

Landstingsstyrelsen

Rätt intäkter- uppföljning

Landstingets revisorer har ansvar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets revisorer utarbetat dokumentet ”Granskningsstrategi” i vilket de beskrivit de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig riskbedömning och revisionsplan. I ”Revisionsplan 2016” har revisorerna aktualiserat en granskning av landstingets rutiner för att hantera skatteintäkter och olika former av statsbidrag.

De intäkter som finansierar verksamheten för Landstinget i Värmland består till största delen av skatter och statsbidrag. Det är viktigt att landstinget har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för att säkerställa att vi får de intäkter vi ska ha. Landstingets revisorer genomförde under 2011 en granskning av styrning, uppföljning och intern kontroll avseende landstingets intäkter, ”Rätt intäkter”. Utifrån iakttagelserna i den granskningen har revisorerna nu gjort en uppföljning.

Den övergripande revisionsfrågan i den aktuella granskningen har varit om landstingsstyrelsen vidtagit åtgärder med anledning av de iakttagelser och synpunkter, som revisorerna framförde i den ursprungliga granskningen samt det svar som landstingsstyrelsen tillställde revisorerna.

Granskningen har på revisorernas uppdrag genomförts av landstingets revisionskontor. I rapporten redovisas bland annat följande utifrån revisionsfrågor som formulerats i granskningen:

- Finns en tydlig dokumentation av de processer och rutiner som tillämpas vid bokföring av *skatteintäkter och generella statsbidrag* samt de kontroller och avstämningar som är väsentliga för en god intern styrning och kontroll?

Ekonomistaben har tagit fram dokumentet "Rutin för redovisning av skatteintäkter och generella statsbidrag". I dokumentet beskrivs de rutiner som ska användas vid redovisning samt de avstämning och kontroller och avstämningar som ska göras.

- Finns en tillfredställande redovisning av underlagen till redovisningsposterna avseende *specialdestinerade statsbidrag*?

Vi finner i granskningen att det sedan föregående granskning har tagits fram dokumentation som beskriver processer och rutiner för bokföring och avstämning. Detta bör bidra till en bättre styrning och kontroll av hanteringen samt minska personberoendet.

- Finns en tillfredställande intern kontroll som säkerställer att erhållna intäkter avseende *såld utomlänsvård* är korrekta?

Det har startats och pågår olika projekt för att stärka kontrollen inom området. Detta utvecklingsarbete bör fortsätta.

- Om granskningen visar att det fortsatt finns brister, vilka förbättringsåtgärder behöver vidtas?

Landstingsstyrelsen bör tillse att den övergripande internkontroll inom intäktsområdet som efterfrågas i revisionsrapporten från 2011 tillskapas. Det påbörjade utvecklingsarbetet inom de i granskningen ingående intäktslagen bör också fortsätta.

Utifrån uppföljningen är vår bedömning att dokumentationen kring de intäktslag som ingår i granskningen till viss del har stärkts sedan revisionens granskning 2011. En del av de frågor som ställdes i granskningen kvarstår dock. Någon internkontrollplan specifikt för intäkter har inte tagits fram. Vi kan inte heller se att någon strukturerad återrapportering avseende intäkter specifikt sker till landstingsstyrelsen.

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser landstingsstyrelsens svar, med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen avser att vidta med anledning av iakttagelserna i rapporten, senast den 14 november 2016.

Östen Högman
ordförande

Daniel Berghel
vice ordförande