller målformulering.

3.2 Styrelsens verksamhetsplan för år 2017

Förbundsstyrelsen har berett fullmäktiges budget och verksamhetsplan för år 2017. Förbundsstyrelsen har inte beslutat om någon egen detaljbudget eller verksamhetsplan för år 2017.

3.2.1 Vår kommentar

Fullmäktige ska enligt kommunallagen besluta i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Det handlar exempelvis om övergripande mål, riktlinjer och budget. Under fullmäktige har förbundsstyrelsen ansvar att genomföra verksamheten i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt enligt de regler och föreskrifter som gäller för verksamheten. I de flesta kommuner och landsting brukar fullmäktige besluta om en plan och budget med övergripande mål, riktlinjer, uppdrag m.m. Under fullmäktige beslutar styrelser och nämnder om egna verksamhetsplaner med nedbrutna mål och detaljerade budgetar för sina verksamheter.

Vi rekommenderar förbundsstyrelsen att i beredningen av styrdokument till fullmäktige fundera på arbetsfördelningen mellan fullmäktige och styrelsen. Vi rekommenderar att styrelsen utifrån fullmäktiges beslut om övergripande mål m.m. och budget beslutar om en egen verksamhetsplan och en mera detaljerad budget. Fördelen med en egen verksamhetsplan och en egen mer detaljerad budget är att styrelsen kan bryta ned fullmäktiges mera övergripande mål, riktlinjer och budget till mera detaljerade mål för att styra verksamheten. En fördel är också en ökad flexibilitet. Vid förändrade förutsättningar kan styrelsen, inom ramen för fullmäktiges mera övergripande mål och budget, besluta om att justera eller revidera sina egna målsättningar och tidplaner för när aktiviteter ska vara genomförda m.m.

3.3 Styrelsens delårsrapport

Den 12 oktober 2017 beslutade styrelsen om sin delårsrapport per augusti 2017. I delårsrapporten redogjorde styrelsen för väsentliga händelser och resultat i förhållande till förbundets mål och aktiviteter. I delårsrapporten lämnade styrelsen bland annat följande information:

- Upphandling av flygplan var enligt delårsrapporten påbörjad under år 2017 men ännu inte avslutad. Förbundet hade ett avtal med Region Uppsala om upphandlingsstöd. Förbundet fick också stöd i upphandlingen från en expertgrupp.
- Upphandling av operatör skulle enligt delårsrapporten påbörjas under hösten 2017. På samma sätt som i upphandlingen av flygplan hade förbundet avtalat med Region Uppsala om upphandlingsstöd. Förbundet skulle också få stöd från en expertgrupp.
- Den medicinskekniska utrustningen som ska vara i flygplanen upphandlade förbundet år 2016. I delårsrapporten redovisade styrelsen att utrustningen hade börjat levereras under år 2017. Förbundet fick stöd från Västerbottens läns landsting i arbetet med att mottagningskontrollera, lagra och underhålla utrustningen. I augusti 2017 hade förbundet tecknat ett samarbetsavtal med Västerbottens läns landsting om underhåll av den medicinskekniska utrustningen.

- Förbundet hade enligt delårsrapporten i augusti 2017 slutit ett avtal med Västerbottens läns landsting om arbete med att etablera förbundets flygkoordineringscentral.
- Förbundet hade i augusti 2017 slutit ett avtal med Västerbottens läns landsting om arbetet med att etablera en organisation för sjuksköterskebemannning i flygplanen.
- Den 6 april 2017 beslutade fullmäktige att förbundet skulle ha flygbaser i Umeå, Stockholm och Göteborg. I delårsrapporten redovisade styrelsen att den därefter hade beslutat om att de tre baserna skulle ha beredskap dygnet runt och kort aktiveringstid. Med stöd av Västerbottens läns landsting och med utgångspunkt av styrelsens beslut om beredskap hade förbundet tagit fram en analys av vilka behov det fanns på hangarer och basfaciliteter. Förbundet hade enligt delårsrapporten ingått ett avtal med Västerbottens läns landsting för det fortsatta arbetet med att utreda kostnader och tidplan för etableringen av lokalerna för baserna.
- I delårsrapporten redovisade styrelsen att 17 av förbundets 21 medlemmar hade godkänt förbundsfullmäktiges förslag på reviderad förbundsordning. Revideringen innebar bland annat en indexerad uppräkning av det belopp som förbundet fick låna. Enligt delårsrapporten skulle de återstående 4 landstingen och regionerna besluta om den reviderade förbundsordningen senast i november 2017.
- I delårsrapporten fanns det information om att 20 av förbundets medlemmar hade godkänt den modell för finansiering av flygplan som ekonomidirektörsnätverket inom Sveriges kommuner och landsting (SKL) hade arbetet fram. Enligt uppgifter i delårsrapporten förväntades den 21:a medlemmen godkänna modellen under oktober 2017. Av delårsrapporten framgår att modellen för finansieringen av flygplanen innebar att varje landsting och region skulle lämna lån i förhållande till sin andel i förbundet. Medlemmarnas andelar i förbundet baserades på invånarantal.
- Styrelsen informerade i delårsrapporten om att den stärkt sin kontroll och förbundets administrativa. Bland annat hade styrelsen beslutat om en internkontrollplan och förbundets kansli hade förstärkt med två personer.

För årets första 8 månader redovisade förbundet ett budgetöverskott med 1 888 000 kronor. Styrelsen bedömde att förbundet vid årets slut skulle redovisa ett överskott med 515 000 kronor vilket var bättre än det budgeterade resultatet.

Styrelsen bedömde i delårsrapporten att alla utom en av de aktiviteter som var kopplade till förbundets mål skulle vara genomförda vid årets slut. Den aktivitet som enligt styrelsen inte skulle bli genomförd handlade om att under år 2017 införa ett ISO certifierat kvalitets- och miljöledningssystem.

3.3.1 Vår kommentar

I delårsrapporten redogör styrelsen för väsentliga händelser som är av betydelse för förbundets resultat. Vi bedömer att upplysningarna är relevanta. I delårsrapporten följer styrelsen även upp sin verksamhet i förhållande till de mätbara aktiviteterna i verksamhetsplanen. Vi bedömer att redovisningen av måluppfyllelsen i allt väsentligt är tillfredsställande.

Styrelsen bedömer att den vid årets slut i allt väsentligt kommer att nå förbundets mål. Vi instämmer i den bedömningen.

4. Uppföljning av 2016 års iakttagelser

I tabellen nedan har vi sammanställt iakttagelser om åtgärder som styrelsen har vidtagit med anledning av rekommendationer i granskningen av delårsrapporten per augusti 2016.

Rekommendation år 2016	Iakttagelse hösten 2017
Lämna förslag till förbundsfullmäktige om en budget som uppfyller kraven i kommunallagen (8 kap. 4-5 §§). Budgeten ska bland annat innehålla finansiella mål för god ekonomisk hushållning.	Förbundet har för år 2017 en budget där intäkterna är större än utgifterna. Förbundet har också finansiella mål för god ekonomisk hushållning för år 2017. Förbundets treåriga ekonomiska plan saknar dock finansiella mål för åren 2018 och 2019.
Säkerställ ett tillräckligt administrativt och strategiskt stöd.	Förbundets kansli har förstärkts med två personer. Vår granskning hittills under år 2017 visar på bättre ordning och reda.
Besluta om en verksamhetsplan med konkreta verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter. Verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter ska vara mätbara så att de går att följa upp och utvärdera.	Fullmäktige har beslutat om en verksamhetsplan med mål och mätbara aktiviteter. Styrelsen har dock ingen egen verksamhetsplan.
I delårsrapporten ska styrelsen redogöra för händelser som är av betydelse för förbundet. I delårsrapporten ska styrelsen följa upp de mål, uppdrag och aktiviteter som styrelsen i verksamhetsplanen beslutat att den ska följa upp. Styrelsen ska i delårsrapporten dels bedöma genomförd verksamhet till och med augusti månad, dels bedöma om det är troligt att målen, uppdragen och aktiviteterna kommer att vara genomförda eller uppnås vid årets slut.	Vi bedömer att upplysningarna i delårsrapporten av väsentliga händelser är relevanta och att redovisningen av måluppfyllelsen i allt väsentligt är tillfredsställande. <i>Tabellen fortsätter på nästa sida</i>

Rekommendation år 2016	Iakttagelse hösten 2017
Vara uppmärksam på vilka frågor som är av principiell beskaffenhet eller av annan större vikt enligt kommunallagen (3 kap. 9§) eftersom sådana frågor endast kan beslutas av fullmäktige.	Styrelsen uppger att den tillämpar en försiktighetsprincip. I granskningen av delårsrapporten har vi inte identifierat att styrelsen beslutat i något ärende som borde ha beslutats av fullmäktige.

4.1.1 Vår kommentar

Vi bedömer att förbundsstyrelsen vidtagit åtgärder med anledning av de rekommendationer som vi lämnade i 2016 års granskning av styrelsens delårsrapport. Vår granskning hittills under år 2017 av styrande dokument, protokoll och underlag visar på en förbättrad ordning i jämförelse med vid tidpunkten för granskningen av delårsrapporten förra året. I vår grundläggande granskning för hela år 2017 kommer vi att återkomma med en mer heltäckande bedömning om förbundsstyrelsens åtgärder varit tillräckliga för att rätta till de brister som vi identifierade i 2016 års granskning.

5. Svar på revisionsfrågor

I tabellen nedan har vi sammanställt svaren på våra revisionsfrågor.

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att styrelsens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås?	Ja	I granskningen av delårsrapporten har inget framkommit som tyder på att mål och aktiviteter inte kommer nås vid årets slut.
Är redovisning i delårsrapporten tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att direktionsens mål, uppdrag och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	Vi bedömer att redovisningen i delårsrapporten i allt väsentligt är tillfredsställande.
Styrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i granskningen av delårsrapporten per augusti 2016?	Delvis	Styrelsen har vidtagit en rad åtgärder. Inom flera områden kan vi se att styrelsen utvecklat sin styrning och kontroll och att administrationen blivit bättre. För åren 2018 och 2019 saknas dock finansiella mål.

5.1 Rekommendationer

Vi rekommenderar att styrelsen:

- Föreslå fullmäktige att förbundets treåriga ekonomiska plan kompletteras med finansiella mål för god ekonomisk hushållning för hela planeringsperioden.
- Besluta om en egen verksamhetsplan och detaljbudget med utgångspunkt av fullmäktiges övergripande verksamhetsplan och budget.

Umeå den 27 oktober 2017



Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

Granskning avseende räkenskapsåret 2017



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Revisionskriterier	4
2.4. Avgränsning	4
2.5. Metod	4
3. Intern kontroll	5
3.1. Vilka rutinbeskrivningar och policydokument har upprättats och fastställts? Vilka av de som fanns ifjol har uppdaterats?	5
3.2. Mot bakgrund av de ändringar som gjorts under året av förbundet samt eventuella noteringar som görs vid granskningen per 2017-08-31 – 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?	6
3.3. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en fungerande rutin för utbetalningar av löner vad gäller attester, rutiner och kontroller? Har hantering av förmånsbil hanterats korrekt ur ett förmånsperspektiv?	8
3.4. Finns ett regelverk för representationer och resor? Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med detta?	8
3.5. Har förbundsstyrelsen tillsett ett tillräckligt försäkringsskydd för såväl egendom som ansvar?	8
3.6. Har några förändringar gjorts vad gäller avstämningsrutinen för likvida medel? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?	8
3.7. Har en förteckning upprättats över vilka system som används och hur behörigheter i system uppdateras?	9
3.8. Har en dokumenthanteringsplan fastställts?	9
3.9. Vilka avtal finns? Har förbundet under 2017 upprättat en förteckning eller på annat sätt en samlad dokumentation över ingångna avtal?	9
4. Årsredovisning och årsbokslut	10
4.1. Beskrivning av måluppfyllelse finansiella mål i årsredovisning	10
4.2. Kommentarer till årets utfall	11
4.3. Kommentarer till balansräkningen	11
4.4. Övriga kommentarer kring årsredovisningen	11
4.5. Bedömning	12
4.6. Övriga identifierade områden	12
5. Bedömning och rekommendationer	13
5.1. Bedömning	13
5.2. Rekommendationer	13

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflygs (KSAs) årsbokslut och årsredovisning per 2017-12-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed.

Syftet med granskningen har varit tudelat.

- ▶ Det ena syftet med granskningen är att besvara frågan om KSA har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden, varvid uppställda revisionsfrågor nr 1-9 besvaras.
- ▶ Den andra delen i granskningen omfattar granskning av årsbokslut och årsredovisning, varvid syftet med granskningen är att bedöma:
 - Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
 - Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Vår sammanfattande bedömning utifrån de ställda revisionsfrågorna är:

Har kommunalförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen över administrativa åtaganden har förbättrats markant under året och är ändamålsenligt utformad utifrån förbundets nuvarande storlek och omfattning på verksamheten.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats? Är redovisade räkenskaper rättvisande?

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2017 är upprättad i enlighet med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

Våra rekommendationer till förbundsstyrelsen efter genomförd granskning är att:

- Säkerställa att rutinen för attestering efterlevs vad gäller så kallad kontraattestering av kostnader för personal enligt beslutad attestordning
- Genomföra en generell översyn av beslutad delegations- och attestordning i syfte att förtydliga sambandet dem emellan
- Nyttja möjligheten till beloppsspärrar i systemet MyBusiness, detta för att enkelt kunna säkerställa att beslutad attestordning efterlevs
- Tillse att förbundet tecknar en egendomsförsäkring som omfattar all utrustning och förvaring på alla aktuella geografiska platser.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att valda revisor i Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA) enligt kommunallagen ska lämna en revisionsberättelse till fullmäktige 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.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte är tudelat, dels att granska om kommunalförbundet 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. Mot bakgrund av de ändringar som gjorts under året av förbundet samt eventuella noteringar som görs vid granskningen per 2017-08-31 - 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?
3. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en fungerande rutin för utbetalningar av löner vad gäller attester, rutiner och kontroller? Har hantering av förmånsbil hanterats korrekt ur ett förmånsperspektiv?
4. Finns ett regelverk för representation och resor? Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med detta?
5. 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. Har en dokumenthanteringsplan fastställts?

