

2021-12-20

Till
Regionfullmäktige

För kännedom
Regionstyrelse samt hälso- och sjukvårdsnämnden

Granskning – Löpande intern kontroll i redovisningsrutiner

Av kommunallagen framgår att styrelser och nämnder ska ha kontroll över sin verksamhet. Detta innebär att styrelser och nämnder ansvarar för att ha en ändamålsenlig styrning och säkra rutiner. Intern kontroll är ett ledningsverktyg med betydelse för tjänstemannaledning och styrelsen.

Kontrollsystem ska säkerställa att beslut fattas på ett korrekt underlag. De ska också skydda mot medvetna eller omedvetna fel när det gäller hanteringen av regionens tillgångar.

En av revisorernas uppgifter enligt kommunallagen 9 kap 9 § är att ”utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig”.

Revisorerna har utifrån sin riskbedömning valt att genomföra en granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutinerna utifrån perspektivet tillräcklig intern kontroll. Konsekvenserna av bristande rutiner och kontroller kan få både ekonomiska och förtroendeskadliga följder.

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen samt hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende löpande bokföring utifrån följande uppställda revisionsfrågor:

- Finns det dokumenterade regler, rutiner och ansvarsfördelning avseende granskad process (på regionövergripande nivå och inom hälso- och sjukvårdsnämnden)?
- Finns det inom hälso- och sjukvårdsnämnden rutiner och kontroller att utförda tjänster faktureras enligt fastställda taxor/priser och i rätt period?
- Finns det inom hälso- och sjukvårdsnämnden rutiner för kontinuerlig och systematisk uppföljning av intäkter i granskad process?

Granskningsresultatet har bedömts utifrån skalan ”ej uppfyllt”, ”i begränsad utsträckning”, ”till övervägande del” eller ”helt uppfyllt”.

Efter genomförd granskning gör vi den samlade bedömningen att regionstyrelsen *till övervägande del* har säkerställt en intern kontroll avseende intäktsflödet för patientavgifter.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:


- Tillse att det i stödjande dokument avseende regionens kravhantering av kundfakturor inkluderar uppgifter om hur upprättande av avbetalningsplaner för kund ska ske vid behov. En tydlig rutin för avbetalningsplaner är en del i att säkerställa såväl alla patienters lika förutsättningar som att regionens kundfordringar blir betalda.
- Tillse att stödjande dokument innehåller tydliga uppgifter om datum för respektive dokument fastställande samt vilken funktion/person som fastställt dokumenten. Att tydligt datera och ange vem som fastställt de stödjande dokumenten är en viktig del i intern kontroll för att säkerställa att rutiner upprättas ändamålsenligt samt att det finns en spårbarhet vid eventuella revideringar eller upprättande av nya rutiner.
- Säkerställa att rutin föreligger så att dokumentet med patientavgiftstabeller fastställs efter det att avgiftshandboken fastställts av regionfullmäktige.

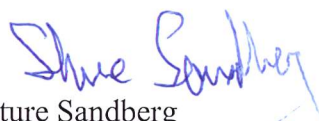
Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Komplettera befintlig dokumentation över patientavgiftsprocessen med rutinbeskrivningar som anger vilka kontroller som ska utföras i syfte att säkerställa att rätt avgiftsuttag har gjorts. Rutinbeskrivningarna bör även ange vem som ansvarar för kontrollerna, hur ofta de ska göras och hur de ska dokumenteras.
- Tillse att stödjande dokument innehåller tydliga uppgifter om datum för respektive dokument fastställande samt vilken funktion/person som fastställt dokumenten. Att tydligt datera och ange vem som fastställt de stödjande dokumenten är en viktig del i intern kontroll för att säkerställa att rutiner upprättas ändamålsenligt samt att det finns en spårbarhet vid eventuella revideringar eller upprättande av nya rutiner.
- Fortsätta arbetet med aktiviteter kopplat till aktivitetsplanen efter den riskanalys som genomfördes 2019.

Gävle 2021-12-20

För Region Gävleborgs revisorer


Olof Bengtsson
Ordförande


Sture Sandberg
Vice ordförande