

Revisionskontorets Sammanfattning av granskningsrapport

Nr:3

Granskning av administrativa och ekonomiska processer inom primärvården

Uppdrag

KPMG har på uppdrag av Region Skånes revisorer genomfört en granskning av de administrativa och ekonomiska processerna inom primärvården. Vid granskning av primärvårdens bokslut har det under flera år framkommit brister. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna ett underlag för att bedöma den interna kontrollen inom verksamheten.

Metod

Granskningen har genomförts dels genom intervjuer med tjänstemän inom primärvårdens administration och Administration Vest – som är en servicefunktion inom Region Skåne. Granskning har också utförts av olika dokument såsom avtal mellan Primärvården och Administration Vest, minnesanteckningar, ekonomiska rapporter mm. Vidare har bokföringen granskats per den 31 juli i syfte att konstatera hur man har hanterat de felaktigheter och brister som har påpekats i tidigare granskningsrapporter.

Resultat

Utifrån genomförd granskning har följande bedömningar gjorts:

Kvaliteten på redovisningen har förbättrats sedan granskningen av bokslut 2002. Den interna kontrollen kan dock ytterligare förbättras inom Primärvården enligt nedan.

- Ansvar för och organisation av de ekonomiadministrativa rutinerna kan förtydligas och utvecklas.

- Dokumentation över de ekonomiadministrativa rutinerna saknas i samlad form. Sådan bör upprättas.
- Inventering av anläggningstillgångar bör göras.
- Rutinen med uppbokning av interimsposter bör kvalitets-säkras.
- Utredning kring beräkningsformel för läkares journalskuld i Prima måste slutföras och dokumenteras. Denna slutsats gäller inte enbart Primärvården utan hela Region Skåne.
- Beräkning av personalskulder måste ske på samma beräkningsgrunder oavsett personalsystem. Denna slutsats gäller inte enbart Primärvården utan hela Region Skåne.
- Beslut om framtida ekonomiadministration och modell i ekonomisystemen bör snarast tas av Region Skåne så att Primärvårdens arbete med verkställen kan påbörjas.