9. Vilka avtal finns? Har förbundet under 2017 upprättat en förteckning eller på annat sätt samlad dokumentation över ingångna avtal?
10. Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
11. Är redovisade räkenskaper rättvisande?

2.3. Revisionskriterier

Förbundsstyrelsens ansvar för verksamheten regleras i följande lagar, vilka utgör den norm och de kriterier som granskningens resultat värderats mot:

- ▶ Kommunallagens regler
- ▶ Lag (1997:614) om kommunal redovisning
- ▶ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- ▶ God redovisningssed i kommunal verksamhet

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

2.4. Avgränsning

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

2.5. Metod

Granskningen grundar sig i huvudsak på dokumentstudier samt kontakt med förbundsdirektör, förbundssekreterare och redovisningsansvarig.

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

Granskningen av redovisningen och bokslutet har även genomförts 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.

3. Intern kontroll

I detta kapitel besvaras revisionsfrågan om kommunalförbundet har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden. Detta görs genom att besvara följande revisionsfrågor (avsnitt 3.1–3.9).

3.1. Vilka rutinbeskrivningar och policydokument har upprättats och fastställts? Vilka av de som fanns ifjol har uppdaterats?

För förbundets verksamhet gäller följande rutinbeskrivningar:

Rutinbeskrivning	Åtgärder 2017	Antagen av
Delegationsordning	Antagen 2016-04-14 Reviderad 2017-03-09	Förbundsstyrelsen
Attestordning	Antagen 2017-03-09 Reviderad 2017-09-07	Förbundsstyrelsen
Förbundsordning	Antagen 2016-01-01 Reviderad 2017-04-06	Förbundsfullmäktige
Reglemente för förbundsstyrelsen	Antagen 2017-04-06 (Fanns ej 2016)	Förbundsfullmäktige
Ny prismodell från och med januari 2018	Antagen 2017-04-06	Förbundsfullmäktige
Internkontrollplan	Antagen 2017-05-11 (Fanns ej 2016)	Förbundsstyrelsen
Policy mot mutor och otillbörlig påverkan	Antagen 2017-05-11 (Fanns ej 2016)	Förbundsstyrelsen
Policy för representation	Antagen 2017-05-11 (Fanns ej 2016)	Förbundsstyrelsen
Dokumenthanteringsplan	Antagen 2017-05-11 (Fanns ej 2016)	Förbundsstyrelsen
Arbetsmiljöpolicy	Antagen 2017-05-11 (Fanns ej 2016)	Förbundsstyrelsen
Riskhanteringspolicy	Antagen 2017-09-07 Reviderad 2017-12-14	Förbundsstyrelsen
Jämställhetspolicy, IT-säkerhetspolicy och Brandskyddspolicy	Antagna 2017-09-07 (Fanns ej 2016)	Förbundsstyrelsen
Valutasäkringsstrategi	Antagen 2017-11-02	Förbundsstyrelsen
Resepolicy för kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg	Antagen 2016-09-15	Förbundsstyrelsen

3.1.1. Bedömning

Upprättande av rutinbeskrivningar, instruktioner samt uppföljande aktiviteter inom det administrativa området är centralt för att tydliggöra och upprätthålla god ordning och intern kontroll.

Vår bedömning är att förbundsstyrelsen under året har arbetat med att säkerställa att för verksamheten relevanta rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är upprättade och fastställda på ett korrekt sätt.

3.2. Mot bakgrund av de ändringar som gjorts under året av förbundet samt eventuella noteringar som görs vid granskningen per 2017-08-31 – 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?

En dokumenterad beskrivning av utbetalningsrutinen har upprättats under året och ingår som en del av förbundets delegations- och attestordning. Denna innefattar hela processen från beställning av varor eller tjänster till godkännande av fakturor och betalningar samt innefattar även vem som har rätt att teckna avtal.

Av förbundets attestordning framgår fyra olika roller för attesträtt; beställare, granskare, slutattestant och kontraattest¹ (av överordnad). Av attestordningen framgår även respektive ansvar samt vad attesten innebär. Kostnader kopplade till förbundsdirektören ska kontraattesteras av styrelseordförande.

Rutinen går till så att förbundsdirektören, eller budgetansvarig i vissa enligt attestordningen beslutade fall, attesterar samtliga fakturor och utbetalningar i affärsplattformen MyBusiness. Överordnad befattningshavare ska vid köp av personlig utrustning, kurser eller utbildningar godkänna dessa innan beställning, samt kontraattestera dem innan utbetalning. Detta enligt beslutad attestordning.

Därefter läggs en betalfil upp på internetbanken av PwC. Den utgör underlag för utbetalningen och av MyBusiness framgår betalfilen inklusive kopior på attesterade fakturor. Systemet MyBusiness kontrollerar att attestering görs. Oavsett utbetalningens storlek kontrolleras och godkänns dessa av förbundsdirektören och styrelseordföranden, två i förening, innan utbetalning slutligen kan ske.

Vid vår granskning har det kommit till vår kännedom att MyBusiness har en funktion som möjliggör att beloppsspärrar sätts upp. Denna funktion kan användas som stöd vid säkerställande av att förbundets attestordning efterlevs. Dessa beloppsspärrar nyttjas i dagsläget inte.

Firmatecknare är den eller de personer som har rätt att skriva under handlingar med rättslig bindande verkan. Vid styrelsens sammanträde 2016-01-21 (§ 7) fattades beslut om att ge styrelseordföranden och förbundsdirektören rätt att i förening teckna förbundets firma. Beslutet omfattar köpehandlingar och kontrakt, låne- och övriga förbindelser.

Delegationsordningen reviderades 2017-03-09 och ger förbundsdirektören rätt att ensam teckna förbundets firma eller upphandla varor eller tjänster upp till ett värde av 1 000 tkr. Vidare framgår av den reviderade delegationsordningen att styrelseordförande har rätt att utse attestanter samt utfärda fullmakter att föra kommunalförbundets talan. I attestordningen som fastställdes vid styrelsemöte 2017-03-09 framgår vidare de beloppsnivåer och konton som respektive tjänsteman har rätt att attestera.

Vi har stickprovsvis genomfört kontroller gällande rutinen för att säkerställa att attest- och delegationsordningen efterlevs, såväl för löner som andra kostnader. Vi har även kontrollerat att utbetalningsrutinen följts med avseende på:

1. till vem utbetalning görs

¹ Med kontraattest godkänner överordnad befattningshavare inköp som avser kostnad för en specifik anställd, t ex utbildning eller utrustning. Begreppet framgår av attestordning för kommunalförbundet.

2. om tillräckliga underlag finns med, samt
3. om attest gjorts av behörig

Vid stickprovskontrollen har vi inte noterat några avvikelser från de firmateckningsregler som beskrivits ovan.

Däremot har vi vid ett av våra stickprov noterat att förbundsdirektören slutattesterat en faktura, som avser direktörens egen utbildning. Detta är inte förenligt med gällande attestordning då en sådan kostnad ska kontraattesteras av överordnad befattningshavare, i detta fall av styrelseordföranden. Så har inte skett. Vi kan dock konstatera att förbundsordföranden före utbetalning har godkänt utbetalningsfilen hos banken, vilket gör att transaktionen har passerat en upptäckande kontroll innan utbetalning. Attest borde dock ha gjorts redan i attestportalen.

I vår granskning har vi tagit del av förbundets behörighetsinställningar hos Swedbank. Vi kan konstatera att dessa är förenliga med förbundets attestregler, då ingen av företrädarna har rätt att ensam genomföra en utbetalning. Behörigheten för controller avser endast förberedande av underlag och inte godkännande av utbetalning.

Vid vår kontroll av förbundets attest- och delegationsordning mot varandra, har vissa motsägelser noterats. I attestordningen framkommer att attest av faktura, som kan hänföras till avtal, saknar beloppsgränser utöver den budget som fastställts. Samtidigt framgår av delegationsordningen att förbundsdirektören har rätt att upphandla varor eller tjänster till ett värde av 1 000 tkr. Då delegationsordningen alltid är överordnad attestordningen utgör delegationsordningen emellertid ett tak för hur hög attesten kan vara. För att undvika missförstånd gällande behörighet och befogenhet i framtiden bör dock detta samband med fördel förtydligas i attest- respektive delegationsordningen.

3.2.1. Bedömning

Vår bedömning är att förbundsstyrelsen under året har jobbat med att säkerställa att för verksamheten relevanta rutinbeskrivningar och instruktioner inom det administrativa området är upprättade och fastställda på korrekt sätt. Förbundet rekommenderas dock att genomföra en generell översyn av beslutad attest- och delegationsordning i syfte att förtydliga sambanden dem emellan.

Under våra tester och stickprov har vi noterat att kontraattestering av överordnad befattningshavare vid ett tillfälle saknas. Kostnaden avsåg utbildning för förbundsdirektören, något som enligt attestordningen ska kontraattesteras av styrelseordföranden. Attest är ett godkännande av att en faktura bokförs och senare betalas. Därför bör attest göras redan i attestportalen. Förbundsstyrelsen bör säkerställa att beslutad attestordning efterlevs vad gäller så kallad kontraattestering.

Vi rekommenderar även förbundet att nyttja möjligheten att sätta upp beloppsspärrar i systemet MyBusiness. Dessa kan med fördel användas för att säkerställa att beslutad attestordning efterlevs.

3.3. Har förbundsstyrelsen tillsett att det finns en fungerande rutin för utbetalningar av löner vad gäller attester, rutiner och kontroller? Har hantering av förmånsbil hanterats korrekt ur ett förmånsperspektiv?

Vi har genom stickprovsgranskning testat förbundets rutiner för att säkerställa att attest- och delegationsordningen efterlevs avseende bland annat löneutbetalningar. Nuvarande rutiner bedöms vara ändamålsenliga utifrån förbundets verksamhet.

Förbundsdirektören har sedan februari 2017 tillgång till en förmånsbil. Kontroll av att förmånsbeskattningen hanterats korrekt har skett mot uppgifter från Skatteverket.

3.3.1. Bedömning

Vår bedömning är att det finns fungerande rutiner för såväl utbetalning av löner som hantering av förmånsbil ur ett förmånsperspektiv.

3.4. Finns ett regelverk för representationer och resor? Har kommunalförbundets kostnader för representation och resor hanterats i enlighet med detta?

Policys för såväl representation som resor har under 2016 respektive 2017 antagits av förbundsstyrelsen. Vi har under vår granskning tagit del av dessa dokument och vi kan efter genomförda stickprovskontroller konstatera att ingenting avvikande har identifierats gällande hur dessa efterlevs.

3.4.1. Bedömning

Vår slutsats är att upprättade representations- och resepolicys finns och att de efterlevs.

3.5. Har förbundsstyrelsen tillsett ett tillräckligt försäkringsskydd för såväl egendom som ansvar?

Gällande försäkring för förbundets Medicintekniska utrustning (MTP) har ett avtal tecknats med VLL, som därmed åtar sig att tillhandahålla denna försäkringsadministration. Vid vår granskning har det framkommit att VLL för 2017 inte har tecknat någon försäkring för förbundets MTP. Försäkring för MTP har enligt uppgift tecknats vid rapportens avlämnande.

Vidare har vi funnit att förbundet saknar egendomsförsäkring för övriga tillgångar.

En ansvarsförsäkring för styrelse och VD har tecknats 2017-12-01.

3.5.1. Bedömning

Att förbundet saknar egendomsförsäkring inkluderat försäkring för medicinteknisk utrustning under 2017. Detta behöver åtgärdas snarast.

Enligt uppgift har detta åtgärdats för den medicintekniska utrustningen vid rapportens avlämnande.

3.6. Har några förändringar gjorts vad gäller avstämningsrutinen för likvida medel? Tillämpas tvåhandsprincipen även fortsatt?

I likhet med föregående år utförs alla löpande avstämningsrutiner enligt gällande avtal med PwC. PwC har inte åtkomst att genomföra utbetalningar från förbundets konto.

3.6.1. Bedömning

Vår slutsats är att utbetalningar hanterats enligt tvåhandsprincipen även under 2017.

3.7. Har en förteckning upprättats över vilka system som används och hur behörigheter i system uppdateras?

Vi har i år tagit del av förbundets systemdokumentation med behandlingshistorik samt en systemskiss, som förbundet arbetat fram under året och som avspeglar förbundets nuvarande administrativa system.

3.7.1. Bedömning

Vår bedömning är att förbundet har en tillfredställande systemförteckning samt dokumentation över hur behörigheter ändras i dessa.

3.8. Har en dokumenthanteringsplan fastställts?

En dokumenthanteringsplan har upprättats för förbundet och antogs vid styrelsemötet 2017-05-11. Planen innefattar en dokumentöversikt, en plan för bevarande och gallring samt en plan för avställning och eventuellt överlämnande till arkivmyndigheten.

Efter att ha tagit del av dokumenthanteringsplanen kan vi konstatera att planen på ett tydligt sätt definierar vilka dokument som ska sparas och vilka som kan gallras ut.

3.8.1. Bedömning

En dokumenthanteringsplan är upprättad och fastställd av styrelsen 2017-05-11.

3.9. Vilka avtal finns? Har förbundet under 2017 upprättat en förteckning eller på annat sätt en samlad dokumentation över ingångna avtal?

Vid vår granskning har vi tagit del av den avtalsförteckning som upprättats av förbundet under året. Ingångna avtal framgår av bilaga 1 Förteckning över upprättade avtal mellan KSA och avtalspart.

3.9.1. Bedömning

En förteckning över ingångna avtal har upprättats under året.

4. Årsredovisning och årsbokslut

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna om:

- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ samt om god redovisningssed har tillämpats
- Redovisade räkenskaper är rättvisande

Granskningen genomförs genom granskning av årsbokslut och årsredovisning.

