

Ekonomiavdelningen  
Jonatan Buhr Juris

Landstingsstyrelsen

## Uppföljning av intern kontrollplan 2013

### 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 2013.

Kontrollmoment	Syfte
Betalning av leverantörsfakturor i tid (skydd mot förluster och förströelse av landstingets tillgångar)	Kontrollera omfattningen och orsak till att leverantörsfakturor ej betalas i tid.
Rehabilitering – handlingsplan efter sjukdag 90 (ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner)	Enligt rehabiliteringsprocessen ska en handlingsplan upprättas för det fortsatta rehabiliteringsarbetet. Kontrollera att så sker.
Skyddsronder (upptäckt av allvarliga fel och att dessa elimineras)	Genomförs skyddsronder och dokumenteras skyddsronder enligt föreskrifter.
Reseräkningar - underlag för ekonomisk reglering (skydd mot förluster och förstörelse av landstingets tillgångar)	Kontrollera underlag för utbetalning utifrån reseräkningar.
Patientavgiftskoder i Cosmic (följsamhet till lagar, riktlinjer och policys) (rättvisande och tillförlitlig redovisning och information)	Kontrollera att korrekta patientavgiftskoder vid besök är registrerade i Cosmic enligt regelverket för patientavgifter i vården.
Uppföljning av investeringar (rättvisande och tillförlitlig information)	Kontrollmomentet ska ge svar på kvalitet och tillförlitlighet i beslutsunderlag.

## Betalning av leverantörsfakturor i tid

Kontrollen visar att andelen fakturor som ej betalas i tid har ökat jämfört med föregående års mätning.

	Totalt betalda fakturor	Betalda fyra dagar eller mer för sent*	Andel %
Första halvåret 2012	95 193	7 787	8,2 %
Första halvåret 2013	98 530	9 510	9,7 %

\*Denna avgränsning gjordes för att inte få med fakturor som betalats för sent på grund av förfallodag på en lördag eller söndag.

Förvaltningarnas kontroller visar på brister och att uppskattningsvis 50 % av för sent betalda fakturor kan bero på handhavande fel. En del i detta är att originalfakturan inte kommit till fakturaenheten. Fakturaenheten har fått den först då det har kommit en påminnelsefaktura. Orsaken till detta kan vi inte klargöra, och i dessa fall behöver det inte handla om handhavande fel.

Förslag till åtgärd efter förra årets kontrollmoment var att i samband med införandet av elektronisk handel se över attestreglementet. Det är gjort så nu kan attesträtten delegeras i de fall det förekommer att beslutsattestanter inte hinner prioritera fakturorna. Denna åtgärd förväntas ge effekt så att fakturor attesteras i tid.

För sent betalda fakturor har inneburit att Landstinget under första halvåret 2013 betalade 167 000 kronor i dröjsmålsräntor till leverantörer. Samma period 2012 var summan 53 000 kronor.

<b>Förslag till åtgärder</b>	<b>Ansvarig för åtgärd</b>
Följa upp i hur många fall det saknas originalfaktura samt vilken leverantör det rör sig om.	Fakturaenheten
Gå igenom var det finns brister och återkoppla till berörda. Det finns möjlighet att delegera attesträkten.	Förvaltningschefer

### Rehabilitering – handlingsplan efter sjukdag 90

Resultatet av dessa kontroller visar att följsamhet till policyn förefaller god men med förbättringsmöjlighet. I situationer när handlingsplaner inte upprättats är det som regel kopplat till orsaker som arbetsgivaren inte styr över. Det handlar oftast om att sjukdomstillståndet inte medger arbetsinriktad rehabilitering eller ens kontakt med arbetsgivaren. Dessa situationer kommer alltid att finnas och ses inte möjliga att åtgärda.

<b>Åtgärder</b>	<b>Ansvarig för åtgärd</b>
Beslutat har tagit att införa ett nytt tydligare dokumentationsstöd med start efter sommaren. Ett stöd med bevakning och obligatorisk dokumentation ska avhjälpa situationer där vi idag ser att det endast sker muntlig dialog.	Personaldirektören via personalchefskollegiet
En grundförutsättning är att alla chefer får utbildning. Arbetsmiljöutbildningen är obligatorisk för alla chefer, och det måste säkerställas att chefer får denna utbildning.	Personalchefer/ Förvaltningschefer

### Skyddsronder

Resultatet av dessa kontroller visar att följsamhet till gällande föreskrifter och riktlinjer förefaller god men med förbättringsmöjlighet främst avseende uppföljning av genomförda skyddsronder.

<b>Åtgärder</b>	<b>Ansvarig för åtgärd</b>
Resultatet av genomförd intern kontroll kommer att presenteras för landstingets ledningsgrupp och personalchefer för dialog om möjligt förbättringsarbete i syfte att säkra rapportering vid chefsbyte och efterlevnad av gällande föreskrifter och riktlinjer.	Personaldirektör
Information om förbättringsåtgärder delges verksamhetschefer.	Förvaltningschefer/ Personalchefer

## Reseräkningar - underlag för ekonomisk reglering

Resultatet av dessa kontroller visar att följsamhet till gällande resepolicy förefaller god vid att utbetald ersättning ska styrkas med kvitto. Inom de flesta förvaltningar är cirka 85 % av alla kontrollerade reseräkningar inlämnade i tid.

Åtgärder	Ansvarig för åtgärd
Pågående införande av elektronisk signering leder troligtvis till färre förseningar.	Personaldirektör/ Systemförvaltning Heroma
Information om vikten att lämna reseräkning i anslutning till resan då annars kontroll/verifiering försvåras.	Personaldirektör/ Systemförvaltning Heroma

## Patientavgiftskoder i Cosmic

Kontrollen visar att samtliga slumpmässigt utvalda besök har registrerats med korrekta avgiftskoder.

Förslag till åtgärder	Ansvarig för åtgärd
Denna kontroll föranleder inga åtgärder.	

## Uppföljning av investeringar

Kontrollen är påbörjad men inte slutförd, vilket förklaras av personalförändring.

Det har gjorts en uppföljning när det gäller 3 investeringsprojekt för energibesparing inom hållbarhetsprogrammet. Bedömningen är att dessa har gett en högre besparing än vad som beskrivits i beslutsunderlag. Ytterligare projekt ska utvärderas innan kontrollen för 2013 är slutförd.

Förslag till åtgärder	Ansvarig för åtgärd
Kontrollen kommer att slutföras under 2014.	Ekonomidirektör/ controller (investeringar)

## Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

**att** godkänna rapport om intern kontroll för år 2013

LANDSTINGETS KANSLI

Agneta Jansmyr  
landstingsdirektör

Stefan Schoultz  
ekonomidirektör

## Planeringsdelegationen §§ 12-33

Tid: 2014-02-11, kl 09:00-12:30

Plats: Landstingets kansli, sal A

§ 21 *Uppföljning av intern kontrollplan 2013*

Dnr Föreligger rapport om intern kontroll för 2013.

LJ2013 Kompletterande redovisning ges vid landstingsstyrelsens  
/48 sammanträde

### **Beslut**

Planeringsdelegationen föreslår landstingsstyrelsen besluta

**att** godkänna rapport om intern kontroll för 2013.

*Utdrag: Landstingsstyrelsen*

Vid protokollet

Siw Kullberg

Justeras

Håkan Jansson

Rätt utdraget,

Intygar

Lena Sandqvist