

Grundläggande granskning av Svensk Luftambulans 2022

Mars 2023



Uppdragsledare Lars Dahlin
Certifierad kommunal Yrkesrevisor

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska direktionen i kommunalförbund.

Direktionen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med sitt uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste de bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har direktionens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till direktionens uppdrag i form av mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Svensk Luftambulans

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Direktionen kan verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Direktionen kan verifiera att verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt genom att de finansiella målen uppfyllts
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>		Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Se över de finansiella målen och säkerställ att de är relevanta och speglar verksamhetens inriktning
- Se över verksamhetsmålen och säkerställ att de är mätbara samt koppla ett målvärde till dem.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionen antagit en plan för sin verksamhet?		Ja. 2021-10-22 §43 - Verksamhetsplan 2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Ja. . 2021-10-22 §42 - Budget 2022
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Ja, totalt 10 mål för verksamheten
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		Ja. 3 mål för verksamheten.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen?		Instruktion finns ej men ett etablerat arbetssätt med en tydlig struktur finns.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?		I delårsrapporten redovisas inte en beskrivning av insatser och åtgärder för att uppnå målen.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		Vid samtliga rapporteringstillfällen har direktionen vidtagit åtgärder för att nå målet, bland annat har en extern utredning om förbundets ekonomi tillsatts samt utökad ekonomirapportering till direktionen har skett.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		Av de 11 målen för verksamheten är 7 helt uppfyllda, 3 delvis uppfyllda och 1 inte uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Av de tre finansiella mål uppnås samtliga.

2023-04-04

Lars Dahlin

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Svensk Luftambulans revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.