4.1. Beskrivning av måluppfyllelse finansiella mål i årsredovisning

I årsredovisningens förvaltningsberättelse ska den bedömda måluppfyllelsen för helåret beskrivas av styrelsen. Fullmäktige ska enligt Kommunallagen fastställa såväl en definition för god ekonomisk hushållning som mål kopplade till det. Det ingår i styrelsens beredningsansvar att bereda dessa inför fullmäktige.

Nedan lämnas kommentarer till den måluppföljning som görs i årsredovisningen för fullmäktiges finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.

I april 2017 antogs en reviderad budget för kommunalförbundet och i den antogs finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning för förbundet för 2017. Skrivningen i fullmäktiges budget var att:

”Verksamheten ska bedrivas med hög kostnadseffektivitet. Då verksamheten är i uppbyggnadsfas blir de finansiella målen för god ekonomisk hushållning för 2017 av övergripande natur:

- Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna
- Förbundet ska redovisa 2% överskott i enlighet med budget”

Fullmäktiges mål	Utfall för 2017 enligt årsredovisningen	Kommentar
Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna	I årsredovisningen kommenteras ett positivt utfall över budget samt att: ”Det finns inget ytterligare behov av att begära kapitaltillskott från medlemmarna.”	Vi har ingen annan uppfattning.
Förbundet ska redovisa 2% överskott i enlighet med budget	I årsredovisningen kommenteras målet så här: ”Sammantaget visar verksamheten på ett överskott motsvarande 2 188 tkr för 2017 vilket är 1 995 tkr över budgeterat mål.”	Det kommenteras även i delårsrapporten att ”förutsättningarna för att nå de finansiella målen bedöms som god”.

Styrelsens samlade bedömning är enligt årsredovisningen att god ekonomisk hushållning nås för 2017. Vi gör ingen annan bedömning.

4.2. Kommentarer till årets utfall

Kommunalförbundet redovisar i sin årsredovisning för 2017 ett överskott på 2 188 tkr. Lämnad prognos för året i delårsrapporten per 2017-08-31 var ett överskott på 515 tkr. Skillnaden mellan faktiskt utfall mot lämnad prognos samt budget för helåret, består enligt årsredovisningen i att samverkanspartners fakturerat mindre än avtalat.

Balanskravsresultatet för 2017 uppgår enligt årsredovisningen till 2 188 tkr. I årsredovisningens förvaltningsberättelse ska en balanskravsutredning redovisas enligt 4 kap. 3 a § KRL och RKR:s information "Beräkning och redovisning av balanskravsresultat". Under föregående år saknades en balanskravsutredning och vi konstaterar att förbundet i år åtgärdat detta.

4.3. Kommentarer till balansräkningen

Tillgångarna i förbundet består framför allt av likvida medel, vilka uppgår till 12 131 tkr av en total omslutning på 14 610 tkr (83 %). Övriga poster avser inventarier relaterade till projektkontoret i Eskilstuna, medicinsk utrustning som köpts in till flygplanen (1 811 tkr) samt moms- och skattefordran (668 tkr).

Bankmedel har stämts av mot underlag från bank och inköp av inventarier mot erhållna fakturor utan anmärkning. Vi har också tagit del av momsredovisningen som gjorts och bedömer att denna i allt väsentligt är korrekt hanterad.

Större delen av skuldsidan består av eget kapital med 12 026 tkr (82 %). Resterande del består av kortfristiga skulder såsom personalrelaterade skulder (500 tkr), leverantörsskulder (708 tkr) och upplupna kostnader (877 tkr). Vid vår granskning har vi stämt av posterna mot underlag. Vi har även stämt av leverantörsreskontra mot huvudboken utan anmärkning. Största leverantörsskulden, om 625 tkr, är relaterad till Västerbottens Läns Landsting.

Vår granskning av periodisering av kostnader mellan åren har inte resulterat i några avvikelser.

Övriga skulder på balansdagen består av:

	2017-12-31
• Leverantörsskulder	708 tkr
• Upplupna personalrelaterade kostnader	500 tkr
• Redovisnings- och revisionskostnader	120 tkr
• Övrigt	<u>757 tkr</u>
	2 085 tkr

4.4. Övriga kommentarer kring årsredovisningen

Årsredovisningen innehåller förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys samt noter.

Upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper lämnas, även om de är mycket kortfattade. I avsnittet för redovisningsprinciper saknar vi främst kommentar kring redovisning av pensioner.

I årsredovisningen för 2017 finns en kassaflödesanalys, som redovisar vad förändringen av likvida medel består av. Vår slutsats efter genomförd granskning är att den i allt väsentligt uppfyller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation (RKR) 16:2.

4.5. Bedömning

De intäkter och kostnader som redovisas i resultaträkningen existerar, vi bedömer dem som i allt väsentligt fullständiga och korrekt presenterade. Vår bedömning är att balansräkningen i allt väsentligt är korrekt redovisad.

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2017 är förenlig med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

4.6. Övriga identifierade områden

Inga övriga områden har identifierats vid vår granskning.

5. Bedömning och rekommendationer

5.1. Bedömning

Har kommunalförbundet en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden?

Efter genomförd granskning, gör vi bedömningen att den interna kontrollen över administrativa åtaganden har förbättrats markant under året och är ändamålsenligt utformad utifrån förbundets nuvarande storlek och omfattning på verksamheten.

Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav och anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats? Är redovisade räkenskaper är rättvisande?

Vår slutsats efter genomförd granskning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen för räkenskapsåret 2017 är upprättad i enlighet med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

5.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter genomförd granskning är följande:

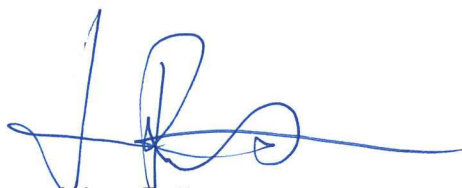
Förbundsstyrelsen rekommenderas att:

- Säkerställa att rutinen för attestering efterlevs vad gäller så kallad kontraattestering av kostnader för personal enligt beslutad attestordning
- Genomföra en generell översyn av beslutad delegations- och attestordning i syfte att förtydliga sambandet dem emellan
- Nyttja möjligheten till beloppsspärrar i systemet MyBusiness, detta för att enkelt kunna säkerställa att beslutad attestordning efterlevs
- Tillse att förbundet tecknar en egendomsförsäkring som omfattar all utrustning och förvaring på alla aktuella geografiska platser.

Umeå den 20 mars 2018



Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor



Johan Pettersson
Auktoriserad revisor

Kommunalförbundet Svenskt ambulansflyg

Grundläggande granskning år 2017

Mars 2018
Richard Norberg
Revisionsdirektör
Västerbottens läns landsting

Innehåll

1. SAMMANFATTNING.....	3
2. INLEDNING	4
2.1 FÖRBUNDSORDNINGEN	4
2.2 IAKTTAGELSER ÅR 2016	4
2.3 REVISORERNA RISKANALYS FÖR ÅR 2017	7
2.4 REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNINGAR	7
2.5 REVISIONSKRITERIER	7
2.6 METOD	8
3. GRANSKNINGENS RESULTAT.....	8
3.1 FULLMÄKTIGES BUDGET FÖR ÅR 2017	8
<i>Vår kommentar</i>	<i>9</i>
3.2 STYRELSENS VERKSAMHETSPLAN FÖR ÅR 2017	9
<i>Vår kommentar</i>	<i>10</i>
3.3 BESLUT OM VÄSENTLIGA STYRDOKUMENT.....	10
<i>Vår kommentar</i>	<i>10</i>
3.4 ADMINISTRATIVA STÖDET	11
<i>Vår kommentar</i>	<i>12</i>
3.5 ARBETE MED INTERN KONTROLL	12
<i>Vår kommentar</i>	<i>13</i>
3.6 GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT OCH ÅRSREDOVISNING	14
<i>Krav på delårsrapporten</i>	<i>14</i>
<i>Delårsrapporten per augusti 2017</i>	<i>14</i>
<i>Krav på årsredovisningen.....</i>	<i>14</i>
<i>Årsredovisningen 2017</i>	<i>14</i>
<i>Vår kommentar</i>	<i>15</i>
3.7 GENOMGÅNG AV VÄSENTLIGA PROCESSER.....	16
<i>Upphandling av flygplan</i>	<i>16</i>
<i>Upphandling av medicinskteknisk utrustning</i>	<i>16</i>
<i>Upphandling av operatör</i>	<i>16</i>
<i>Finansiering av flygplan.....</i>	<i>16</i>
<i>Stationering av flygplan och frågan om hangarer m.m.</i>	<i>16</i>
<i>Flygkoordineringscentral</i>	<i>16</i>
<i>Bemanningen i flygplan av vårdpersonal</i>	<i>17</i>
<i>Förbundets kansli</i>	<i>17</i>
<i>Vår kommentar</i>	<i>17</i>
4. UPPFÖLJNING AV IAKTTAGELSER ÅR 2016.....	18
<i>Vår kommentar</i>	<i>19</i>
5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR.....	19
5.1 REKOMMENDATIONER.....	20

1. Sammanfattning

På uppdrag av samtliga landsting och regioner i landet ska Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg sköta all ambulansflygverksamhet i Sverige. Förbundet ska äga flygplanen, ansvara för den medicintekniska utrustningen, bemanningen i flygplanen med sjukvårdspersonal samt en flygkoordineringscentral. Driften av flygplanen bestående av piloter och tekniskt underhåll ska upphandlas i sin helhet av privat operatör.

År 2017 var kommunalförbundets andra verksamhetsår. Förbundet har under de två första åren arbetat med att bygga upp sin organisation inför en trafikstart som är beräknad till slutet av år 2020. En överklagan av förbundets upphandling av flygplan medför risk att trafikstarten försenas.

Det är positivt att styrelsen vidtagit åtgärder med anledning av den kritik som vi lämnade för år 2016. I 2016 års granskning bedömde vi att styrelsen inte hade tillräcklig kontroll över arbetet med att bygga upp förbundets verksamhet. Vi bedömer att styrelsen under år 2017 hade en tillräcklig styrning och kontroll. Styrelsen bedömer att måluppfyllelsen för år 2017 var god. Vi instämmer i den bedömningen.

Med anledning av 2017 års granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- 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 behöver utvecklas. Av uppföljningen bör det tydligt framgå i vilken grad de olika kontrollerna är genomförda och resultatet av de enskilda kontrollerna. Vi ser också gärna att styrelsen beslutar 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. Inledning

Förbundets styrelse ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen ansvarar också för återrapporteringen till 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. Granskningen ska ge underlag för att bedöma om styrningen, uppföljningen, kontrollen samt måluppfyllelsen (resultat, prestationer m.m.) är tillräcklig.

2.1 Förbundsordningen

Förbundets ändamål är att för sina medlemmar tillhandahålla ambulansflyg. Förbundet ska effektivisera transporter och öka patientsäkerheten och patientnyttan genom att samordna ambulansflygverksamheten. Enligt förbundsordningen ska förbundet bland annat:

- Upphandla och samordna flygambulanstjänst.
- Upphandla, äga och finansiera egna flygplan.
- Samordna beställningar och genomföra flygambulanstjänst genom att tillhandahålla en flygledningscentral.
- Samordna och effektivisera inköp och drift av medicinteknisk utrustning.
- Tillhandahålla sjukvårdspersonal.

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 sköter förbundets administration och löpande verksamhet. När förbundet bildades i början av år 2016 var avsikten att verksamheten skulle komma igång under år 2018. En avbruten upphandling av flygplan som år 2015 startades av Västerbottens läns landsting medförde att styrelsen år 2016 flyttade fram trafikstarten till år 2020. Arbetet med att upphandla operatör, bygga upp koordineringscentral, system för bemanning av sjuksköterskor i flygplanen m.m. har också flyttats fram med anledning av den nya tidplanen.

2.2 lakttagelser år 2016

Den grundläggande granskning som genomfördes för år 2016 visade på behov av att stärka det administrativa och strategiska stödet till förbundsstyrelsen:

- Budgeten för år 2016 uppfyllde inte kraven i kommunallagen.

- Styrelsen saknade för år 2016 en verksamhetsplan med uppföljningsbara verksamhetsmål.
- Förbundet saknade för år 2016 även andra grundläggande styrdokument såsom internkontrollplan, attestordning och dokumenthanteringsplan.
- Flertalet av styrelsens protokoll för år 2016 var otydliga. I flera fall framgick inte vilka beslut som var tagna. I protokollen saknades i regel också hänvisningar till diarieförda tjänsteskrivelser. Det tog ofta för lång tid innan protokoll blev justerade och uppsatta på förbundets anslagstavla.
- Under år 2016 tog det ibland flera månader innan vissa dokument blev diarieförda. I viss utsträckning hände det också att vissa dokument som borde vara diarieförda inte diariefördes.
- Kombinationen av att förbundsstyrelsens protokoll saknade hänvisningar till diarieförda tjänsteskrivelser och att det i vissa fall tog lång tid innan underlag blev diarieförda bidrog till att det under år 2016 var svårt att få insyn i förbundets verksamhet.
- Under år 2016 deltog flera av styrelsens ledamöter på styrelsemöten via telefon.
- Styrelsens redovisning av räkenskaper i delårsrapporten per augusti 2016 var inte rättvisande.
- Styrelsen kunde inte följa upp några mål i delårsrapporten eftersom sådana saknades.
- Styrelsen beslutade att förbundets kansli skulle vara i Eskilstuna trots att det i den dåvarande förbundsordningen stod att kansliet skulle vara i Umeå.
- Styrelsen kunde inte följa upp mål i sin årsredovisning eftersom det saknades mål för år 2016. Årsredovisningen saknade även fullständig information om balanskravsutredning.

Revisorerna bedömde att styrelsen år 2016 inte hade genomfört verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna bedömde också att styrelsen inte hade haft en tillräcklig kontroll över förbundets verksamhet. Revisorerna ansåg att styrelsen under år 2016 borde ha agerat tidigare och mer kraftfullt för att rätta till bristerna.

