

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av intern kontroll 2006

Landstingets revisorer har enligt fastställd revisionsplan genomfört en granskning av intern kontroll för 2006.

Huvudsyftet med vår granskning har varit att kontrollera om rutiner och kontroller finns som säkerställer att den löpande redovisningen och årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel.

Utgångspunkt för granskningen har varit föregående årsbokslut och tidigare granskningar som analyserats med utgångspunkt från väsentlighet och risk. Följande områden omfattas av granskningen:

- Projektredovisningen
- Intäktsredovisningen
- Personalkostnader inom Folkvandvården
- Skatter och avgifter
- Ev förändringar av redovisningsprinciper och rutiner
- Kontoanalys genom stickprov
- Landstingets interna arbete med intern kontroll

Granskningen har skett genom intervjuer med ansvariga inom respektive områden såväl lokalt som centralt inom Landstinget. Till detta kommer insamling och analys av relevant dokumentation.

Resultatet av granskningen, som utförts av Ernst & Young AB, framgår av bifogad revisionsrapport.

Landstingets revisorer vill med anledning av granskningen särskilt framhålla följande.

Landstingets arbete med intern kontroll kan utvecklas

Vi noterar att Landstingets arbete med intern kontroll kan utvecklas. Särskilt gäller detta förvaltningars återrapportering men även motiven till val av områden/processer som tas upp i den årliga kontrollplanen.

Rutinen för fakturahantering kan förbättras

Vår granskning visar även att rutinen för fakturahantering kan förbättras så att det i leverantörfakturasystemet alltid går att se vad kostnaderna avser. Särskilt viktigt är det att program och antal deltagare framgår vid kurser/konferenser, representation m m så att man kan se att både Skatteverkets och Landstingets interna regler följs.

Landstingets projektredovisning kan förbättras i flera avseenden

Granskningen tydliggör att Landstingets projektredovisning kan förbättras i flera avseenden. Det gäller bl a enhetlig redovisning av driftsprojekt, tydligare konteringsanvisningar, följsamhet till bokslutsanvisningar vid upprättande av projektspecifikationer, projektdokumentation samt bättre och tydligare redovisningsrutiner rent allmänt.

Många manuella moment vid fakturering av såld vård – ett riskmoment

Vid vår granskning av intäktsredovisningen framkommer att faktureringen av såld vård innehåller ett stort antal manuella moment. Manuella moment behöver inte innebära att faktureringen blir felaktig men risken ökar att intäktsredovisningen för såld vård inte är helt fullständig. Detta ställer krav på att systematiska kontroller och analytiska uppföljningar sker samtidigt som man så långt som möjligt minimerar manuell hantering.

2007-04-02

LK07-0170

Övriga synpunkter

Revisorerna ställer sig i allt väsentligt bakom de rekommendationer som redovisas i bifogad granskningsrapport. Detta gäller även de rekommendationer som avser kundreskontra och personalkostnader inom Folktandvården.

Granskningsrapporten översänds tillsammans med detta missiv för Landstingsstyrelsens yttrande. Yttrandet bör lämnas till revisorerna **senast 2007-06-08.**

För Landstingets revisorer

Arnold Carlzon
Ordförande

Stig Andersson
Vice ordförande