

## **Delrapporterings-PM Landstingsrevisorerna 2014**

### **Ärendet**

I ärendet föreligger landstingsrevisorernas delrapport 2014.

Av vad som framgår av rapporten har landstingsrevisionen inga anmärkningar på förvaltningen rörande ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat, intern styrning, representation och kontroll samt räkenskaper.

Vad gäller attest- och behörighetshantering är den sammanfattande bedömningen att den interna kontrollen avseende hantering av behörigheter i ekonomisystemet och fakturahanteringssystemet inte är helt tillräcklig. Revisionen rekommenderar därför att ledningen säkerställer att det finns underskrivna underlag till grund för upplägg av såväl attestbehörighet som behörighet i ekonomisystemet.

Landstingsrevisorernas rapport anmäls för kännedom till nämnden.

Staffan Blom  
Förvaltningschef

Bilaga:

Landstingsrevisorernas rapport över löpande granskning under 2014



2014-11-05

RK 201404-0019

PANA/411-00280-  
55

Patientnämndens förvaltning

Arkiv

2014-11-07

Patientnämndens förvaltning

**Delrapporterings – PM 2014**

Revisorerna i revisorsgrupp II beslutade 2014-11-04 att uppdra till kontoret att överlämna delrapporterings – PM till ledningen för patientnämnden för kännedom.

Med vänlig hälsning

*Agneta Fohlström*

Agneta Fohlström  
Sekreterare i revisorsgrupp II



## Delrapporterings-PM 2014 Patientnämnden

Arkiv  
2014-11-07  
Patientnämndens förvaltning

I denna promemoria ges en lägesrapport utifrån de iakttagelser som gjorts i den löpande granskningen hittills under året och i den översiktliga granskningen av delårsrapporten för patientnämnden. Fokus i granskningen och avrapporteringen har varit frågor om intern styrning och kontroll. Promemorian är en delrapportering inför den slutliga bedömningen och avrapporteringen av årets granskning i mars 2015.

### 1. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2014-08-31

#### 1.1 Ekonomi

Patientnämnden prognostiserar årets resultat till -0,5 mnkr, som utgörs av 2,9 procent av omsättningen, vilket inte är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav om nollresultat. Det prognostiserade underskottet beror i huvudsak dels på ökade kostnader för stödpersonsverksamheten och dels på ett ökat antal patientanmälningar under året.

Patientnämndens resultat per den 31 augusti 2013 uppgick till 0,5 mnkr, vilket är 0,3 mnkr bättre än periodiserad budget. Verksamhetens intäkter har ökat med 2,9 procent, medan verksamhetens kostnader ökat med 5 procent.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i delårsrapporten. I tertialuppföljningen per april lämnades en prognos för året om cirka -0,5 mnkr, vilket är samma nivå som prognosen i delårsbokslutet.

Revisionskontoret bedömer nämndens prognos för det ekonomiska resultatet i allt väsentligt som rimlig. En viss osäkerhet finns kring de antaganden som ligger till grund för prognosen i delårsbokslutet. Årsresultatet är beroende av hur återhållsam nämnden kommer vara under resten av året.

#### 1.2 Verksamhet

Nämnden bedömer att fullmäktiges mål för verksamheten i huvudsak kommer att nås. Avvikelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i delårsrapporten.

Antalet patientärenden har ökat med nio procent jämfört med föregående år, totalt har 3 908 anmälningar mottagits under januari till augusti 2014. Totalt prognosticeras 5 900 anmälningar inkomma under året. En tredjedel av anmälningarna rörde vård vid akutsjukhus, en fjärdedel vård i primärvården och femton procent avsåg psykiatrisk vård. Strax under hälften av anmälningarna inom dessa tre områden rör området "vård och behandling".

Vidare har det skett en fortsatt kraftig ökning av stödpersonsförordnanden, hittills för 2014 med 37 procent jämfört med samma period föregående år. Detta är sannolikt ett resultat av informationsinsatser och speciella satsningar som nämnden vidtagit för att stärka vårdgivare i att föreslå tvångsvårdade att ha stödpersoner. Den sista augusti hade 175 patienter en stödperson utsedd. Sammanlagt 430 stödpersoner beräknas kunna ha utsetts under året, vilket även leder till att förvaltningen behöver rekrytera och utbilda ett flertal nya stödpersoner. Ökningen innebär ökade kostnader för arvoden, kostnadsersättningar, utbildning etc. och är ett resultat av att vårdgivarna i högre grad följer sin lagstadgade skyldighet att infomera patienter i tvångsvård om rätten att få sig tilldelad en stödperson och se till att en ansökan görs. Sammantaget prognostiserar nämnden att detta innebär ökade kostnader med minst 600 tkr för 2014.

Under året har nämnden genomfört en enkät riktad till vårdgivare i syfte att få kunskap om hur nämndens arbete uppfattas av vårdgivarna. Utvärderingen visar att majoriteten av de svarande i stor utsträckning är nöjda med patientnämndens verksamhet och att den uppfattas som viktig för patienter som har synpunkter och klagomål.