Under hösten 2016 agerade styrelsen med anledning av revisorernas kritik i granskningen av delårsrapporten. I slutet av år 2016 beslutade styrelsen om att förstärka det administrativa stödet och i mars 2017 beslutade styrelsen om en ambitiös handlingsplan. Av handlingsplanen framgick att styrelsen hade för avsikt att åtgärda de brister som revisorerna hade identifierat. Med anledning av att styrelsens agerade för att rätta till brister ansåg revisorerna att styrelsen skulle få ansvarsfrihet för år 2016. Revisorerna lämnade följande rekommendationer:

- Fortsätt det påbörjade arbetet med att säkerställa ett tillräckligt administrativt och strategiskt stöd.

- Säkerställ att styrelsens protokoll utvecklas. Säkerställ att det i protokollen finns hänvisningar till tjänsteskrivelser och att dessa är spårbara med hjälp av angivna diarienummer.
- Säkerställ att det finns en ändamålsenlig rutin för diarieföring.
- Utveckla den interna kontrollen. Se till att styrelsen vid sina sammanträden får information om väsentliga processer såsom arbeten med koordineringscentralen, bemanningen av vårdpersonal i flygplanen m.m.
- Var fortsatt uppmärksam på vilka beslut som är att betrakta som beslut av principiell beskaffenhet eller av annan större vikt enligt kommunallagen (3 kap. 9§) och som endast kan beslutas av fullmäktige.
- Besluta om en verksamhetsplan med konkreta verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter. Verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter ska vara mätbara så att de går att följa upp och utvärdera. I årsrapporten ska styrelsen följa upp de mål, uppdrag och aktiviteter som styrelsen beslutat om i verksamhetsplanen.
- Säkerställ att det för förbundet finns övriga grundläggande styrdokument såsom attestordning, internkontrollplan och dokumenthanteringsplan och att dessa uppfyller gällande krav.

I maj 2017 redogjorde styrelsen i ett yttrande (KSA 27-2017) för vilka åtgärder som styrelsen hade vidtagit med anledning av revisorernas granskning. Av yttrandet framgick bland annat följande:

- Förbundets kansli hade förstärkts med en handläggare och en controller.
- Styrelsens protokoll hade utvecklats. Tjänsteskrivelser var diarieförda och spårbara.
- Förbundet hade tagit fram en rutin för diarieföring.
- Förbundet hade en reviderad budget och verksamhetsplan för år 2017 som innehöll mål, uppdrag och aktiviteter.
- Förbundsstyrelsen avsåg att tillämpa en försiktighetsprincip när det gällde ärenden som kunde vara principiell beskaffenhet eller av annan större vikt enligt kommunallagen (3 kap. 9§).
- Styrelsen hade beslutat om en internkontrollplan för år 2017.
- Styrelsen hade beslutat om en attestordning.
- Styrelsen hade beslutat om en dokumenthanteringsplan.
- Styrelsen hade beslutat om en ny utbetalningsrutin.
- Förbundet hade tagit fram en förteckning över förbundets avtal.
- Pågick arbete med att under år 2017 ta fram förteckning över och en rutin för behörigheter till förbundets ekonomiadministrativa system.

2.3 Revisorerna riskanalys för år 2017

I sin riskanalys för 2017 års granskning bedömde revisorerna att det fanns risk att styrelsen ännu inte hade ett tillräckligt administrativt och strategiskt stöd och att detta på ett negativt sätt kunde påverka styrelsens förmåga att ha tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten. I revisionsplanen för år 2017 beslutade revisorerna att granskningen skulle vara inriktad mot styrelsens arbete med att säkerställa:

- Uppbyggnad av styrning och förbundets administration.
- Uppbyggnad av väsentliga processer inför kommande trafikstart.

2.4 Revisionsfrågor och avgränsningar

Detta är en grundläggande granskning. Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av styrelsen. Den första revisionsfrågan som granskningen besvarar 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 2016 års granskning?

Därutöver ingår i granskningen att översiktligt följa styrelsens styrning och kontroll över väsentliga processer med att bygga upp verksamheten:

- Upphandling och finansiering av flygplan.
- Upphandling av operatör.
- Kontroll över medicinskt teknisk utrustning som år 2016 upphandlades till flygplanen.
- Bemanning av vårdpersonal i flygplan.
- Etablering av flygkoordineringscentral.
- Etablering av hangarer och faciliteter vid förbundets flygbaser.

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

2.5 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Vi har utgått från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen.
- Lag om kommunal redovisning.

- Förbundsordningen.

2.6 Metod

Granskningen är i första hand genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av protokoll och styrande dokument (verksamhetsplan, delårsrapport och årsrapport). Avstämningar har löpande genomförts med förbundsdirektören och personal på förbundets kansli. Därutöver har revisorerna genomfört träffar med företrädare för förbundsstyrelsen och med förbundsdirektören för att informera sig om styrelsens arbete med att bygga upp förbundets verksamhet. Granskningen har kvalitetssäkrats genom att förbundsdirektören och medarbetare på förbundets kansli fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Granskningens resultat

3.1 Fullmäktiges budget för år 2017

Enligt kommunallagen (8 kap 4-5§§) ska förbundet varje år besluta om en budget. I budgeten ska intäkterna överstiga kostnaderna. Budgeten ska innehålla:

- Mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- En plan för ekonomin för en period av tre år. Planen ska innehålla finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Förbundsfullmäktige beslutade i april 2017 om en reviderad budget inklusive verksamhetsplan för förbundet (KSA 43:3-2016). Budgeten och verksamhetsplanen består av följande delar:

Verksamhetsmål för år 2017

- Flygplan ska upphandlas.
- Upphandling av operatör ska påbörjas.
- Avtal ska tecknas för uppbyggnad och drift av ledningscentral.
- Avtal ska tecknas för sjuksköterskebemanning.
- Avtal ska tecknas för underhåll av medicinskteknisk utrustning.
- Förbundets kansli ska ha bättre förmåga att hantera administrativa uppgifter. Kansliet ska bland annat ha förmåga att ta fram nödvändiga styrdokument, underlag och analyser.
- Ökad information till förbundets medlemmar genom att:
 - Utöka omfattningen på förbundets nyhetsbrev
 - Genomföra informationsmöten hos medlemmarna.
 - Genomföra informationsdag.
- Upprätta följande dokument:

- Arbetsordning för fullmäktige.
- Reglemente för styrelsen.
- Reviderad delegationsordning.
- Internkontrollprogram.

Finansiella mål för år 2017

- Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva ta upp lån eller begära in kapitaltillskott från medlemmarna.
- Förbundet ska redovisa ett ekonomiskt positivt resultat på 2 procent enligt budget.

Budgetar för åren 2017 – 2019

- Budget för år 2017.
- Budget för år 2018.
- Budget för år 2019.

Vår kommentar

För år 2017 beslutade förbundsfullmäktige om en budget och verksamhetsplan med verksamhetsmål och finansiella mål som var av betydelse för god ekonomisk hushållning. Förbundsfullmäktige beslutade också om en treårig ekonomisk plan. Den treåriga ekonomiska planen saknade dock finansiella mål för åren 2018 och 2019. I granskningen av delårsrapporten per augusti 2017 rekommenderade vi att förbundsstyrelsen inför år 2018 skulle lägga förslag till förbundsfullmäktige om en treårig ekonomisk plan som innehöll finansiella mål som var av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi kan se att styrelsen följt den rekommendationen. I förbundets budget för år 2018 finns en treårig ekonomisk plan med finansiella mål för alla tre år.

3.2 Styrelsens verksamhetsplan för år 2017

I granskningen av delårsrapporten per augusti 2017 uppmärksammade vi att styrelsen hade berett fullmäktiges budget och verksamhetsplan för år 2017 men inte beslutat om någon egen mer detaljerad plan eller budget. I granskningen av delårsrapporten uppmanade vi styrelsen att fundera på arbetsfördelningen mellan styrelsen och fullmäktige. Fullmäktige ska enligt kommunallagen besluta i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Det handlar exempelvis om övergripande mål, riktlinjer och budget. Under fullmäktige har förbundsstyrelsen ansvar att genomföra verksamheten i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt enligt de regler och föreskrifter som gäller för verksamheten. I de flesta kommuner och landsting brukar fullmäktige besluta om en verksamhetsplan med övergripande mål, riktlinjer, uppdrag m.m. Under fullmäktige beslutar styrelser och nämnder om egna verksamhetsplaner med nedbrutna mål och budgetar för sina verksamheter.

Vi rekommenderade styrelsen att, utifrån fullmäktiges beslut om övergripande mål m.m., besluta om en egen verksamhetsplan. Fördelen med en egen verksamhetsplan är att styrelsen kan bryta ned fullmäktiges mera övergripande mål och riktlinjer till egna mål för att styra verksamheten. Vid förändrade förutsättningar kan styrelsen, inom ramen för fullmäktiges mera övergripande mål, besluta om att justera eller revidera sina egna målsättningar, tidplaner för när aktiviteter ska vara genomförda m.m.

I sitt yttrande över granskningen av delårsrapporten har styrelsen uppgett att den för år 2019 har för avsikt att, utifrån fullmäktiges övergripande verksamhetsplan och budget, besluta om en egen mer detaljerad verksamhetsplan och budget (KSA 63-2017).

Vår kommentar

Vi är positiva till att styrelsen har för avsikt att följa vår rekommendation om att besluta om en egen verksamhetsplan och budget.

3.3 Beslut om väsentliga styrdokument

Under år 2017 har förbundsstyrelsen haft 7 protokollförda sammanträden. I tabellen nedan har vi granskat om styrelsen för år 2017 beslutat om väsentliga styrdokument.

Styrdokument	Beslut Ja/Nej	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2017	Ja	Förbundsfullmäktige 2017-04-07, 7§ (KSA 43:3-2016)
Budget år 2017	Ja	Förbundsfullmäktige 2017-04-07, 7§ (KSA 43:3-2017)
Delegationsordning	Ja	2017-03-09, 14§ (KSA 29:2-2016)
Attestordning	Ja	2017-03-19, 15§ (KSA 20:1-2017) 2017-09-07, 47§ (KSA 20:4-2017)
Internkontrollplan	Ja	2017-05-11, 31§ (KSA 35-2017).
Dokumenthanteringsplan	Ja	2017-05-11, 29§ (KSA 30-2017)
Delårsrapport 2017	Ja	2016-10-06, 99§ 2016-11-17, 27§ (KSA 50-2016)
Årsredovisning år 2017	Ja	2018-03-15, (KSA 5-2017)

Vår kommentar

Vi är positiva till att styrelsen för år 2017 har beslutat om väsentliga styrdokument. Vi är också positiva till att förbundsstyrelsen utöver de styrdokument vi kontrollerat i vår grundläggande granskning år 2017 beslutat om flera andra styrdokument för förbundets verksamhet:

- Brandskyddspolicy (KSA 54-2017)

- Riskhanteringspolicy (KSA 55-2017)
- Jämställdhetspolicy (KSA 56-2017)
- IT-säkerhetspolicy (KSA 57-2017)
- Policy mot mutor och otillbörlig påverkan samt representation (KSA 36-2017)
- Arbetsmiljöpolicy (KSA 38-2017)
- Rutiner för hantering av post och allmänna handlingar (KSA 42-2017)

3.4 Administrativa stödet

Under år 2017 har förbundets kansli stärkts med en direktörsassistent och en controller. Förbundet har också etablerat samarbete med Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling om stöd inom området för kommunikation.

Protokoll och diarieföring

Granskningen år 2016 visade att flera av styrelsens protokoll var otydliga och att det i vissa fall inte framgick vilka beslut som var tagna. I protokollen saknades i regel också hänvisningar till diarieförda tjänsteskrivelser. Vid flera tillfällen under år 2016 tog det även betydligt längre tid än 14 dagar innan protokoll blev justerade och 16 dagar innan protokoll blev anslagna på förbundets anslagstavla. Det tog också lång tid innan handlingar blev diarieförda.

En granskning av förbundsstyrelsens protokoll för år 2017 visar på en förbättring. Protokollen är informativa och välskrivna. Av protokollen framgår vilka beslut styrelsen tagit och det finns hänvisningar till diarieförda tjänsteskrivelser. Protokollen är justerade senast 14 dagar efter styrelsens sammanträden och i tid anslagna på förbundets anslagstavla.

Av granskningen framgår också att förbundsstyrelsen den 25 april 2017 beslutade om en rutin för hantering av post och allmänna handlingar (KSA 42-2017). Rutinen omfattar en instruktion för diarieföring av förbundets handlingar.

Vi har granskat rutinen och genomfört ett stickprov i förbundets diarium. Stickprovet omfattar 15 styrdokument som styrelsen beslutat om för år 2017. Positivt är att samtliga 15 dokument är diarieförda. Vi bedömer att ordningen i diariet förbättrats i jämförelse med år 2016 men att det finns utrymme till förbättringar. Stickprovet visade på ett systematiskt fel när det gällde uppgifter i diariet om när handlingar var upprättade. Enligt 2 kap. i tryckfrihetsförordningen (1945:109) anses en handling hos en myndighet upprättad:

- När den expedierats.
- När ärendet som handlingen tillhört har slutbehandlats hos myndigheten, dvs. när protokollet för beslutet har justerats.

Stickprovet visade att det i diariet angavs fel datum för när dokumenten var upprättade. Istället för att ange datum för upprättande, dvs. datum för ju-

stering av protokoll för beslut, angavs datum för registreringen i diariet. Stickprovet visade också att en handling diariesfördes lång tid (31 dagar) efter att handlingen var upprättad.

Deltagande på styrelsemöten på distans

Granskningen år 2016 uppmärksammade att flera av styrelsens ledamöter hade deltagit på styrelsemöten via telefon. Revisorerna konstaterade att kommunallagen inte tillät att styrelsens ledamöter deltog på mötena via telefon. Enligt kommunallagen är det möjligt att genomföra distansmöten med hjälp av videokonferens förutsatt att fullmäktige beslutar om regler för hur dessa möten ska genomföras.

