

Redovisning av granskning internkontroll avseende in- täktsrutiner

Ärendet

Av bifogad revisionsrapport framgår att förvaltningen i huvudsak har tillräckliga rutiner avseende kundfakturering. För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas att vissa rutiner dokumenteras.

Anmäls för kännedom till nämnden.

Staffan Blom
Förvaltningschef

Bilaga

1. Redovisning av granskning utifrån kontrollmål



Redovisning av granskning utifrån kontrollmål

Bilaga x

Granskningsobjekt: Patientnämnden (PAN)

Granskningsdatum: Juni 2013

Granskare: Åsa Sandgren

Område: Intern kontroll avseende intäktsrutiner kundfakturerings

Metod/avgränsning: Intervjuer och kontroll av fakturor

Intervjuade personer: Staffan Blom, Gisela Rosenquist, Ingalil Carlsson och Per Jakobsson

Insamlat material: Underlag för fakturerings (avtal) samt kundreskontrajournal

Bakgrund/beskrivning av granskningsområdet:

Nämndens intäkter var för 2012 totalt 19,8 mnkr varav intäkter från försäljning av tjänster och varor samt övriga intäkter avser 1,7 mnkr och erhållna landstingsbidrag avser resterande 18,1 mnkr.

Fakturerade intäkter för 2013 avser ersättning för patientnämndsverksamheten från länets kommuner om 1,4 mnkr, Distriktstandvården 50 tkr, Aqua Dental Care AB 15 tkr samt Sveriges Tandhygienistförening utifrån utförda tjänster. Därtill sker vissa debiteringar för sålda utbildningstjänster för stödpersoner i Landstinget i Uppsala län samt vidarefakturerings av kostnader för Patientsäkerhetskonferensen till övriga läns som deltog.

Granskningen inriktas mot att bedöma om rutiner finns som säkerställer att faktureringen är fullständig, korrekt och rätt periodiserad samt att rutiner för betalningsbevakning och värdereglering finns.

Avstämning har skett mellan avtal alternativ fakturaunderlag och fakturerings för årets intäkter.

Revisionsfråga

Är den interna kontrollen avseende intäktsrutiner är tillräcklig?

Kontrollmål	Resultat av granskningen
<p>Rutiner för fakturering finns</p>	<p>Huvudsakligen uppfyllt</p> <p>Faktureringsrutinerna inom PAN är ej dokumenterade. Det är dock en relativt enkel hantering som flera personer känner till och kan vilket gör att behovet av dokumentation kan anses mindre viktigt. Däremot finns dokumentation över faktureringsrutinerna på LSF.</p> <p>Ekonomerna på LSF hanterar all fakturering genom manuella kundfakturer. Faktureringen sker årsvis. Underlagen för faktureringen sammanställs av PAN och sänds över till LSF för alla delar förutom överenskommelsen med kommunerna. Dessa fakturerar ekonomerna på LSF årligen utifrån överenskommelsen. Angivna belopp i avtalet räknas årligen upp med KPI.</p> <p>Utifrån kontroll av årets fakturerade intäkter mot gällande avtal eller fakturaunderlag kan vi konstatera att intäkterna har fakturerats korrekt.</p> <p>Ersättning för hälso- och sjukvård är enligt mervärdesskattelagen (ML) undantagen från moms. Sjukvård måste enligt ML rikta sig mot en enskild.</p> <p>Vi har konstaterat att 25 procent moms lagts på fakturorna för ersättning för utförande av patientnämndsverksamhet enligt avtal åt kommuner i länet samt privata utövare.</p> <p>Patientnämndens verksamhet är frikopplad från sjukvården vilket gör att det är tveksamt om ersättningen som kommuner och privata vård företag betalar enligt avtal kan ses som ersättning för sjukvårdstjänster enligt mervärdesskattelagen (ML). Däremot är ju själva verksamheten starkt integrerad med sjukvården på det sätt den bedrivs och skulle därför kunna ses som ett led i sjukvård.</p> <p>Däremot utgör verksamheten en form av myndighetsutövning eftersom den riktar sig till enskilda med syfte att sjuk- och tandvård ska förbättras. Kommunen har enligt förordning rätt att lämna över verksamheten inom sitt område till Patientnämnden. På motsvarande sätt regleras överlämnande av myndighetsutövning. Däremot kan inte ett enskilt företag bedriva verksamhet i form av myndighetsutövning.</p> <p>Frågan är av den karaktären att en fördjupad rättsutredning bör göras och bör förhandsbesked sökas.</p>

	Försiktighetsprincipen talar för att Patientnämnden bör debitera moms på tjänsterna tills dess klarhet vunnits. Kommunerna får ersättning för den debiterade momsen ifrån kommunkontosystemet medan privata vårdgivaren inte kan göra något avdrag för moms.
Rutiner för betalningsbevakning finns	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Den dokumentation för betalningsbevakning som finns säger att om betalning dröjer utfärdas betalningspåminnelser. Dock finns inga tidssatta regler för när och hur detta ska ske.</p> <p>Ekonomerna på LSF gör enligt uppgift regelbundna kontroller av kundreskontrajournalen. Antal fakturor är relativt få därav är kontroll av utestående fakturor enkel att göra.</p> <p>På PAN anges att den månatliga uppföljningen av ekonomin indikerar om intäkter saknas i övrigt finns inga rutiner för uppföljning av intäkterna.</p>
Rutiner för värdereglering finns	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Dokumenterade rutiner för värdereglering saknas. Enligt uppgift hanteras eventuella värderegleringar från fall till fall. Det är dock ovanligt att kundfordringar behöver värderegleras.</p>

Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att Patientnämnden har en i huvudsak tillräcklig intern kontroll avseende intäktsrutiner för kundfakturering. För att stärka den interna kontrollen ytterligare bör dock vissa rutiner dokumenteras. Antal kundfakturor är relativt begränsade vilket gör att dokumentationen ej behöver vara särskilt omfattande. Dessutom bör en utredning göras i syfte att utröna huruvida verksamheten är skattepliktig eller ej.