

Landstingsstyrelsen § 88-104

Tid: 2007-09-11

Plats: Landstingets kansli sal A

§ 99 Yttrande över revisionsrapport – "Granskning av intern
Dnr kontroll 2006"

LK07- Landstingsstyrelsen beslutar
0170

att avge föreliggande yttrande som landstingsstyrelsens svar
på revisorernas granskningsrapport.

*Utdrag: Landstingsrevisionen
Ekonomiavdelningen*

Vid protokollet


Siw Kullbergh

Justeras

Peranders Johansson

Anders Pansell

Rätt utdraget,
Intygar


Anneli Andersson

Landstingets kansli

Ekonomiavdelning
Thomas Israelsson

Landstingsstyrelsen

Granskning av intern kontroll 2006, revisionsrapport

Landstingets revisorer har i skrivelse 2007-04-02 redovisat sin granskning av intern kontroll 2006.

Följande områden omfattas av granskningen:

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

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

De områden som inte särskilt nämns nedan anses fungera tillfredsställande.

Landstingets kansli får med anledning av granskningsrapporten lämna följande kommentarer.

Landstingets arbete med intern kontroll kan utvecklas

Revisorerna noterar att Landstingets arbete med intern kontroll kan utvecklas främst avseende förvaltningarnas återrapportering men även motiven till val av områden/processer som tas upp i den årliga kontrollplanen.

Kommentar

I anvisningarna om rapportering av intern kontroll 2007 till förvaltningarna kommer det ingå krav på att ge en slutsats av de resultat som framkommit samt att ge sin syn på om utfallet är tillfredsställande.

I uppföljningen till internkontroll 2006 står angivet att granskningsområdena främst är hämtade från landstingets interna policydokument. Varför vissa områden kommer med och andra inte beror på deras aktualitet, hur frekvent de förekommit tidigare samt om de enligt tidigare granskningar ska tas upp igen. Att granskningsområdena främst hämtas från landstingets interna policydokument överensstämmer med nuvarande ambitionsnivå och tillgängliga resurser att driva detta arbete centralt.

Rutiner för fakturahantering kan förbättras

Revisorernas granskning visar att rutinen för fakturahantering kan förbättras så att det i leverantörsfakturasystemet alltid går att se vad kostnaderna avser, främst avseende program och antal deltagare på konferenser, kurser och vid representation.

Kommentar

Fakturaenheten uppmanar alltid i kommentarsfältet, i fakturasystemet Elektra, att syfte och deltagare skall anges samt att program ska bifogas vid ovan nämnda fall. Det skrivs även information om detta i form av landstingsnyheter på intranätet med jämna mellanrum. Utöver detta finns anvisningar på intranätet under ekonomiadministration hur rutinen är vid dessa fall. Det åligger prestationsattestanten att ge nödvändig information för att beslutsattestanten ska veta vad denne attesterar.

I vissa fall skickar Fakturaenheten ut fakturan på ny attestrunda om underlag saknas. Detta är emellertid en tidsödande rutin vilket ökar risken för att leverantören inte får betalt i tid.

Landstingets projektredovisning kan förbättras i flera avseenden
Revisorernas granskning visar att projektredovisningen kan förbättras avseende bland annat enhetlig redovisning av driftsprojekt, tydligare

konteringsanvisningar, följsamhet till bokslutsanvisningar vid upprättande av projektspecifikationer, projektdokumentation samt bättre och tydligare redovisningsrutiner.

Kommentar

En arbetsgrupp bestående av sjukvårdsförvaltningarnas ekonomichefer samt redovisningschefen på centrala ekonomiavdelningen har tillsatts och arbetet med syfte att ta fram gemensamma riktlinjer för redovisningen av läkemedelsprövningar har redan startat. Revisorernas synpunkter kommer behandlas i denna arbetsgrupp.

Många manuella moment vid fakturering av såld vård - ett riskmoment

Revisorernas granskning visar att fakturering av såld vård innehåller ett stort antal manuella moment, vilket kan öka risken för att intäktsredovisningen för såld vård inte är helt fullständig. Revisorerna rekommenderar att dessa risker beaktas vid utbyte av de vårdadministrativa systemen och så långt som möjligt minimerar manuell hantering.

Kommentar

Då införandet av ett helt nytt vårdadministrativt system pågår kommer ingen större översyn av rutinerna för de gamla vårdadministrativa systemen att ske. Arbetsgruppen för informationsöverföring mellan Cosmic, det nya vårdadministrativa systemet, och ekonomisystemet Raindance har som målsättning att minimera manuella rutiner. Cosmic är uppbyggt kring hantering av olika avtal så förhoppningen är att flertalet faktureringar kommer kunna ske med automatik.

Övriga synpunkter - kundreskontra

Revisorerna konstaterar att det finns kundfordringar som är förfallna sedan mer än ett år tillbaka uppgående till 3,3 miljoner kronor. Revisorerna rekommenderar att en analys bör utföras av centrala ekonomiavdelningen i samråd med berörda förvaltningar för att fastställa eventuellt ytterligare nedskrivningsbehov samt att rutiner bör införas hos förvaltningarna för att regelbundet analysera kundreskontrans status.

Kommentar

Analys av de äldre kundfordringarna i syfte att fastställa avskrivningsbehov har påbörjats av Landstingets redovisningsgrupp. I samband med byte av inkassobolag, vilket pågår, sker som en naturlig del en genomgång av rutiner inom kundreskontrans område.

Övriga synpunkter - personalkostnader inom Folk tandvården
Revisorerna har haft problem att få ta del av attesterade underlag i form av tjänstgöringsrapporter och övertidsredovisning, vilka enligt uppgift finns på respektive klinik. Revisorerna anser att rutiner bör införas som säkerställer att korrekt attesterade underlag upprättas för samtliga lönetransaktioner och att dessa utgör underlag för löneberäkningen samt att man i efterhand kan härleda hur lönerna fastställs.

Kommentar

Införandet av den nya versionen av lönesystemet Palett, V5, har påbörjats på Landstingets kansli. I denna nya version kommer alla tjänstgöringsrapporter med övertidsrapportering och semesteruttag att signeras elektroniskt av både anställd och chef. Detta ligger sedan till grund för löneberäkningen och uppgifterna finns lagrade i särskild databas.

Inom Folk tandvården kommer några pilotkliniker att utses under hösten 2007 och planerna är att hela Folk tandvården ska vara klara till april 2008.

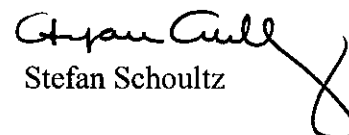
Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att till Landstingets revisorer överlämna föreliggande skrivelse såsom landstingsstyrelsens svar på revisorernas granskningsrapport.

LANDSTINGETS KANSLI


Sven-Olof Karlsson


Stefan Schoultz