I april 2017 beslutade förbundsfullmäktige om regler för distans (KSA 3-2017). Vår granskning av protokoll år 2017 visar att styrelsens ledamöter följde fullmäktiges regler. Under året deltog inga ledamöter på styrelsens sammanträden per telefon. Vid ett sammanträde deltog en ledamot med hjälp av videoteknik (Skype).

Vår kommentar

Granskningen visar att styrelsen år 2017 förstärkt det administrativa stödet och att administrationen utvecklats. Brister som identifierades i administrationen i 2016 års granskning är till stora delar åtgärdade.

När det gäller diariesföringen finns det utrymme för förbättringar. Vi rekommenderar styrelsen att revidera rutinen för hantering av post och allmänna handlingar (KSA 42-2017) så att det tydligt framgår hur registreringen i diariet ska genomföras.

3.5 Arbete med intern kontroll

I maj 2017 beslutade förbundsstyrelsen om en internkontrollplan för år 2017 (KSA 35:1-2017). Internkontrollplanen utgick från förbundets mål och huvudsakliga processer. I internkontrollplanen innehöll en värdering av identifierade risker, uppgifter om när kontroller skulle genomföras och när förbundsdirektören eller styrelsen skulle få rapporter om genomförda kontroller.

I september 2017 beslutade styrelsen om en utökad internkontrollplan (KSA 35:2-2017). Bakgrunden till beslutat var att revisorerna i juni 2017 hade en träff med företrädare för förbundets styrelse och informerade om att granskningen år 2017 bland annat skulle vara inriktad mot utbetalningsrutiner.

Den kompletterande internkontrollplanen innehöll en riskanalys för förbundets utbetalningsprocesser. Med hjälp av detaljerade checklistor analyserades i internkontrollplanen risker i utbetalningar för:

- Leverantörsfakturor.
- Kundfakturor.
- Moms och skatter.
- Löner, arvoden och reseräkningar.
- Kontokort.
- Avtal, inköp och upphandling.

Risikanalysen visade att riskerna inom utbetalningsområdet generellt var acceptabla. Av den kompletterande internkontrollplanen framgick att det för några moment skulle genomföras kompletterande åtgärder för att reducera identifierade risker. För vissa moment vidtogs kompletterande åtgärder i form av en handlingsplan i syfte att reducera identifierade risker.

I samband med att styrelsen den 15 mars 2018 beslutade om årsredovisningen fick styrelsen en rapport om arbetet med den interna kontrollen (KSA 35-2017). I rapporten finns uppgifter om att förbundets kansli förstärkts med en handläggare och en controller och uppgifter om vilka styrande dokument och samverkansavtal som styrelsen beslutat om under året. I rapporten kan man läsa att internkontrollen år 2017 fördjupades med inriktning på rutiner inom det finansiella området. En följd av dessa kontroller var enligt rapporten att:

- Avtalsregister skapades.
- Det genomfördes en systematisk genomgång av kontering.
- Motpartsavstämningar genomfördes vid bokslut.

En bedömning som gjordes i rapporten om uppföljningen av den interna kontrollen var att förbundet hade en tillförlitlig rapportering och informationen om det finansiella området och om verksamheten.

I årsredovisningen kan man läsa att det inom det ekonomiadministrativa området hade genomförts utökade kontroller. De extra kontrollerna hade enligt årsredovisningen medfört att en handlingsplan hade tagits fram och att åtgärder genomförts. Av årsredovisningen framkom inte vilka åtgärder det rörde sig om.

Vår kommentar

Vi är positiva till att förbundsstyrelsen för år 2017 beslutat om en internkontrollplan och en kompletterande internkontrollplan. Styrelsens arbete med den interna kontrollen är en viktig del i arbetet med att säkerställa en ändamålsenlig verksamhet. Vi ser gärna att styrelsen inför kommande år utvecklar sin internkontrollplan. Vi rekommenderar att styrelsen är mer konkret om hur kontroller ska genomföras. Av internkontrollplanen bör det metodmässigt framgå hur varje enskild kontroll ska genomföras.

Vi rekommenderar också att styrelsen utvecklar uppföljningen av genomförda kontroller i internkontrollplanen. Den skriftliga rapporteringen för år 2017 var för översiktlig (KSA 35-2017). Av uppföljningen bör det tydligt framgå i vilken grad de olika kontrollerna är genomförda och resultatet av de enskilda kontrollerna.

Vi ser gärna att styrelsen, utöver uppföljningen i samband med årsredovisningen, även följer upp den interna kontrollen i samband med delårsrapporten per augusti. 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. Uppföljningen i delårsrapporten per augusti kan också utgöra ett underlag inför styrelsens arbete med internkontrollplanen för efterföljande år.

3.6 Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Krav på delårsrapporten

Enligt kommunallagen (8 kap. 20a§) och lagen om kommunal redovisning (9 kap. 1§) ska förbundets styrelse upprätta minst en delårsrapport. Delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige. Styrelsens delårsrapport ska ge svar på frågan om styrelsen håller sig till de beslut och direktiv som fullmäktige beslutat om för förbundet. Delårsrapporten ska också innehålla prognoser om det är troligt att styrelsens mål, uppdrag och aktiviteter kommer att uppnås vid årets slut.

Delårsrapporten per augusti 2017

Den 12 oktober 2017 beslutade styrelsen om sin delårsrapport per augusti 2017. I delårsrapporten redogjorde styrelsen för väsentliga händelser som var av betydelse för förbundets resultat. Revisorerna bedömde att upplysningarna var relevanta. I delårsrapporten följde styrelsen upp sin verksamhet i förhållande till förbundets mål och aktiviteter. Revisorerna bedömde att redovisningen av måluppfyllelsen i allt väsentligt var tillfredsställande. Styrelsen bedömde att den vid årets slut i allt väsentligt skulle nå förbundets mål. Revisorerna instämde i den bedömningen.

Krav på årsredovisningen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet. I förvaltningsberättelsen ska direktionen redovisa händelser som är väsentliga och av betydelse för styrningen och uppföljningen. Styrelsen ska även utvärdera om mål och riktlinjer har uppnåtts och följts.

Årsredovisningen 2017

Förbundets styrelse beslutade den 15 mars 2018 om sin årsredovisning för år 2017. Årsredovisningen inleds med en förvaltningsberättelse med uppgifter om förbundets ändamål, medlemmar, styrelse m.m. I förvaltningsberättelsen finns också uppgifter om väsentliga händelser under året, måluppfyllelse, ekonomiskt resultat, bedömda risker, förväntad utveckling samt en samlad bedömning om god ekonomisk hushållning. Årsredovisningen avslutas med avsnitt för räkenskaper. När det gäller väsentliga händelser lämnar styrelsen information om bland annat följande områden:

- Upphandlingar:
 - Upphandlingen av flygplan överprövades den 13 november 2017 och det pågick en rättslig process. På grund av överklagan riskerade trafikstarten att försenas i förhållande till beräknad trafikstart år 2020.
 - Upphandling av operatör hade påbörjats under hösten 2017.
 - Tilldelningsbeslut för upphandling av medicinskteknisk utrustning i flygplanen hade styrelsen beslutat om i september 2016. Upphandlingen var genomförd av Västerbottens

läns landsting. Utrustningen hade börjat levereras under år 2017 och leveranserna skulle slutföras år 2018.

- Förbundet hade under år 2017 slutit avtal med Västerbottens läns landsting om:
 - Mottagningskontroller, lagring underhåll av medicinskt teknisk utrustning.
 - Etablering av flygkoordineringscentral.
 - Organisation och system för sjuksköterskebemannning.
 - Etablering av hangarer och faciliteter vid baser.
- Alla medlemmar hade enligt årsredovisningen godkänt den reviderade förbundsordning som förbundsfullmäktige hade beslutat om i april 2017.
- Förbundsstyrelsen hade efter beredning hos medlemmarna beslutat om principerna för finansieringen av flygplanen. Principerna innebar att varje landsting och region utifrån invånarantal lånade till förbundet. Enligt årsredovisningen hade varje medlem under år 2017 godkänt utlåning till förbundet utifrån denna princip.
- Förbundet hade ingått ett samarbete med Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling om en kommunikatör.

För år 2017 redovisade förbundet ett överskott med 2,2 miljoner kronor vilket var 2,0 miljoner kronor över budgeterat mål. Överskottet hade enligt årsredovisningen huvudsakligen uppstått till följd av att samverkansparter fakturerat mindre än avtalat.

Av årsredovisningen framgår att alla utom en av de aktiviteter som var kopplade till förbundets mål var uppnådda genomförda vid årets slut. I årsredovisningen bedömde styrelsen att måluppfyllelsen var god. Den aktivitet som enligt styrelsen inte blivit genomförd handlade om att införa ett ISO certifierat kvalitets- och miljöledningssystem. I årsredovisningen kan man läsa att arbetet med ett kvalitets- och miljöledningssystem hade påbörjats och att dokumentation hade upprättats. Enligt uppgifter i årsredovisningen skulle ett ISO certifierat kvalitets- och miljöledningssystem implementeras när nödvändiga resurser fanns tillsatta.

Vår kommentar

Årsredovisningen är informativ och välskriven. Vår granskning visar att förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter som är väsentliga och av betydelse för styrningen och uppföljningen. Med hjälp av mätbara mål har styrelsen följt upp sitt resultat för år 2017. Vi bedömer att redovisningen är tillfredsställande.

I årsredovisningen bedömer styrelsen att måluppfyllelsen för år 2017 är god. Vi instämmer i den bedömningen.

3.7 Genomgång av väsentliga processer

Med hjälp av styrelsens protokoll har vi översiktligt följt arbetsläget när det gäller förbundets väsentliga processer med att bygga upp verksamheten inför trafikstarten.

Upphandling av flygplan

Förbundet har avtal med Region Uppsala om upphandlingsstöd (KSA 46-2016). Som framgått överklagades i november 2017 det tilldelningsbeslut som togs av styrelsen i oktober 2017. Vid tidpunkten för slutförandet av denna granskning pågick ännu den rättsliga processen.

Upphandling av medicinskteknisk utrustning

Västerbottens läns landsting genomförde upphandlingen av medicinskteknisk utrustning och avtal tecknades år 2016. Förbundsstyrelsen beslutade våren 2017 om ett avtal med Västerbottens läns landsting om leveransmottagning, förvaring och underhåll av utrustningen (KSA 12-2017). Utrustningen levereras år 2017 och 2018.

Upphandling av operatör

Förbundsstyrelsen beslutade hösten 2017 om ett samverkansavtal med Region Uppsala om stöd för upphandling av operatör (KSA 48-2017). Under hösten 2017 påbörjades arbete med upphandlingen.

Finansiering av flygplan

Samtliga medlemmar har godkänt att låna ut pengar för inköp av flygplanen. Förbundet har en låneram på 695 566 000 kronor. Till följd av att upphandlingen av flygplanen är försenad har förbundet avvaktat med att begära in beloppen från medlemmarna. Mot bakgrund av att planen kommer att köpas i US dollar har styrelsen beslutat om en valutasäkringsstrategi för att minska valutarisk.

Stationering av flygplan och frågan om hangarer m.m.

I april 2017 beslutade förbundsfullmäktige att förbundets tre första baser skulle etableras i Umeå, Stockholm och Göteborg (KSA 17-2017). Styrelsen har beslutat att förbundet ska hyra de hangarer och faciliteter som ska nyttjas av upphandlad operatör. Förbundsstyrelsen har år 2017 beslutat om ett samverkansavtal med Västerbottens läns landsting om att utreda kostnader och ta fram tidplan för etablering av hangarer och faciliteter (KSA 34-2017).

Flygkoordineringscentral

Förbundsstyrelsen har år 2017 beslutat om ett samverkansavtal med Västerbottens läns landsting om etableringen av en flygkoordineringsscentral (KSA 15-2017). Den 14 december 2017 fick styrelsen information om att ledningscentralen blir placerad i en ny byggnad som Västerbottens läns landsting färdigställer senast år 2020.

Bemanningen i flygplan av vårdpersonal

Förbundsstyrelsen beslutade år 2017 om ett samverkansavtal med Västerbottens läns landsting om uppbyggnad av en organisation för sjuksköterskebemanning i flygplanen (KSA 11-2017). Hälso- och sjukvårdsverksamheten ska organiseras så att Västerbottens läns landsting är vårdgivare och ansvarar för och bemanningen i flygplanen.

Bemanningen av sjuksköterskor ska göras genom köp av personal från förbundets medlemmar. I början av år 2018 meddelade dock representant för Stockholms läns landsting i förbundets beredningsgrupp att man inte skulle vara en del av sjuksköterskebemanningen av flygplanen (KSA 2-2018). Orsaken var att representant för Stockholms läns landsting inte var överens med övriga i förbundets beredningsgrupp om kraven på sjuksköterskorna i flygplanen. Förbundsstyrelsen beslutade i januari 2018 att medlemmarnas deltagande i sjuksköterskebemanningen behövde formaliseras. Förbundsstyrelsen gav i uppdrag till förbundsdirektören att ta fram underlag som reglerade samverkan med Västerbottens läns landsting, Västra Götalandsregionen och Region Uppsala avseende deltagande i bemanningen av sjuksköterskor.

Förbundets kansli

Förbundets säte är i Umeå. Enligt den tidigare förbundsordningen skulle även förbundets kansli vara i Umeå. Av praktiska skäl beslutade förbundsstyrelsen i oktober 2016 att förbundets kansli skulle vara i Eskilstuna. I april 2017 tog förbundsfullmäktige bort regleringen i förbundsordningen om att kansliet skulle vara i Umeå.

I styrelsens protokoll från den 14 december 2017 kan man läsa att lokaliseringen av kansliet till Eskilstuna enbart skulle gälla under den period då förbundet byggde upp sin verksamhet inför trafikstarten. Styrelsen gav i uppdrag till förbundsdirektören att utreda kansliets lokalisering. Enligt uppgift skulle ärendet tas upp på styrelsens sammanträde den 15 mars 2018.