Revisionskontorets bedömer nämndens prognos för det verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentlig som rimlig, men med viss osäkerhet gällande prognostiseringen av årets resultat.

### **1.3 Sammanfattande bedömning**

Patientnämnden har ett ändamålsenligt system för löpande uppföljning av ekonomi och verksamhet. Lämnade prognoser under året indikerar dock ett resultat på -0,5 mnkr i relation till fullmäktiges fastställda resultatkrav.

## **2. Intern styrning och kontroll**

### **2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning**

Nämnden har i budgeten i huvudsak brutit ner de av fullmäktiges mål som berör verksamheten till egna uppföljningsbara strategier, mål och indikatorer. Målen bedöms vara i linje med fullmäktiges mål och intentioner.

Ekonomistyrningen utgår från landstingets övergripande policyer och processer. Rutiner finns för regelbunden återrapportering till nämnden. Ekonomifunktionen bedöms ha en ändamålsenlig roll och ansvarsfördelning. Genomförda granskningar av delårsbokslut 2014 visar att förvaltningens dokumentation rörande upprättade bokslut, i allt väsentligt, håller en tillfredsställande nivå.

### **2.2 Riskbedömning och intern kontrollplan 2014**

Nämnden har fastställt en för året aktuell intern kontrollplan upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Förvaltningen uppger att internkontrollplanen är integrerat i verksamheten.

Under året har förvaltningen även riskbedömt nyckelfunktioner relaterade till individer med stöd av en riskmatris. Den största risken anges för controllerfunktionen. Förvaltningen har även planerat för ett system av åtgärder som ska genomföras utifall att funktioner inte skulle kunna genomföras i vanlig ordning.

### **2.3 Ledningsnära kostnader och representation**

En mindre granskning av hanteringen kring ledningsnära kostnader och representation har genomförts. Stickprovskontroller visar att granskade verifikationer uppfyller krav avseende syfte och deltagare. Verifieringen visar även att beslut finns bifogat samtliga poster. Representationen bedöms till sin inriktning och omfattning rimlig utifrån de syften som har angetts samt i enlighet med landstingets regler och riktlinjer.

### **2.4 Attest- och behörighetshantering**

Attest och behörighetshantering vid nämnden har granskats genom intervju med systemförvaltare för ekonomisystemet Raindance samt fakturahanteringssystemet Contempus Invoice (CI) på landstingsstyrelsens förvaltning, ekonomi. Analys av förteckningar över attestanter samt registrerade behörigheter samt verifiering av ett antal behörigheter har genomförts.

Patientnämnden utser årligen attestanter. Av det senaste beslutet framgår att det finns fem anställda vid nämndens förvaltning som har rätt att attestera betalningar. Vid granskningstillfället fanns fyra av dessa upplagda som attestanter i CI. Det saknas dokumenterade rutiner för tilldelning, ändring och avslut av behörigheter i ekonomisystemet och fakturahanteringssystemet. Behörigheter i ekonomisystemet registreras av systemförvaltarna på LSF Ekonomi. För övriga

förvaltningar används blanketten ”Beställning av behörighet i ekonomisystemet” men enligt uppgift har denna inte använts för nämnden. Utifrån att blanketterna inte har använts saknas det spårbarhet till registrerade behörigheter. Detta gäller för samtliga behörigheter förutom attestbehörighet i CL, där spårbarhet finns till godkänd attestförteckning. Det saknas dock underlag som visar för vilka kostnadsställen som attesträtten gäller. Beloppsgräns för attestanter tillämpas inte.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende hantering av behörigheter i ekonomisystemet och fakturahanteringssystemet inte är helt tillräcklig.

#### **Rekommendationer:**

- Ledningen bör säkerställa att det finns underskrivna underlag till grund för upplägg av såväl attestbehörighet i fakturarasystemet som behörighet i ekonomisystemet.

### **2.5 Sammanfattande bedömning**

Utifrån hittills genomförd granskning är bedömningen att Patientnämnden har tillräckliga system för intern styrning och kontroll. Vissa förbättringsområden har uppmärksamats, dock inte av den väsentligheten att det påverkar tidigare omdömen.

## **3. Räkenskaper**

### **3.1 Delårsrapport 2014-08-31**

Revisionen av den finansiella rapporteringen har utförts i enlighet med Standard för översiktlig granskning (SÖG 2410). I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning.

### **3.2 Sammanfattande bedömning**

Avstämningsrutiner finns etablerade och den löpande redovisningen bedöms i allt väsentligt vara i god ordning. Inga väsentliga noteringar har lämnats i granskningen.

#### Bilagor

Bilaga 1 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer





## Bilaga 1

### Sammanställning och uppföljning av lämnade och kvarstående rekommendationer avseende tidigare år, patientnämnden

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del- vis	Nej	
2012	Nämnden bör säkerställa tillgång till tillräcklig kompetens med fokus på redovisning och ekonomisk styrning och kontroll.	X			Omorganisation har skett som lett till bättre struktur och ordning vad gäller bokföring och ekonomisk hantering. (bedömningen är ändrad till delåret 2014 och rekommendationer kommer tas bort efter årsrapporten)



