

YTTRANDE

2023-03-23

KSA 39-2022

Yttrande över Revisionens granskning av Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg 2021

Kommunalförbundets revisorer har under mars-april 2022 överlämnat missivet "Missiv för 2021 års granskning" och rapporterna "Grundläggande granskning år 2021, Revisionskontoret RV", "Granskning avseende räkenskapsåret 2021, EY" samt "Granskning av ekonomistyrning och den ekonomiska utvecklingen år 2021, EY". Ärendenummer KSA 39-2022.

Revisorerna har med anledning av rapporterna hemställt om förbundsstyrelsens yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder.

Sammanfattning av revisionens iakttagelser och rekommendationer

Revisorerna har i granskningen riktat allvarlig kritik mot brister i den interna kontrollen och ekonomistyrningen alt. styrelsens interna kontroll och ekonomistyrning.

Revisorerna har lämnat följande rekommendationer:

- Besluta att styrelsen vid sina sammanträden skall ha en stående ärendepunkt med information om verksamhet och ekonomi. Ge förbundsdirektören i uppdrag att ta fram ett rapportpaket med uppgifter om verksamhet, ekonomi och väsentliga nyckeltal.
- Besluta om rutiner för ärendeberedning.
- Revidera dokumenthanteringsplan och komplettera den med uppgifter om organisation, verksamhet, vilka handlingar förbundet förvarar och var de finns.
- Säkerställa att rutiner för diarieföring av handlingar utvecklas så att det blir tydligt vilka handlingar som skall diarieföras eller hållas ordnat på annat sätt samt att beslutsunderlag blir diarieförda.

- Säkerställa att protokollen blir tydligare. Styrelsen behöver bland annat se till att underlag för beslut är spårbara via protokollen.
- Säkerställa att beslut blir korrekt dokumenterade, återanmälda och anslagna.
- Tydliggör vilken roll som ledamöterna i beredningsgruppen har i förhållande till styrelsen, vem de representerar och på vems uppdrag de agerar.
- Besluta om en kommunikationsplan.
- Utveckla dokumenterade rutiner för budgetering, kalkylering och bokslut som följer den operativa utvecklingen av verksamheten. För att säkerställa korrekt periodisering av kostnader behöver rutiner utvecklas för bevakning och rapportering till ekonomifunktionen av inköp från förbundets olika verksamheter.
- Förbundet gjorde inga avsättningar för underhåll i sin balansräkning. Revisorerna rekommenderade att styrelsen skulle överväga att göra avsättningar för att få ett löpande resultat som bättre avspeglar den operativa verksamheten.
- Att styrelsen skulle överväga att redovisa större reservdelar, som endast kunde användas som materiella anläggningstillgångar, som anläggningstillgångar och inte som omsättningstillgångar.

Yttrande

Förbundsstyrelsen har tagit del av revisionens granskningsrapport och missiv och yttrar sig nedan över iakttagelser och rekommendationer.

Styrelsen har tillmötesgått revisorenas rekommendation att dela upp den stående informationspunkten med en verksamhetsrubrik och en ekonomirubrik.

Förbundsdirektören fortsätter arbetet med att utveckla verksamhetsdata, ekonomidata och nyckeltal enligt medlemmarnas önskemål i en projektgrupp bestående av regionernas utsedda representanter.

En riktlinje gällande ärendeberedning är utarbetad och antagen av Förbundsstyrelsen. Riktlinjen tillämpas vid frågor som förväntas leda till ett beslut i stab, ledningsgrupp, styrelse eller fullmäktige.

Dokumenthanteringsplan är reviderad och antagen av Förbundsstyrelsen.

Rutiner för dokumenthantering är utarbetad och är implementerat i verksamheten.

Modellen för kallelser och protokoll har utvecklats för spårbarhet om ett beslut fattas av styrelse alternativt fullmäktige. Samtliga handlingar är korrekt dokumenterade och skickade till diariet inom 24 timmar. Protokoll anslås och tas ned inom korrekt tidsintervall.

Beredningsgruppens arbetsformer utvecklas. Mötesdatum är synkroniserade till två veckor inför styrelsens sammanträden. En översyn av deltagare görs för att säkra representation i nationella arbetsgrupper. Översyn görs av Beredningsgruppens arbetsordning för att överensstämna med aktuellt uppdrag.

Kommunikationspolicy är utarbetad och antagen av Förbundsfullmäktige.

Ett så kallat årshjul med rutiner för budget, uppföljning och bokslut är sedan tidigare framtaget och kommer att utgöra ett viktigt styrande dokument i ledningssystemet. Instrumentet är också ett verktyg för korrekt periodisering och uppföljning av samtliga styrande dokument.

Årshjulet kan även utvecklas för periodisering av kostnader och tidscykler för exempelvis tekniskt underhåll. Arbetet förfinas i takt med att kostnader och dess variationer är kända efter ett år i full drift.

Månadsvis avsättning har skett med start under 2022 utifrån sammanställning över planerat underhåll per flygplan och förväntad kostnad för året. Under 2023 kommer underhållsavsättningen att förfinas ytterligare genom att förslagsvis utgå ifrån antal faktiska flygtimmar per månad och flygplan och i stället innebära en avsättning per flugen timme.

En inventering av behovet av långsiktigt reservdelslager har genomförts och lagret har delats upp i rotables, consumables och wheels and brakes för att på så sätt fördela lagret mellan vad som är anläggnings- och omsättningstillgångar. Nästa steg är att under 2023 avskrivna uttagna anläggningstillgångar ur lagret i stället för att bokföra uttaget i resultatet i sin helhet och genom denna förändring uppnå ett jämnare resultat.