Vår kommentar

En genomgång av styrelsens protokoll för år 2017 visar att styrelsen tagit en rad beslut under året i syfte att formalisera arbetet med att bygga upp förbundets verksamhet. Under år 2017 har styrelsen beslutat om samverkansavtal med Region Uppsala om upphandling av operatör och med Västerbottens läns landsting om etablering av flygkoordineringscentral, sjuksköterskebemanning, hangarer m.m.

Med hjälp av styrelsens protokoll för året kan man följa att styrelsen hållit sig informerad om verksamheten, beslutat om åtgärder m.m. Vi bedömer att styrelsen hållit sig informerad om förbundets väsentliga processer.

En positiv utveckling kan vi också se i protokollet från styrelsens sammanträde den 14 december 2017. Till § 79 "Förbundsdirektören informerar" finns en skriftlig rapport med information om arbetsläge för olika projekt samt bedömningar om projektens risker. Vi anser att denna form av skriftlig rapportering är ett bra sätt för styrelsen att få information om pågående projekt.

4. Uppföljning av iakttagelser år 2016

I tabellen nedan har vi sammanställt iakttagelser om åtgärder som styrelsen har vidtagit med anledning av rekommendationer i 2016 års grundläggande granskningen.

Rekommendation år 2016	Vår kommentar
Fortsätt det påbörjade arbetet med att säkerställa ett tillräckligt administrativt och strategiskt stöd.	Förbundets kansli har förstärkts med två personer. Vår granskning år 2017 visar på bättre ordning i jämförelse med år 2016.
Säkerställ att styrelsens protokoll utvecklas. Säkerställ att det i protokollen finns hänvisningar till tjänsteskrivelser och att dessa är spårbara med hjälp av angivna diarienummer.	Protokollen för år 2017 är tydliga. I protokollen finns hänvisningar till tjänsteskrivelser och att dessa är spårbara med hjälp av angivna diarienummer.
Säkerställ att det finns en ändamålsenlig rutin för diarieföring.	Styrelsen har beslutat om en rutin för hantering av post och allmänna handlingar. Vi bedömer att diarieföringen år 2017 är bättre i jämförelse med år 2016. Ett stickprov visar dock på ett systematiskt fel när det gäller uppgifter i diariet om när handlingar är upprättade. Vi anser därför att rutinen behöver förtydligas.
Utveckla den interna kontrollen. Se till att styrelsen vid sina sammanträden får information om väsentliga processer såsom arbeten med koordineringscentralen, bemanningen av vårdpersonal i flygplanen m.m	Styrelsen har för år 2017 beslutat om en internkontrollplan och en kompletterande internkontrollplan. Vi bedömer att planen kan utvecklas så att det metodmässigt tydligare framgår vilka kontroller som ska genomföras. En granskning av styrelsens protokoll visar att styrelsen under år 2017 har hållit sig informerad om förbundets väsentliga processer. <i>Tabellen fortsätter på nästa sida</i>

Rekommendation år 2016	Vår kommentar
Var fortsatt uppmärksam på vilka beslut som är att betrakta som beslut av principiell beskaffenhet eller av annan större vikt enligt kommunallagen (3 kap. 9§) och som endast kan beslutas av fullmäktige.	Styrelsen har i yttrande över 2016 års granskning uppgett att den tillämpar en försiktighetsprincip. I 2017 års granskning har vi inte identifierat att styrelsen beslutat i något ärende som borde ha beslutats av fullmäktige.
Besluta om en verksamhetsplan med konkreta verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter. Verksamhetsmål, uppdrag och aktiviteter ska vara mätbara så att de går att följa upp och utvärdera. I årsredovisningen ska styrelsen följa upp de mål, uppdrag och aktiviteter som styrelsen beslutat om i verksamhetsplanen.	Fullmäktige har beslutat om en verksamhetsplan med mål och mätbara aktiviteter. Styrelsen hade för år 2017 ingen egen verksamhetsplan. I ett yttrande över granskningen av delårsrapporten per augusti 2017 har styrelsen uppgett att den för år 2019 ska ha en egen verksamhetsplan. I årsredovisningen för år 2017 har styrelsen följt upp de mål och aktiviteter som fullmäktige beslutat om.
Säkerställ att det för förbundet finns övriga grundläggande styrdokument såsom attestordning, internkontrollplan och dokumenthanteringsplan och att dessa uppfyller gällande krav.	Med undantag för en egen verksamhetsplan och budget har styrelsen för år 2017 beslutat om väsentliga styrdokument.

Vår kommentar

Vi bedömer att förbundsstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som vi lämnade i 2016 års granskning. De brister som vi tidigare identifierade är åtgärdade eller på väg att åtgärdas.

5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att uppfyllelsen för år 2017 av mål, riktlinjer beslut m.m. är tillräcklig. Vi bedömer att styrelsen för året hade en tillräcklig styrning och kontroll. Nedan redovisar vi svaren på våra underliggande revisionsfrågor.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Är styrelsens redovisning av måluppfyllelse, uppfyllelse av uppdrag m.m. tillräckligt utvecklad?	Ja	Redovisningen av uppfyllelsen för mål och aktiviteter är tillräckligt utvecklad.
Har styrelsen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Ja	Styrelsen har beslutat om väsentliga styrdokument. Via styrelsens protokoll och uppföljande dokument kan man se att styrelsen under år 2017 höll sig informerad om förbundets verksamhet. Styrelsen har också beslutat om samverkansavtal och på detta sätt formaliserat arbetet med att bygga upp väsentliga processer inför trafikstarten.
Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av 2016 års granskning?	Ja	Styrelsen har vidtagit åtgärder. Brister som identifierades år 2016 är åtgärdade eller på väg att åtgärdas.

5.1 Rekommendationer

- 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 styrelsens uppföljning behöver utvecklas. Av uppföljningen bör det tydligt framgå i vilken grad de olika kontrollerna är genomförda och resultatet av de enskilda kontrollerna. Vi ser också gärna att styrelsen beslutar 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

Umeå den 16 mars 2018


Richard Norberg

Revisionsdirektör

Västerbottens läns landsting

§ 67-73

Plats Stockholm Arlanda Sky City,
Lokal Casa, klockan 08:30-09:30

Beslutande Börje Wennberg (S), ordförande
Marie Ljungberg-Schött (M)
Peter Olofsson (S)
Maria Stenberg (S)
Anders Åkesson (MP)

Tjänstgörande ersättare Marcus Eskdahl (S)
Stefaan De Maecker (MP)

Övriga Andreas Eriksson, Förbundsdirektör
Carina Arndt, Handläggare
Helena Ericson, Controller
Anders Östman, Region Uppsala § 71

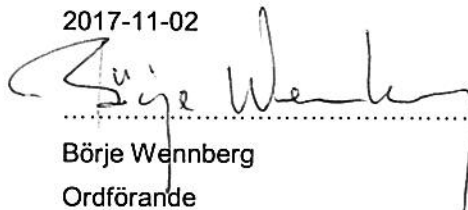
Sekreterare



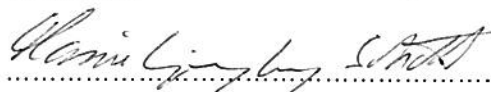
Carina Arndt

Justerat

2017-11-02



Börje Wennberg
Ordförande



Marie Ljungberg-Schött
Justerare

Innehållsförteckning

§ 67	Sammanträdet öppnande.....	4
§ 68	Upprop.....	4
§ 69	Fastställande av föredragningslista.....	4
§ 70	Val av protokollsjusterare samt plats och tid för justering.....	4
§ 71	Flygplansupphandling	4
§ 72	Valutasäkring.....	5
§ 73	Låneärende.....	4



§ 67 Sammanträdet öppnande

Ordförande Börje Wennberg förklarar sammanträdet öppnat.

§ 68 Upprop

Upprop förrättas. Närvarande ledamöter framgår av sidan 1.

§ 69 Fastställande av föredragningslista

Förbundsstyrelsens beslut

Utsänt förslag till föredragningslista fastställs.

§ 70 Val av protokollsjusterare samt plats och tid för justering

Till protokollsjusterare utses Marie Ljungberg-Schött att jämte ordföranden justera protokollet.

Justeringsdatum fastställs till den 2 november.

§ 71 Flygplansupphandling

KSA 45-2016

Sammanfattning

I denna upphandling avser Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg att förvärva en enhetlig flotta av sex (6) fabriksnya flygplan, utrustade speciellt för ambulansflygtransport.

Upphandlingen inkluderar en option för inköp och leverans av upp till ytterligare fyra (4) ambulansflygplan.

Förbundsstyrelsen beslutar

att anta Pilatus Aircraft Ltd som leverantör för avtalet. Beslutet fattas med utgångspunkt från föreliggande upphandlingsrapport.

att ge styrelsens ordförande och förbundsdirektören i uppdrag att underteckna tilldelningsbeslutet samt kommande avtal.

§ 71 justeras omedelbart.

§ 72 Valutasäkring

Sammanfattning

Baserat på rekommendationer från såväl banker och PWC har valutasäkringsstrategi tagits fram. Därefter har detta beretts med Stockholms Läns Landsting, Region Skåne samt Västra Götalandsregionen, med undantag för den procentuella andelen. Av strategin framgår att valutasäkringen är framtagen för att hindra negativa resultateffekter av framtida kursrörelser i USD som härrör till inköp av flygplan.

En valutarisksimulering har genomförts med hjälp av två banker. Förutsättningarna som har getts är de lånetak som finns i förbundsordningen från 2016 samt 2017.

Vidare har leveransplan utgått från förfrågningsunderlag. Baserat på dessa analyser, egna beräkningar och på en indikativ leveransplan som erhållits från leverantör har risk bedömts utifrån simuleringar kring eventuella valutaförluster. Simuleringarna har baserat på historiska valutakursrörelser och på sannolikheten om hur USD-kursen kan utvecklas. Sammantaget visar analyserna att det finns en betydande risk för att maximalt lånetak nås.

De indikativa priser som erhållits från Nordea samt Danske bank visar att terminspriser som erhålls är lägre än spotpriserna. Besparingen som kan göras, givet att ränteskillnaden mellan USA och Sverige består, kan ligga mellan 25–36 mnkr. Detta ska ställas i relation till den analys som gjorts ovan, dvs sannolikheten för att USD-kursen utvecklas så pass negativt att maximalt lånetak nås.

I säkringsstrategin finns en inbyggd risk. Den risken består av att tecknandet av terminer sprids ut över en månad. Syftet med spridningen är att få ett genomsnittligt pris och på så sätt undvika att teckna terminer vid ett enda kurstillfälle. Den ekonomiska analysen visar att USD-kursen kan uppgå till över 15 SEK innan ränterabatten ovan äts upp.

Sammantaget innebär det en rekommendation om att teckna terminer som anpassas till leveransplanen eller det längsta terminsavtal som kan erhållas från bank.

Totalt avser det 95,92 procent eller 70 972 530 USD. De övriga 4,08 procenten vilket motsvarar 3 000 000 USD tecknas efter det bästa pris som kan erhållas givet de ränteläge som råder.

Förslag till valutasäkringsstrategi upprättad.

Förbundsstyrelsen beslutar

att förslag till valutasäkringsstrategi fastställs,

att ge Controller i uppdrag att utreda konsekvenser av säkringsredovisning.

§ 72 justeras omedelbart.

§ 73 Låneärende

Sammanfattning

Kreditiv – låneram har upprättats för samtliga landsting/regioner. Förbundet har en låneram på maximalt 695 566 tkr.

Beredningen av kreditiv-låneram baserar sig på ekonomidirektörsnätverkets handling som togs fram i april och utvecklats med hjälp av tre landsting/regioner (VGR, SLL samt Skåne). Efter genomgång har varje medlem tagit del av handlingen varefter ytterligare synpunkter framkommit som lett till att maximalt belopp i 2020 års nivå angetts för samtliga med undantag för Kronoberg vars fullmäktige angett maximalt belopp i 2019 års nivå.

Betalningsplanen är i USD. Vid tilldelning/avtalstecknandet har avtal inte ingåtts med bank eller terminer tecknats. Därför kan inte det exakta beloppet i SEK anges förrän termin förhandlats fram.

Förslag är att den utbetalningsanvisning som förberetts och som avser förskott nummer ett baseras på den information som gick ut 2017-10-03. När terminer upprättats informeras medlemmarnas ekonomidirektörer/finanschefer om exakt belopp.

Av betalplanen framgår att två förskott ska erläggas. En i direkt samband med avtalstecknandet som uppgår till 4,08 procent eller 3 000 000 USD. Därefter erläggs ytterligare ett förskott som 8 månader före leverans motsvarande 8,12 procent eller 6 000 000 USD.

Leverantören har varit i kontakt med bank och fått tre estimerade förslag på bankgaranti för den andra förskottsbetalningen (8,12%). Beroende på ränteläget och antalet månader som garantin avser blir kostnaden för bankgarantin allt mellan 24 300 USD till 73 000 USD (150 000 – 600 000 SEK beroende på USD-kurs).

Förbundet betalar kostnaden för bankgarantin.

Förbundsstyrelsen beslutar

att anta betalplan i USD,

att ge styrelsens ordförande och förbundsdirektören i uppdrag att underteckna låneram-kreditiv,

att anta förhandlingsförslaget med ett maxtak om 73 000 USD,

att ge Controller i uppdrag att valutasäkra bankgaranti.

§ 73 justeras omedelbart.



BEVIS OCH ANSLAG OM JUSTERING

Anslagsdatum 2017-11-03

Plats för anslag Västerbottens läns landstings officiella anslagstavla,
Köksvägen 11, Umeå

Protokollet förvaras hos Registratorn vid landstingshuset, Köksvägen 11, Umeå

Registrator


.....

