

## **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 revisorernas 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.

Ärendeberedning är under utveckling och en rutin kommer att tas fram för beredning och beslut.

Arbetet med att revidera dokumenthanteringsplan har inletts i syfte att säkerställa dokumenthantering med diarieföring, lagring, arkivering och gallring.

En arbetsgrupp arbetar sedan början av året med att säkerställa att rutiner för dokumenthantering implementeras och tillämpas korrekt.

Arbetet med att utveckla fullmäktiges och styrelsens protokoll har redan inletts och kommer fortsätta förbättras gällande spårbarhet och att alla beslut ska vara korrekt dokumenterade, återanmälda och anslagna.

Arbetet med att utveckla beredningsgruppens arbetsformer fortsätter för att ge gruppen möjlighet att kunna ta den roll som beskrivits i arbetsordningen. Detta har gjorts genom att synkronisera mötesdatum med styrelsens beslutsmöten och förutsättningar till beredning av relevanta frågor.

Baserat på tidigare kommunikationsstrategi och nytt driftsläge kommer en ny kommunikationsplan tas fram för beslut.

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 tidscyklar för exempelvis tekniskt underhåll. Arbetet förfinas i takt med att kostnader och dess variationer är kända efter ett år i full drift.

Behovet av att göra avsättningar för tyngre tekniskt underhåll behöver avvägas mot gällande underhållsavtal och förutsägbar variation mellan år för det tekniska underhållet.

En inventering av behovet av långsiktigt reservdelslager skall göras som underlag för beslut om reservdelslagrets storlek och möjligheten att redovisa reservdelar som anläggningstillgångar.