

FÖRBUNDETS REVISORER

Revisionsplan för år 2023

- Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg

SVENSKT AMBULANSFLYG //+

Maj 2023
Förbundets revisorer

Innehåll

1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Revisorernas uppdrag	3
1.3. Tillbakablick på 2022 års granskning.....	4
2. Revisionsplan för år 2023.....	5
2.1. Grundläggande granskning.....	5
2.2. Granskning av räkenskaperna.....	5
2.2.1 <i>Granskning av delårsrapport</i>	5
2.2.2 <i>Granskning av årsredovisning</i>	5
2.5. Träffar med förbundsstyrelsen	6
2.6. Avslutande kommentar.....	6

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Svenskt ambulansflyg ska tillhandahålla all ambulansflygverksamhet för Sveriges regioner. Sedan år 2016 då kommunalförbundet bildades har det pågått ett arbete med att bygga upp förbundets verksamhet. Enligt den ursprungliga planen skulle trafiken startat år 2018. En tillbakablick visar att arbetet med att förbereda starten av trafiken var besvärlig. Bland annat överprövades upphandlingar och starten för trafiken flyttades fram. Det var osäkert om trafiken skulle komma i gång som planerat. I november 2021 startade trafiken från basen i Umeå i begränsad omfattning. Från den 23 december 2021 genomfördes trafik från basen i Umeå med full drift. I februari 2022 startade trafiken från baserna i Göteborg och Arlanda.

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

1.2. Revisorernas uppdrag

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

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

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

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

Revisorerna ska genomföra sin granskning med hjälp av sakkunnigt stöd. Det sakkunniga stödet ska följa de revisionsnormer som är fastställda av

Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev). De sakkunniga ansvarar för att genomförda granskningar har en tillräcklig kvalitet och svarar upp mot revisorernas beslutade projektplaner.

1.3. Tillbakablick på 2022 års granskning

Under 2022 har granskning genomförts av styrelsens delårsrapport och årsbokslut samt årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Granskningen syftade till att bedöma om KSA har en ändamålsenlig intern kontroll över administrativa åtaganden och om delårsrapport och årsredovisningen har upprättats i enlighet med gällande lagstiftning samt om redovisade räkenskaper var rättvisande. Granskningen visade att styrelsen förbättrat deras rutiner vad gäller periodisering av intäkter och kostnader. Upprättad delårsrapport och årsredovisning följer kommunal redovisningslag samt RKR:s rekommendationer. Revisorerna delade styrelsens bedömning att förbundet inte uppfyller kraven om god ekonomisk hushållning.

I granskningen av årsbokslutet konstaterade revisorerna att rutiner vad gäller periodisering av intäkter och kostnader har fungerat bättre i bokslutet under 2022 än föregående år. Revisorerna är samstämmiga med styrelsen i konstaterandet att budgeten för 2022 inte varit tillräckligt genomarbetad och att flera kostnadsposter blivit betydligt högre än budgeterat. Revisorerna anser att det inte är förenligt med lagens intentioner för styrelsen att åberopa synnerliga skäl till att förbundets negativa balanskrav inte ska återställas över 3 år, utan i stället över en 10-årsperiod. Det kvarstår således oklarheter i hur styrelsen tänker lösa likviditetsfrågan på längre sikt.

Revisorerna genomförde en grundläggande granskning under 2022 där det konstaterades att det är positivt att flygtrafiken startat upp med beaktande av den svåra situation som förbundet stod inför år 2022. Revisorerna bedömde att verksamheten i huvudsak genomfördes på ett ändamålsenligt sätt. Det stora underskottet medförde att verksamheten inte bedrevs på ett tillfredsställande sätt utifrån ekonomisk synpunkt. Det är positivt att styrelsen utvecklade styrningen och kontrollen år 2022 i jämförelse med tidigare år. Brister i beredningen av budgeten och hur underskottet skulle återställas medför dock att revisorerna bedömde att styrelsen inte hade tillräcklig styrning och kontroll.

Rekommendationer år 2022

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till förbundet utifrån granskning av delårsrapport, årsbokslut och grundläggande granskning:

- Att förbundet fortsätter att utveckla processer/rutiner för budgetering, kalkylering och bokslut som motsvarar de behov av uppföljning och styrning som nuvarande verksamheten kräver.
- Förbundet gör inte några avsättningar för underhåll i balansräkning. Tyngre underhåll så som C och D checkar genomförs med längre intervall men är relativt dyra. Avsättningar för underhåll är något som ger en jämnare kostnad i förhållande till nyttjande av tillgången och vi rekommenderar förbundet att överväga att göra avsättningar för att få ett löpande resultat som bättre avspeglar den operativa verksamheten.

- Att förbundet tillser att det negativa balanskravsresultatet för året återställs över den 3-årsperiod som kommunallagen stadgar.
- Ha stor uppmärksamhet på förbundets arbete med att skapa strukturer och styrdokument som är anpassade till den nuvarande organisationens omfattning och verksamhet.
- Utveckla rapporteringen till styrelsen med nyckeltal och jämförande tal som visar på verksamhetens effektivitet och kvalitet samt om möjligt konkurrenskraft i förhållande till privata aktörer.
- Säkerställa att beslut blir återanmälda och protokoll korrekt anslagna.
- Säkerställ att handlingar blir skyndsamt diarieförda.

2. Revisionsplan för år 2023

Med utgångspunkt av sin riskbedömning har revisorerna valt att genomföra följande granskning för år 2023.

2.1. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig med syfte att granska om verksamheten genomförs i enlighet med förbundsordningen och de mål, uppdrag och riktlinjer som gäller för förbundet. Den grundläggande granskningen syftar också till att granska om styrelsen har en tillräcklig kontroll över de mål, uppdrag och aktiviteter den beslutat om för året. Styrelsens åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer för år 2022 ska följas upp i den grundläggande granskningen.

2.2. Granskning av räkenskaperna

KISA är ett nytt regelverk för räkenskapsrevision som ska implementeras under 2023 och det krävs ett arbete för att säkerställa att man har rutiner och processer för att uppfylla de utökade krav som ställs med anledning av det. Det krävs, bland annat, en mer omfattande processdokumentation där revisionen behöver göra en extra insats i november. Det nya regelverket för även med sig andra nya krav så som, krav på register över närstående parter och utökade krav på övrig information som publiceras i samband med årsredovisningen.

2.2.1 Granskning av delårsrapport

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

2.2.2 Granskning av årsredovisning

Revisorerna ska granska om bokslutet är upprättat i enlighet med gällande normering och om räkenskaperna är rättvisande. I granskningen ingår också kontroll av följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner. Iakttagelser och rekommendationer från år 2022 kommer att följas upp. Styrelsens redovisning av måluppfyllelse, uppdrag och aktiviteter samt god ekonomisk hushållning ingår i den grundläggande granskningen.

2.4. Fördjupad granskning

För år 2023 planerar revisorerna inte för någon fördjupad granskning utöver den utökade granskningen som KISA innebär.

2.5. Träffar med förbundsstyrelsen

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

2.6. Avslutande kommentar

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

Bilaga: *Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg – Riskanalys inför år 2023*

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

KLAUS LEIDECKER

Förtroendevald revisor

Serienummer: 19461005xxxx

IP: 81.236.xxx.xxx

2023-05-22 07:11:15 UTC



KENNETH STRÖMBERG

Förtroendevald revisor

Serienummer: 19501103xxxx

IP: 90.230.xxx.xxx

2023-05-22 10:50:26 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>