§ 74–87

Plats Sveriges Kommuner och Landsting,
Stockholm, Se och hör, klockan 10:00-12:00

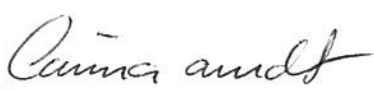
Beslutande Börje Wennberg (S), ordförande
Annika Tännström (M), vice ordförande
Marie Ljungberg Schött (M)
Peter Olofsson (S)
Maria Stenberg (S)
Anders Åkesson (MP)

Tjänstgörande ersättare Marcus Eskdahl (S)

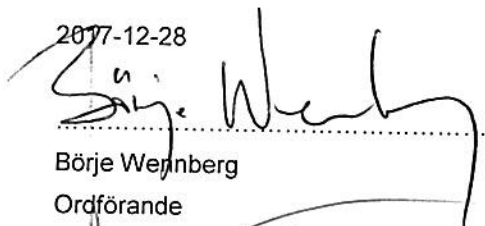
Närvarande ersättare Stefaan De Maecker (MP)
Ann-Marie Johansson (S)
Nicklas Sandström (M)

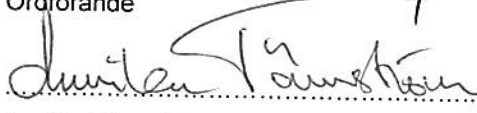
Övriga Andreas Eriksson, Förbundsdirektör
Carina Arndt, Handläggare
Helena Ericson, Controller

Sekreterare


.....
Carina Arndt

Justerat 2017-12-28


.....
Börje Wennberg
Ordförande


.....
Annika Tännström
Justerare

BEVIS OCH ANSLAG OM JUSTERING

Anslagsdatum	2017-
Plats för anslag	Västerbottens läns landstings officiella anslagstavla, Köksvägen 11, Umeå
Protokollet förvaras hos	Registratorn vid landstingshuset, Köksvägen 11, Umeå
Registrator	

.....

Innehållsförteckning

§ 74	Sammanträdets öppnande.....	4
§ 75	Upprop.....	4
§ 76	Fastställande av föredragningslista	4
§ 77	Val av protokollsjusterare samt plats och tid för justering.....	4
§ 78	Ekonomisk rapport	4
§ 79	Förbundsdirektören informerar.....	4
§ 80	Framtida placering av KSA:s kansli/kontor	5
§ 81	Flygplatser.....	5
§ 82	Yttrande till revisorerna	6
§ 83	Riskhanteringspolicy	6
§ 84	Delegationsbeslut.....	6
§ 85	VD och styrelseansvarsförsäkring	7
§ 86	Datum och tid för Förbundsstyrelsens sammanträden 2018	7
§ 87	Övriga frågor	7



§ 74 Sammanträdet öppnande

Ordförande Börje Wennberg förklarar sammanträdet öppnat.

§ 75 Upprop

Upprop förrättas. Närvarande ledamöter framgår av sidan 1.

§ 76 Fastställande av föredragningslista

Förbundsstyrelsens beslut

Utsänt förslag till föredragningslista fastställs.

§ 77 Val av protokollsjusterare samt plats och tid för justering

Till protokollsjusterare utses Annika Tännström att jämte ordföranden justera protokollet.

Justeringsdatum fastställs till den 28 december.

§ 78 Ekonomisk rapport

KSA 18–2017

Sammanfattning

Ekonomisk rapport för perioden januari – november har upprättats.

Förbundsstyrelsen beslutar

att lägga rapporten till handlingarna.

§ 79 Förbundsdirektören informerar

KSA 77–2017

Information från Förbundsdirektören.

Förbundsstyrelsen beslutar

att lägga informationen till handlingarna.



§ 80 Framtida placering av KSA:s kansli/kontor
KSA 81–2017

Sammanfattning

Kontoret i Eskilstuna är ett projektkontor avsett enbart för kansliets arbete under uppbyggnadsfasen av projektet. Kansliets lokalisering när verksamheten är i drift är inte beslutad. KSA har lyft frågan internt och med beredningsgruppen. Beredningsgruppen förordar ett framtida återflytt av kansliet till Umeå.

Då FKC planeras att placeras i byggnad 29 som ska byggas ny inom NUS har KSA tillfrågat VLL:s fastighetschef om möjligheter att placera KSA:s kansli i samma byggnad, i närheten av FKC. Lösningen skulle ge KSA tillgång till en moderna, säkra och arbetsmiljövänliga lokaler i en byggnad som byggs ny och som ska färdigställas 2019/2020. Övriga fördelar är att sambruk av infrastruktur och sambruk av vissa lokaler förstärker och fastighetslösning och minskar kostnader. Även om närhet till FKC inte bedöms som avgörande för KSA kansli:s arbete så är det en fördel. KSA har inte genomfört en analys av vilka övriga faktorer som bör beaktas, och vilka för- och nackdelar de eventuellt medför, för en framtida placering av KSA:s kansli.

KSA har fått ett preliminärt besked om att det finns möjlighet att skapa kontorslokaler för KSA i byggnaden. VLL meddelar också att man behöver en avsiktsförklaring från KSA innan årsskiftet 2017/2018 och ett beslut senast under första kvartalet 2018 om det ska vara möjligt att genomföra.

Förbundsstyrelsen beslutar

att ge förbundsstyrelsen i uppdrag att ta fram och underteckna en avsiktsförklaring till VLL enligt ovan.

att till styrelsesammanträdet 15 mars 2018 ta fram en rapport som analyserar samtliga faktorer som bör beaktas inför ett beslut att flytta KSA:s kansli till byggnad 29 inom NUS i Umeå vid 2019/2020 enligt beskrivning till fördel för att placera KSA:s kansli på annan ort.

att till styrelsesammanträdet 15 mars 2018 ta fram förslag till beslut baserat på rapport som tas fram enligt ovan.

§ 81 Flygplatser
KSA 4–2017

Sammanfattning

Förbundsstyrelsen fick av styrelsen den 2017-09-07 § 44 i uppdrag att genomföra en kartläggning och upprätta ett underlag om öppethållande av flygplatser, beredskap när flygplatserna är stängda och kostnader för detta samt vem som står för den kostnaden idag. Förbundsstyrelsen fick även den 2017-10-12 § 59 i uppdrag att inkomma med ett utförligt underlag i frågan om brand och räddning flygplatser.

Arbetet har inte varit möjligt att slutföra p g a av att begärd information från bland annat beredningsgruppen inte inkommit fullt ut ännu. Arbetet är dessutom omfattande, och kräver en större arbetsinsats än vad som med tillgängliga resurser och nuvarande andra prioriterade arbetsuppgifter är möjligt att genomföra för Förbundsdirektören. I tillägg så har det sedan 2017-09-07 framkommit att beslut tagits att ett antal flygplatser ska fjärrstyras (så kallad Remote Tower Service) vilket också bör beaktas i upprättande av underlaget.

Förbundsdirektören ber styrelsen om att få återkomma med rapport av båda uppdragen vid styrelsesammanträdet den 15 mars 2018.

Förbundsstyrelsen beslutar
att bifalla Förbundsdirektörens begäran.

§ 82 Yttrande till revisorerna
KSA 63–2017

Sammanfattning
Förslag på yttrande till revisorerna har upprättats.

Förbundsstyrelsen beslutar
att yttrande avges enligt upprättat förslag.

§ 83 Riskhanteringspolicy
KSA 55–2017

Sammanfattning
Förslag till reviderad riskhanteringspolicy har framtogs.

Förbundsstyrelsen beslutar
att förslag till reviderad riskhanteringspolicy fastställs.

§ 84 Delegationsbeslut
KSA 79–2017, KSA 80–2017

Sammanfattning
Delegationsbeslut enligt delegationsordningen revision 01 (KSA 29–2016), punkt 2.1 har fattats enligt följande:

- (1) Styrelsens ordförande: Fullmakt till Västerbottens läns landsting (VLL) att bistå förbundets revisorer och på uppdrag av revisorerna ge stöd i genomförande av en upphandling av sakkunnigt stöd för granskning av förbundets räkenskaper, intern kontroll inom det ekonomiska administrativa området samt viss specialistkunskap.



Förbundsstyrelsen beslutar

att lägga informationen om delegationsbeslut till handlingarna.

§ 85 VD och styrelseansvarsförsäkring
KSA 82–2017

Sammanfattning

Offert på VD och styrelseansvarsförsäkring för Svenskt Ambulansflyg har inkommit. Styrelsen har att ta ställning till offertunderlagets alternativ på geografisk omfattning i alternativ 1 och alternativ 2 samt att om alternativ 1 väljs så behöver ställning tas till vilket försäkringsbelopp som försäkringen ska omfatta.

Förbundsstyrelsen beslutar

att välja alternativ 2 och att lekmanarevisorerna ska omfattas av försäkringen.

§ 86 Datum och tid för Förbundsstyrelsens sammanträden 2018
KSA 73–2017

Sammanfattning

Förbundsstyrelsens sammanträdesplan beslutades 2017-05-11 §36. Frågan om möjlighet till ändring av datum och tider har väckts.

Förbundsstyrelsen beslutar

att bordlägga frågan till nästa sammanträde.

§ 87 Övriga frågor

Inga övriga frågor.



§ 1–9

Plats Sveriges Kommuner och Landsting,
Stockholm, Mallorca, klockan 16:00-18:00

Beslutande Börje Wennberg (S), ordförande
Annika Tännström (M), vice ordförande
Marie Ljungberg Schött (M)
Peter Olofsson (S)
Maria Stenberg (S)
Anders Åkesson (MP)

Närvarande ersättare Stefaan De Maecker (MP)
Ann-Marie Johansson (S)
Nicklas Sandström (M)
Jim Aleberg (S) (Skype)
Fredrik Larsson (M) (Skype)

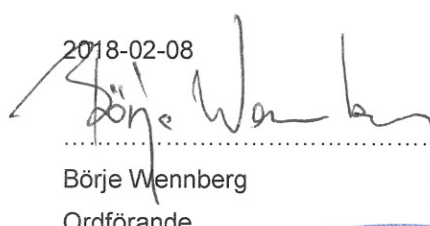
Övriga Andreas Eriksson, Förbundsdirektör
Carina Arndt, Handläggare

Sekreterare


.....
Carina Arndt

Justerat

2018-02-08


.....
Börje Wennberg
Ordförande


.....
Annika Tännström
Justerare

BEVIS OCH ANSLAG OM JUSTERING

Anslagsdatum	2018-02-09
Plats för anslag	Västerbottens läns landstings officiella anslagstavla, Köksvägen 11, Umeå
Protokollet förvaras hos	Registratorn vid landstingshuset, Köksvägen 11, Umeå
Registrator	 Karina Sölvebrand

Innehållsförteckning

§ 1	Sammanträdet öppnande.....	4
§ 2	Upprop.....	4
§ 3	Fastställande av föredragningslista	4
§ 4	Val av protokollsjusterare samt plats och tid för justering.....	4
§ 5	Förbundsstyrelsen. Revidering av sammanträdesplan 2018.....	4
§ 6	Information från Förbundsdirektören.....	5
§ 7	Sjuksköterskebemanning, deltagande landsting/regioner	5
§ 8	KSA deltagande i Almedalsveckan	5
§ 9	Övriga frågor	5

§ 1 Sammanträdets öppnande

Ordförande Börje Wennberg förklarar sammanträdet öppnat.

§ 2 Upprop

Upprop förrättas. Närvarande ledamöter framgår av sidan 1.

§ 3 Fastställande av föredragningslista

Förbundsstyrelsens beslut

Utsänt förslag till föredragningslista fastställs med ändring att § 8 flyttas upp till § 5.

§ 4 Val av protokollsjusterare samt plats och tid för justering

Till protokollsjusterare utses Annika Tännström att jämte ordföranden justera protokollet.

Justeringsdatum fastställs till den 8 februari.

§ 5 Förbundsstyrelsen. Revidering av sammanträdesplan 2018
KSA 3-2018

Sammanfattning

Förbundsstyrelsens sammanträdesplan för 2018 beslutades 2017-05-11 §36. Frågan om möjlighet till ändring av tider väcktes till sammanträdet 2017-12-14 men bordlades.

Förbundsstyrelsen beslutar

att sammanträdesplanen för 2018 som beslutades 2017-05-11 §36 ligger fast men med ändring av tiden för sammanträdet den 11 oktober som flyttas från 16.00-18.00 till 10.00-12.00.

Sammanträdesplanen för 2018 blir då som följer:

Torsdag 25 januari	16.00-18.00
Torsdag 15 mars	10.00-12.00
Torsdag 24 maj	16.00-18.00
Torsdag 13 september	10.00-12.00
Torsdag 11 oktober	10.00-12.00
Torsdag 13 december	10.00-12.00

§ 6 Information från Förbundsdirektören
KSA 2-2018

Information från Förbundsdirektören.

Förbundsstyrelsen beslutar
att lägga informationen till handlingarna.

§ 7 Sjuksköterskebemanning, deltagande landsting/regioner
KSA 11-2017

Sammanfattning

SLL har via representant i beredningsgruppen lämnat besked om att man inte avser delta vidare i projektet sjuksköterskebemanning. Västerbottens läns landsting, Västra Götalandsregionen och Region Uppsala, som genom samverkan inom SSK projektet ska ansvara för rekrytering och bemanning av SSK till UME, GOT och ARN basen har formellt inte beslutat att delta i SSK bemanningen inom KSA. KSA anser att beslut om deltagande eller ej deltagande i projektet bör vara formella för att projektets risker ska kunna hanteras så proaktivt som möjligt.

Förbundsstyrelsen beslutar

att ge förbundsdirektören i uppdrag att tillsammans med projektledare för SSK projektet och jurist ta fram tillämpliga samverkansavtal alternativt i första skede avsiktsförklaringar, som reglerar deltagande från Västerbottens läns landsting, Västra götalandsregionen och Region Uppsala avseende KSA:s sjuksköterskebemanning.

att ge förbundsdirektören i uppdrag att från SLL begära ett formellt beslut som beskriver att man lämnar SSK projektet och inte avser delta i bemanningen av SSK för KSA:s ARN bas.

