

Ekonomiavdelningen
Jonatan Buhr Juris

Landstingsstyrelsen

Uppföljning av intern kontrollplan 2012

Bakgrund

Den interna kontrollens syfte är att genom uppföljningssystem kontrollera verksamhetens följsamhet till mål och riktlinjer för en god hushållning d.v.s. att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv. Den interna kontrollen har därmed två inriktningar:

- Kontroll att tjänster produceras och som uppnår och tillgodoser de behov som fullmäktige och styrelse anger ("rätt saker")
 - anges i bland annat budget som verksamhetsmål och ekonomiska ramar

Genom månadsuppföljningar, delårsrapporter och årsredovisning följs hur väl målen för verksamheten uppnås.

- Kontroll att produktionen utförs på ett kostnadseffektivt sätt
 - anges genom ekonomiska ramar, lagar, reglementen, policys och riktlinjer, system mm

I denna del ska med rimlig grad av kontrollinsats säkerställas att organisation och det sätt som arbetet bedrivs säkras:

- följsamhet till lagar, riktlinjer och policys
- rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten
- skydd mot förluster eller förstörelse av landstingets tillgångar
- upptäckt av allvarliga fel och att dessa elimineras
- ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner

I det följande lämnas en sammanfattande uppföljning av den kontrollplan landstingsstyrelsen fastställt för 2012.

Kontrollmoment	Syfte
Rehabiliteringsutredning (följsamhet till riktlinjer)	Säkerställa att rehabiliteringsutredning görs.
Systemmätetal avtalstrohet (rättvisande och tillförlitlig information om verksamheten)	Kvalitetssäkra systemmätetalet avtalstrohet.
Betalning av leverantörsfakturor i tid (skydd mot förluster och förströelse av landstingets tillgångar)	Kontrollera omfattningen och orsak till att leverantörsfakturor ej betalas i tid.
Registrering av avvikelser i Synergi (upptäckt av allvarliga fel och att dessa elimineras)	Identifiera om de avvikelser som registreras åtgärdas.
Revidering av faktadokument (ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner)	Säkerställa att faktadokument revideras, enligt riktlinjer, efter två år.

Rehabiliteringsutredning

Syftet med denna kontroll var att säkerställa att rehabiliteringsutredning om sjukskrivning längre än två veckor görs enligt riktlinjen ”När en medarbetare blir sjuk”. Genom tidiga insatser ökar möjligheterna att förebygga och motverka ohälsa och därmed uppnå såväl humana som företagsekonomiska vinster.

Resultatet av denna kontroll visar att följsamhet till policyn förefaller god undantaget dokumentationen.

Åtgärder	Ansvarig för åtgärd
Tydliggöra vikten att dokumentera enligt rehabiliteringsprocessen. Detta kan betonas ytterligare i samband med chefsutbildningarna i arbetsmiljö där rehabilitering är ett utbildningsmoment.	Personaldirektören via personalchefs-kollegiet

Systemmätetal avtalstrohet

Denna kontroll avser att kvalitetssäkra systemmätetalet avtalstrohet. Avtalstrohet innebär att inköp görs utifrån tecknade avtal. Detta moment ska kontrollera förekomst av fel där varor/tjänster i vår uppföljning anses upphandlat avtalstroget utifrån att leverantör är avtalad men för annan produkt.

Resultat av stickprovsundersökningar visar att landstingets verksamheter i stort kan lita på uppföljningen av systemmätetalet avtalstrohet.

Åtgärder	Ansvarig för åtgärd
Kontrollen föranleder inga åtgärder.	

Betalning av leverantörsfakturer i tid

Kontroll avser omfattning och orsak till att leverantörsfakturer ej betalas i tid.

Totalt första halvåret 2012 betalades av cirka 95 000 fakturer varav ca 7 800 stycken fyra dagar eller mer för sent (8 % av alla fakturer). Denna avgränsning gjordes för att inte få med fakturer som betalats för sent på grund av förfallodag på en lördag eller söndag.

I kontrollen har orsaker till för sent betalda fakturer delats enligt nedan:

- handhavande fel (lång hanteringstid attestanter, fel fakturaadress vid beställningar angiven, etc.)
- andra orsaker (oklarheter i leveranser ,kreditfaktura från leverantör spärrat utbetalning, en stor andel fakturer hade förfallodag under påskhelgen)

Kontrollen visar på brister och att uppskattningsvis upp till 50 % av för sent betalda fakturer kan bero på handhavande fel. En orsak kan vara attestorganisationen. Attesträtten går inte att delegera, och det förekommer att beslutsattestanter inte hinner prioritera fakturorna. Detta har inneburit att Landstinget under första halvåret 2012 betalade 53 000 kronor i dröjsmålsräntor till leverantörer.

Om brister i utbetalningsprocess inte åtgärdas kan kostnaden öka genom förändringar i lagstiftning. Regeringen har överlämnat en proposition (2012/13:36) till riksdagen som innehåller förslag som syftar till att motverka sena betalningar. Från och med 16 mars 2013 kan en förseningsavgift på 450 kronor per försenad faktura tillkomma.

Åtgärder	Ansvarig för åtgärd
I samband med införande av elektronisk handel ska attestreglementet ses över.	Centrala ekonomiavdelningen
Gå igenom var det finns brister och återkoppla till berörda.	Förvaltningschefer

Registrering av avvikelser i Synergi

Resultatet av denna kontroll visar att de avvikelser som registreras i Synergi i stor utsträckning åtgärdas. Medeltal för ärendehanteringstid samt antal registreringar per årsarbetare varierar dock inom landstinget. Kontrollen visar att antal avvikelser som registreras i Synergi bör öka, och några åtgärder för att lyckas med detta ska göras.

Åtgärder	Ansvarig för åtgärd
Ett material ska sammanställas med mål att på ett	Systemförvaltare

enkelt sätt visa hur Synergi används som IT-stöd vid registrering av avvikelser.	Synergi
En månatlig uppföljning tas fram (7 indikatorer), som ska vara till stöd för att kunna följa upp t.ex. hur antalet registrerade avvikelser utvecklas framöver.	Systemförvaltare Synergi

Revidering av faktadokument

Kontroll avser säkerställa att Faktadokument revideras, enligt riktlinjer, efter två år. Fakta är ett allmänt kliniskt kunskapsstöd för Landstinget. Det ska bl.a. fungera som ett länsgemensamt beslutsstöd i det grundläggande medicinska vardagsarbetet.

En sammanställning över alla färdiga Faktadokument, 230 stycken, visar att samtliga färdiga Faktadokument är reviderade inom de senaste två åren.

Åtgärder	Ansvarig för åtgärd
Kontrollen föranleder inga åtgärder.	

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att godkänna rapport om intern kontroll för år 2012

LANDSTINGETS KANSLI

Agneta Jansmyr
landstingsdirektör

Stefan Schoultz
ekonomidirektör

Planeringsdelegationen §§ 16-32

Tid: 2013-02-12 kl 09:00-12:05

Plats: Landstingets kansli, sal A

§ 25 *Uppföljning av intern kontrollplan 2012*
Dnr Föreligger handling avseende uppföljning av den
LJ2012/ kontrollplan som landstingsstyrelsen fastställt för 2012.
156

Beslut

Planeringsdelegationen föreslår landstingsstyrelsen besluta

att godkänna rapport om intern kontroll för år 2012.

Utdrag: Landstingsstyrelsen

Vid protokollet

Siw Kullberg

Justeras

Håkan Jansson

Rätt utdraget,
Intygar

Lena Sandqvist