

Landstingsstyrelsen

Yttrande över Landstingsrevisorernas rapport Löpande granskning av intern kontroll 2007**Ärendet**

Landstingsrevisorerna har i rapport Löpande granskning av intern kontroll 2007 avrapporterat genomförd granskning avseende Landstingsstyrelsens verksamhet 2007. Rapporten har överlämnats för yttrande och kom landstingsstyrelsen tillhanda den 29 januari 2008.

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att som yttrande över Landstingsrevisorernas rapport Löpande granskning av intern kontroll 2007 avseende landstingsstyrelsen överlämna detta tjänsteutlåtande.

Granskningens omfattning och inriktning

Granskningen har haft inriktningen mot landstingsstyrelsens styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, intern kontrollstandard i landstingets verksamheter samt räkenskapernas kvalitet.

I huvudrapporten redovisas granskningen av landstingsstyrelsens styrande funktioner och omfattar följande verksamheter:

- Styrning och uppföljning av SLL:s ekonomi och verksamhet
- SLL-övergripande revision/särskilda frågor
- Löpande granskning av intern kontroll och räkenskaper
- Granskning av landstingsstyrelsens delårsrapport
- Granskning av Tiohundra AB och Tiohundanämnden

Kommentarer från Landstingsstyrelsens förvaltning

Av revisionsrapporten framgår att den interna kontroll är väl fungerande och antalet åtgärds punkter är begränsade och identifierade. Lämnade kommentarer har pga av den korta remisstiden och att revisionens årsrapport avlevereras i mars, endast i korta ordalydelser kommenterat den löpande granskningen.

Nedan redovisas Landstingsrevisorernas viktigaste iakttagelser samt Landstingsstyrelsens synpunkter på dessa.

| Landstingsrevisorernas rekommendation | Kommentar från Landstingsstyrelsens förvaltning |
|--|---|
| Styrning och uppföljning av SLL:s ekonomi och verksamhet | |
| <i>Iakttagelser i 2006 års revision</i> | Inga kommentarer. |
| <i>Budgetstyrning</i> | Inga kommentarer. |
| <p><i>Ekonomistyrning</i> Revisorerna anser att "mot denna bakgrund bör hälso- och sjukvården präglas av kostnads kontroll".</p> | <p>Genom att väga samman tillgängliga resurser och vårdbehov i ett landstingsövergripande perspektiv kan de enskilda sjukhusens behov av investeringar planeras och dimensioneras på ett rationellt och långsiktigt hållbart sätt. Bland annat har utredning om framtida kapacitet och utformning av operationssalar vid akutsjukhusen genomförts i syfte att utarbeta en plan för hur de samlade fastighetsresurserna bör utvecklas för att möjliggöra en optimal och kostnadseffektiv verksamhetsutveckling.</p> <p>Under 2007 har tillkommit nya generella och specifika ägardirektiv. Målet är att en kontinuerlig uppföljning av dessa ska ske. I månadsrapporter för 2008 kommer att följas upp eventuella avvikelser i de specifika ägardirektiven och även i delårs- och årsbokslut.</p> <p>Sedan 2007 genomförs månatliga dragningar av SLL:s enheter avseende vårdproduktion för Produktionsutskottet som i sin tur har en fortlöpande dialog kring olika problem/frågeställningar med respektive vårdenheter inom SLL.</p> <p>För att utveckla en mer verksamhetsanknuten uppföljning är målet att ett samarbete med HSN-förvaltningen ska påbörjas. Detta för att bl. a utreda vilken</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>uppföljning som avtalen möjliggör med avseende på volym, kvalitet, patientnöjdhet etc. I budget 2008 har fastställts ny styrstrategi, inklusive sanktionsregler för akutsjukhusen som kommer att följas upp i månadsrapporterna.</p> |
| <p><i>Styrning av vården</i> Revision anser att "detta motiverar ytterligare granskningsinsatser när det gäller styrningen vid de berörda verksamheterna men också när det gäller de övergripande styrsystemens tillämpning och funktionalitet".</p> <p>"Revisionen vill samtidigt poängtera att det är av yttersta vikt att de övergripandestyrtåtgärderna inom landstinget förmår hantera och skapa tydlighet om uppdrag, verksamhet och resurser vid de stora sjukhusen."</p> | <p>Se kommentaren ovan. (Ekonomistyrning).</p> |
| <p><i>Styrning av trafiken</i> Revision skriver att "ett omfattande arbete pågår inom AB SL för att förbättra punktligheten och tillgängligheten inom kollektivtrafiken, särskilt pendeltågstrafiken. Revisionen kommer i samband med slutrevisionen att granska resultatet av arbetet."</p> | <p>På grund av det omfattande arbete som pågår på SL inväntar vi Revisionens slutrevision</p> |
| <p><i>Ägarstyrning</i></p> | <p>Påpekanden och brister vad gäller stämmor kommer att åtgärdas i samband med 2008 års bolagsstämmor.</p> |
| | |
| <p>SLL-övergripande revision/särskilda frågor</p> | |
| <p><i>Personaladministration</i></p> | <p>Projekt V5 Införandet av version 5 av Palett har drabbats av tekniska problem som inneburit att projekttiden har förlängts. Problemen har varit av prestandakaraktär vilket har medfört att systemet har uppfattats</p> |

