

2016-04-05

VLL 2570-2015

2015-12-10

REV 29:3-2015

Landstingets revisorer

Kontroll av utbetalda ersättningar i Hälsovalet

Revisorerna har den 10 december 2015 överlämnat ett missiv samt en promemoria rörande en uppföljande granskning av utbetalda ersättningar i Hälsovalet till landstingsstyrelsen.

Revisorernas bedömning är att landstingsstyrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av iakttagelserna i 2013 års granskning, som bl.a. visade på att det fanns anledning att utvärdera beställarfunktionen för Hälsovalet. 2013 års granskning visade även på att det saknades dokumenterade rutiner för hur utbetalda ersättningar i Hälsovalet skulle kontrolleras samt att beställarfunktionen endast i begränsad utsträckning hade genomfört kontroller av hälsocentralerna.

I den aktuella granskningen påtalar revisionen att landstingsstyrelsen inte har haft tillräcklig kontroll över de uppdrag som styrelsen lämnat till landstingsdirektören och lämnar följande rekommendationer till landstingsstyrelsen;

- 1 Landstingsdirektören genomför beslutad översyn av beställarfunktionen för Hälsovalet och att resultatet blir återrapporterat till styrelsen.
- 2 Det finns formellt beslutade rutiner för hur utbetalda ersättningar i Hälsovalet ska kontrolleras.
- 3 Det till grund för beslut om kontrollernas omfattning och inriktning finns en dokumenterad analys som bedömer risken för felaktiga utbetalningar i Hälsovalet. Analysen bör bland annat beakta om det finns behov av kontroller som omfattar journalgranskning.
- 4 Rutiner för kontroller av utbetalda ersättningar följs.
- 5 Styrelsens attestordning är korrekt och att förvaltningen följer beslutad attestordning.

Landstingsstyrelsen lämnar följande yttrande med anledning av revisorernas rekommendationer;

- 1 Angående översynen av beställarfunktionen kommer detta att vara ett prioriterat samordningsuppdrag vid en eventuell regionbildning.
- 2 De rutiner som utarbetades 2014 anger hur och när kontroll av listning samt besöksregistreringar ska ske för att säkerställa att rätt ersättning betalas ut. Rutinerna fastställs av landstingsdirektören.
- 3 Den riskvärdering som gjordes ingår i styrelsens internkontrollplan. Kontroll görs av alla risker med ett riskvärde över 15. Ingen ytterligare dokumentation har gjorts kring journalgranskning.

2016-04-05

- 4 I de rutinbeskrivningar som tagits fram kring internkontroll av utbetalda ersättningar görs löpande kontroller inom ekonomi utifrån en fastställd checklista se punkt 2.
- 5 Översyn av beslutsregler pågår. Syftet är att sätta upp regler och kontroll av ekonomiska transaktioner samt att ange regler för attesträtt. Reglerna gäller såväl interna som externa transaktioner. Beslutsreglerna ska anpassas mot de olika typer av transaktioner som förekommer. Beslutsreglerna hanteras i ELG. Beslut tas av landstingsdirektören.

Landstingsdirektören föreslås få i uppdrag att säkerställa att ovan angivna åtgärder vidtas. Uppdragen återrapporteras i landstingsstyrelsen i september 2016.

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Landstingsstyrelsen



Peter Olofsson
Ordförande



Anders Sylvan
Landstingsdirektör