§ 8 KSA deltagande i Almedalsveckan
KSA 4-2018

Sammanfattning

KSA har behov av att kontinuerligt informera om sin kommande verksamhet i olika fora. Almedalsveckan kan vara ett bra sådant. Under innevarande år anser styrelsen det inte befogat att lägga ner de resurser som krävs för ett deltagande, då verksamheten ännu inte är i drift. Beslut om eventuellt framtida deltagande tas på årsbasis.

Förbundsstyrelsen beslutar

att inte delta i Almedalsveckan 2018.

§ 9 Övriga frågor

Inga övriga frågor.

§ 10–28

Plats Sveriges Kommuner och Landsting,
Stockholm, Se och hör, klockan 10:00-12:00

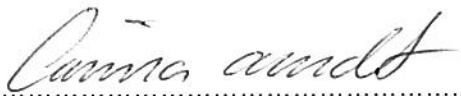
Beslutande Börje Wennberg (S), ordförande
Annika Tännström (M), vice ordförande
Malin Wengholm (M)
Peter Olofsson (S)
Maria Stenberg (S)
Anders Åkesson (MP)

Tjänstgörande ersättare Stefaan De Maecker (MP)

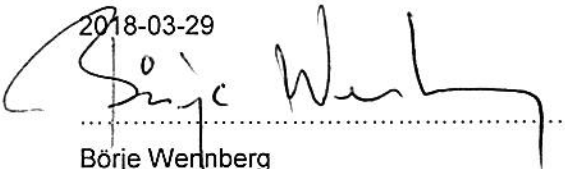
Närvarande ersättare Marcus Eskdahl (S)
Ann-Marie Johansson (S)
Fredrik Larsson (M)
Nicklas Sandström (M)
Alexander Wendt (M)

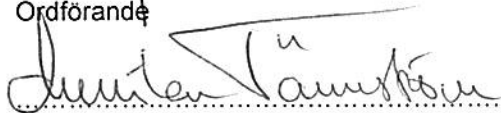
Övriga Andreas Eriksson, Förbundsdirektör
Carina Arndt, Handläggare
Helena Ericson, Controller
Anders Östman, Region Uppsala §6

Sekreterare


.....
Carina Arndt

Justerat 2018-03-29


.....
Börje Wennberg
Ordförande


.....
Annika Tännström
Justerare

BEVIS OCH ANSLAG OM JUSTERING

Anslagsdatum 2018-

Plats för anslag Västerbottens läns landstings officiella anslagstavla,
Köksvägen 11, Umeå

Protokollet förvaras hos Registratorn vid landstingshuset, Köksvägen 11, Umeå

Registrator

.....

Innehållsförteckning

§ 10	Sammanträdet öppnande	4
§ 11	Upprop	4
§ 12	Fastställande av föredragningslista	4
§ 13	Val av protokollsjusterare samt plats och tid för justering	4
§ 14	Ekonomisk rapport per januari-februari 2018	4
§ 15	Information från Förbundsdirektören	4
§ 16	Årsredovisning 2017	5
§ 17	Säkringsredovisning	5
§ 18	Delegationsbeslut	6
§ 19	Årlig uppföljning av internkontroll i KSA	6
§ 20	Internkontrollsystem revision 01	6
§ 21	Internkontrollplan 2018	7
§ 22	Förbundsdirektörens instruktion	7
§ 23	Attestordning revision 02	7
§ 24	Arbetsbeskrivning KSA beredningsgrupp	8
§ 25	Framtida placering av KSA:s kansli/kontor	8
§ 26	Strategidag	8
§ 27	Flygplatser	8
§ 28	Övriga frågor	9

§ 10 Sammanträdet öppnande

Ordförande Börje Wennberg förklarar sammanträdet öppnat.

§ 11 Upprop

Upprop förrättas. Närvarande ledamöter framgår av sidan 1.

§ 12 Fastställande av föredragningslista

Förbundsstyrelsens beslut

Utsänt förslag till föredragningslista fastställs.

§ 13 Val av protokollsjusterare samt plats och tid för justering

Till protokollsjusterare utses Annika Tännström att jämte ordföranden justera protokollet.

Justeringsdatum fastställs till den 29 mars.

§ 14 Ekonomisk rapport per januari-februari 2018

KSA 18-2018

Sammanfattning

Ekonomisk rapport för perioden januari – februari 2018 har upprättats.

Förbundsstyrelsen beslutar

att lägga rapporten till handlingarna.

§ 15 Information från Förbundsdirektören

KSA 2-2018

Sammanfattning

Information från Förbundsdirektören.

Förbundsstyrelsen beslutar

att lägga informationen till handlingarna.

bg dt

§ 16 Årsredovisning 2017
KSA 7–2018

Sammanfattning

Förslag till årsredovisning 2017 har upprättats.

Förbundsstyrelsen beslutar

Efter korrigerings av krossreferens under punkt 2.7.6 och ändring av ordet pågående till löpande i tabellen under 2.7.7 föreslås Förbundsfullmäktige fatta följande beslut:

Förslag till årsredovisning 2017 fastställs.

§ 17 Säkringsredovisning
KSA 71–2017

Sammanfattning

Inom redovisning finns det två värderingsprinciper att välja mellan när beslut fattats om valutasäkringsstrategi.

Tillämpas huvudregeln innebär det att säkringsinstrumentet (terminen) och den säkrade posten (leverantörsskulden) värderas olika. Ett sådant exempel är om dollarkursen är högre på balansdagen än vid skuldens uppkomst. I det fallet kommer termen att värderas till sitt verkliga värde medan leverantörsskulden värderas till USD-kursen på balansdagen. Mellanskillnaden mellan verkligt värde för termen och balansdagens kurs för leverantörsskulden kommer då att påverka resultatet.

Tillämpas alternativregeln, säkringsredovisningen, innebär det att den säkrade postens värde kommer att styras av säkringsinstrumentet det vill säga terminens verkliga värde. Det är enligt RKR21 förenligt med 6 kap 9 § i lagen om kommunal redovisning då syftet är att begränsa risken såväl i förhållande till valutakursens rörelse och som att få ett rättvisande resultat genom att säkrad post matchas mot säkringsinstrumentet.

För att kunna tillämpa alternativregeln krävs att specifika kriterier är uppfyllda. I kraven finns också att kriterierna ska kunna följas upp på ett förutbestämt och reviderbart sätt. Av den anledningen ska säkringsdokumentation upprättas innan säkring ingås.

Förslag till Säkringsdokumentation är upprättad.

Förbundsstyrelsen beslutar

att utredningen om konsekvenserna av säkringsredovisning läggs till handlingarna.

att beslut fattas om att tillämpa alternativregeln, säkringsredovisning.

att förslag till Säkringsdokumentation fastställs.

§ 18 Delegationsbeslut

KSA 20–2017, KSA 11–2018, KSA 78–2017, KSA 19–2018

Sammanfattning

Delegationsbeslut enligt delegationsordningen revision 01 (KSA 29–2016), punkt 2.1 och punkt 2.3 har fattats enligt följande:

- (1) Styrelsens ordförande: Attestförteckning revision 01.
- (2) Förbundsdirektören: Vidareutveckling och uppdatering av webbsidan svenskt-ambulansflyg.se, PWC Granskning och revidering av valutapolicy samt Samarbetsavtal avseende administrativt stöd m. m. mellan KSA och KAS.

Förbundsstyrelsen beslutar

att lägga informationen om delegationsbeslut till handlingarna.

§ 19 Årlig uppföljning av internkontroll i KSA

KSA 35–2017

Sammanfattning

Förbundsstyrelsen beslutar

Enligt internkontrollsystemet, KSA 35–2017 kapitel 8, ska KSA genomföra en årlig uppföljning av internkontrollsystem och internkontroll plan. Syftet är att kontrollera effektivitet och ta fram eventuella revisioner.

Förslag till Årlig uppföljning av internkontroll i KSA är upprättad.

Förbundsstyrelsen beslutar

Förslag till Årlig uppföljning av internkontroll i KSA fastställs.

§ 20 Internkontrollsystem revision 01

KSA 35–2017

Sammanfattning

Förslag till Internkontrollsystem revision 01 är upprättad.

Förbundsstyrelsen beslutar

Förslag till Internkontrollsystem revision 01 fastställs.



§ 21 Internkontrollplan 2018
KSA 35–2017

Sammanfattning

Förslag till Internkontrollplan 2018 har upprättats.

Förbundsstyrelsen beslutar

Förslag till Internkontrollplan 2018 fastställs.

§ 22 Förbundsstyrelsens instruktion
KSA 17–2018

Sammanfattning

Enligt kommunallagen (KL) 7 kap §2 ska förbundsstyrelsen i en instruktion fastställa hur förbundsstyrelsen (FD) ska leda förvaltningen under förbundsstyrelsen. Instruktionen ska också fastställa FD:s övriga uppgifter.

Förslag till Förbundsstyrelsens instruktion är upprättad.

Förbundsstyrelsen beslutar

Förslag till Förbundsstyrelsens instruktion fastställs med korrigerings under punkt 6 där Regionstyrelsen ändras till Förbundsstyrelsen.

§ 23 Attestordning revision 02
KSA 20–2017

Sammanfattning

KSA:s attestordning har till syfte att skapa effektiva och säkra rutiner vid anskaffning/upphandling, fakturahantering, utanordning samt löneutbetalningar. Utgångspunkten för attestordningen är den av styrelsen beslutade delegationsordningen revision 01 KSA 29–2016. Genom attestordningen ges förutsättningar för att god intern kontroll upprätthålls vad gäller affärshändelser som leder till in- och utbetalningar av pengar.

Förslag till Attestordning revision 02 är upprättad.

Förbundsstyrelsen beslutar

Förslag till Attestordning revision 02 fastställs.



§ 24 Arbetsbeskrivning KSA beredningsgrupp
KSA 10–2018

Sammanfattning

Förslag till Arbetsbeskrivning KSA beredningsgrupp är upprättad.

Förbundsstyrelsen beslutar

Förslag till Arbetsbeskrivning KSA beredningsgrupp fastställs.

§ 25 Framtida placering av KSA:s kansli/kontor
KSA 81–2017

Sammanfattning

Förbundsdirektören (FD) fick av förbundsstyrelsen den 14 december 2017 i uppdrag att genomföra en analys som tar hänsyn till alla kända påverkande faktorer avseende placering av kommunalförbundet Svenskt Ambulansflygs (KSA) kansli framöver. Ärendet har beretts av beredningsgruppen under sammanträde den 12 januari och den 2 februari. Under båda sammanträdena framkommer att beredningsgruppen ställer sig bakom konklusionen i analysen.

Förslag till placering av KSA:s kansli/kontor är upprättat.

Förbundsstyrelsen beslutar

att KSA:s kansli/kontor placeras i Stockholm.

§ 26 Strategidag

Sammanfattning

FD föreslår att KSA upprättar en strategidag som är årligen återkommande. Syftet är att styrelsen med tillgänglig information, scenariobeskrivningar och riskbedömningar ska kunna diskutera strategier för verksamheten.

Förbundsstyrelsen beslutar

att inrätta en strategidag som är årligen återkommande.

§ 27 Flygplatser
KSA 4–2017

Sammanfattning

Förbundsdirektören fick av styrelsen 2017-09-07 § 44 i uppdrag att genomföra en kartläggning och upprätta ett underlag om öppethållande av flygplatser, beredskap när flygplatserna är stängda och kostnader för detta samt vem som står för den kostnaden idag. Förbundsdirektören fick även den



2017-10-12 § 59 i uppdrag att inkomma med ett utförligt underlag i frågan om brand och räddning flygplatser.

Förbundsdirektören bad styrelsen om att få återkomma med rapport av båda uppdragen vid styrelsesammanträdet den 15 mars 2018 vilket bifölls (2017-12-14 § 81).

Arbetet har inte varit möjligt att slutföra p g a av att begärd information från bland annat beredningsgruppen inte inkommit fullt ut ännu. Arbetet är dessutom omfattande, och kräver en större arbetsinsats än vad som med tillgängliga resurser och nuvarande andra prioriterade arbetsuppgifter är möjligt att genomföra för Förbundsdirektören. Förbundsdirektören ber styrelsen om att få återkomma med rapport av båda uppdragen efter sommaren.

Förbundsstyrelsen beslutar
att bifalla Förbundsdirektörens begäran.

§ 28 Övriga frågor

Inga övriga frågor.



Svensson Inga-Britt RK STAB

Från: Carina Arndt <carina@svenskt-ambulansflyg.se>
Skickat: den 3 april 2018 14:19
Till: Gotland; Landstinget Blekinge; Landstinget Dalarna; Landstinget i Värmland; Landstinget Kalmar län; Landstinget Sörmland; Region Gotland; Region Gävleborg; REGION HALLAND officiell e-post; Region Jämtland Härjedalen; Region Jönköpings län; Region Kronoberg; Region Norrbotten; Region Skåne; Region Uppsala; Region Västernorrland (region.vasternorrland@rvn.se); Region Västmanland; Region Örebro län; Region Östergötland; Stockholms läns landsting; Västerbottens läns landsting; Västra Götalandsregionen
Ämne: Föredragningslista + handlingar Förbundsfullmäktige KSA 19 april (Mail nr 1)
Bifogade filer: Bilaga 1. Information från Förbundsdirektören 2018-04-19 KSA 2-2018.pdf; Bilaga 2. Årsredovisning 2017 KSA 7-2018.pdf; Bilaga 3. Revisionsberättelse för år 2017.pdf; Bilaga 4. Granskning av delårsrapport 2017 - Finansiell del.pdf; Kallelse KSA Förbundsfullmäktige 2018-04-19.pdf

Hej,

För kännedom.

Skickar här kallelse/föredragningslista + handlingar (bilagorna 1-11) inför Förbundsfullmäktige KSA 19 april. Föredragningslistan och handlingarna har också skickats till samtliga ledamöter och ersättare.

På grund av bilagornas storlek delas det upp på 5 olika mail.

Med vänlig hälsning

Carina Arndt
Handläggare

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg
+46 16127 720 / +46 730 803 506

SVENSKT AMBULANSFLYG 🚑

Landsting och regioner i samverkan
<http://www.svenskt-ambulansflyg.se>