som segt av användarna. Korrigering i programkoden har gjorts vilket lett till förbättringar. Systemet stöder målet att få en enklare schemahantering och tidsregistrering men som i alla förändringsprocesser är det ett arbete som tar tid. Att få ett effektivt nyttjande av hela systemkedjan är ett samarbete mellan lokal- och central systemförvaltning. Särskilda insatser görs både från leverantörens och landstingets sida för förbättra funktionaliteten i Palett.

Malteprojektet

Projektet slutfördes inom ramen för en reviderad tidplan. Då konverteringen från Respons till Palett innebar att samtliga anställda hanterades i version 5 av Palett fick det till följd att delar i systemet som ännu inte testats fullt ut i V5 projektet togs i drift i Malteprojektet. En av delarna var webb-rapportering av störningar under J/B för läkare. Funktionen fungerar bra i windowsmiljön men den behöver utvecklas i webbmiljön. Ett arbete som är påbörjat i samarbete med representanter från Danderyds Sjukhus AB och Karolinska Universitetssjukhuset.

När en verksamhet byter system mitt under ett år så hanteras personaluppgifterna i två olika system. Att föra över historiska poster fungerar bra men att få med de transaktioner posten har bearbetat går inte. Informationen får därför hämtas från olika håll och sedan sammanställas för att korrekta uppgifter ska kunna levereras. Att byta system innebär också att ställa om så att informationen mellan PA-systemet och ekonomisystemet är inställda på ett korrekt sätt. Att få till den inställningen så att den blir optimal tar tid.

| | |
|---|--|
| <i>IT-verksamhet</i> | Inga kommentarer. |
| <i>Miljö</i> | Inga kommentarer. |
| <p><i>Omstruktureringsåtgärder</i> Revisorerna konstaterar "att landstingsstyrelsen inte beslutat om regler och riktlinjer avseende omställningsåtgärder till följd av strukturförändringar".</p> <p>Revisionen noterar vidare avvikelser gentemot de regler och riktlinjer som upprättats av personaldirektören. Man konstaterar vidare att "enligt ansvariga nyckelpersoner har avvikelserna godkänts av strategiska utskottet." Revisorerna anser sig inte kunna hitta några beslut om godkännande från gällande regelverk i Strategiska utskottets protokoll.</p> | <p>Den 21 december 2007 fattade Landstingsfullmäktige beslut om</p> <p><i>att godkänna de åtgärder som vidtagits inom ramen för omstruktureringsreserven 2007 i alla landstingets verksamheter</i></p> <p><i>att godkänna de tolkningar som har gjorts av regelverket för omstruktureringar under år 2007 så att dessa utgör praxis för godkännande av omstruktureringsåtgärder under hela 2007 samt för de omstruktureringsåtgärder som ska ske år 2008.</i></p> <p>I Landstingsrådsberedningens skrivelse anges nedanstående.</p> <p>"I månadsbokslutet för septembermånad 2007 redogörs ingående för såväl effekter av som formaliafrågor avseende omstruktureringsåtgärder 2007.</p> <p>Under året har löpande information lämnats till Strategiska utskottet avseende omstruktureringsarbetet i hela Landstinget. Informationen har varit uppdelad på organisatoriska enheter i landstinget, de olika omställningsåtgärderna, antal personer samt uppskattade belopp.</p> <p>Vidare har redogjorts för efterlevnad av regelverket och eventuella tolkningar som gjorts av regelverket. Vid varje sammanträde i strategiska utskottet har ledamöterna beretts tillfälle att ställa frågor i ärendet. De tolkningar som har gjorts av regelverket innebär bland annat att det förekommer att organisatorisk enhet har fattat beslut om pensionering år 2007</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>vilken kommer att verkställas år 2008.</p> <p>Landstingsstyrelsen vill särskilt poängtera att denna hanteringsordning är i linje med vad landstingsstyrelsen anser vara korrekt hantering.</p> <p>Vidare har det förekommit att organisatorisk enhet har fattat beslut om pensionering av anställda yngre än 61 år. I dessa fall har den organisatoriska enheten gjort en särskild bedömning mot bakgrund av ekonomiska, internkontrollmässiga och driftmässiga faktorer.”</p> |
| <p>Löpande granskning av intern kontroll och räkenskaper</p> <p>Landstingsrevisorerna har konstaterat att fyra enheter, AB Storstockholms Lokaltrafik, Kulturnämnden, Regionplane- och trafiknämnden samt Salem, nykvarn och Södertälje har en intern kontroll som icke är helt tillräcklig.</p> <p>Revisorerna omnämner att vissa nämnder/styrelser ännu inte antagit interna kontrollplaner.</p> | <p>Landstingsstyrelsens förvaltning vill betona det lokala ansvaret för den interna kontrollen.</p> <p>De synpunkter som revisorerna har lämnat kommer att vara en viktig ingrediens i den fortsatta utvecklingen av landstingets regelverk.</p> <p>Arbetet med interna kontrollplaner fortgår och är en process som kontinuerligt måste genomgås. Ny avstämning kring arbetet sker i anslutning till årsbokslutet.</p> |
| <p>Granskning av landstingsstyrelsens delårsrapport</p> <p>Revisorerna noterar att de verksamhetsmässiga målen behöver utvecklas och klarare kopplas till god ekonomisk hushållning. Vidare bör avrapporteringen av fullmäktiges mål och uppdrag utvecklas</p> | <p>Budgetprocessen och bokslutsprocessen är under kontinuerlig utveckling och revisionens noteringar kommer att ingå i denna utvecklingsprocess.</p> <p>I månadsrapporter för 2008 ska redovisas relevanta dimensioner/parametrar relaterade till huvudmålen i fullmäktiges budget.</p> |
| | |

| | |
|--|--|
| Granskning av TioHundra AB och TioHundranämnden | Förvaltningen noterar revisorernas beskrivning angående resultatutfallet och har inget att tillägga i beskrivningen. |
| Bilaga B1 Landstingsstyrelsen inkl skadekontot | |
| Efterlevnaden och uppföljning av behörighetsrutiner måste förbättras för att förhindra inaktuella användarkonton. | Arbete pågår för säker rutinhantering. |
| Utanordningslistor för löner ska tas fram varje månad och distribueras till ansvariga chefer. | Rutin skall tas fram för enhetschefer. |
| Aktuell attestantförteckning med namnteckningsprov ska tas fram. | Ansvaret ligger hos KS, dit lönehanteringen flyttades från årsskiftet 2007-2008. Det är fortfarande några lönehändelser där manuell namnteckning sker. Det är bl a egna utlägg, reseräkningar, mm. |
| <p>Ett antal påpekanden har givits inom IT området:</p> <p>En övergripande riskanalys för IT-området rekommenderas.</p> <p>LSF bör formalisera samverkan med de verksamheter med vilka man delar ett serverrum. För informationssystem som bedöms viktiga bör reservrutiner tillskapas för att försäkra sig om kontinuitet i den verksamhet som är beroende av systemet.</p> <p>I samband med implementeringen av de nu framtagna informationssäkerhetsriktlinjerna bör informationsägarrollen särskilt uppmärksammas och dokumenteras. Detta för att komma tillrätta med informationsklassificering och loggningsbehov.</p> | <p>I samband med den IT-översyn som den nya politiska majoriteten har aviserat bör en övergripande riskanalys genomföras. I varje system skall finnas en kontinuitetsplan som anger vad som ska ske vid olika typer av störningar och hur en eskalerad störning skall hanteras steg för steg.</p> <p>Informationsägarens roll är väsentlig dels för att ta ansvar för informationen i systemen, dels för att initiera informationens korrekthet och skydd. I översynen bör informationsägare tydliggöras och ansvaret målformuleras.</p> |

| | |
|--|--|
| Bilaga B2 Koncernfinansiering | |
| Rekommendationer: Avsluta översynen av behörighetsadministrationen Upprätta systemdokumentation och behandlingshistorik Upprätta skriftliga rutiner för arbetsuppgifter | I samband med årsbokslut för 2006 behandlades fastställdes även en intern kontrollplan för koncernfinansiering (LS 0701-0073). Hitintills har arbetet koncentrerats till att åtgärda brister som framkommit vid arbetet med den interna kontrollen. Det fortsatta arbetet kommer sannolikt att medföra att den interna kontrollplanen behöver revideras på vissa punkter. Det är viktigt att tillräckligt med tid kan avsättas för diskussion, reflektion samt dokumentation kring dessa frågor. |
| Bilaga B3 Fastigheter | Inga kommentarer |

Avslutning

Sammanfattningsvis noterats att Landstingsrevisorerna tar upp och belyser ett antal väsentliga frågor. Landstingsstyrelsens förvaltning instämmer i revisorernas påpekande angående nödvändigheten av en ständigt god kostnadskontroll avseende all verksamhet.

Mona Boström
Landstingsdirektör