

Eva-Tency Nilsson,  
Yrkesrevisor  
044-309 33 07  
[eva-tency.nilsson@skane.se](mailto:eva-tency.nilsson@skane.se)  
Jan-Åke Leijon  
Yrkesrevisor  
044-309 32 08  
[jan-ake.leijon@skane.se](mailto:jan-ake.leijon@skane.se)

Datum 2007-03-22

1

## Revisions-PM 3/06

### Granskning av fyra vårdcentralers administrativa rutiner

#### Bakgrund

Revisorerna har vid ett antal tillfällen bland annat granskat styrning, ledning och intern kontroll på klinisk nivå. Erfarenheterna är att granskningar på verksamhetsnivå är viktiga och revisorerna har av denna anledning gett revisionskontoret i uppdrag att granska de administrativa rutinerna vid fyra slumpmässigt utvalda vårdcentraler i Nordöstra sjukvårdsdistriktet.

#### Uppdrag/syfte

Syftet med granskningen är att inom ramen för den interna kontrollen få en samlad bild av vårdcentralernas administrativa hantering. Granskningen omfattar följande uppräknade rutiner:

- Verifikationer/utbetalningar
- Inköp/upphandling
- Lönehantering/personalfrågor
- Bilpool
- Handkassa
- Kontantkassa

## Metod

De ovan nämnda rutinerna har granskats på fyra slumpmässigt utvalda vårdcentraler i Nordöstra sjukvårdsdistriktet, nämligen Ljungdala, Tyringe, Östermalm och Åhus. Granskningen har skett genom intervjuer med ansvarig/-a befattningshavare samt genom stickprovsmässig kontroll av hur rutinerna hanteras i praktiken. Bifogad intervjuguide har legat till grund för intervjuerna.

## Resultat

Nedan redovisas i sammandrag svaren från intervjuerna.

### Verifikationer/utbetalningar

- Samtliga granskade vårdcentraler använder fakturahanteringssystemet Ebill.
- Rutinerna för fakturahantering är väl kända.
- Representationsreglerna är kända.
- Momsreglerna är kända i varierande grad.
- Det är inte alltid känt att man inte skall betala faktureringsavgift och andra liknande avgifter.
- Vissa gemensamma kostnader som t ex hyror, laboratorietjänster och röntgen fördelas och sakattesteras centralt av Primärvården Nordost. Stora bilagor scannas inte in i systemet utan samlas i pärm på vårdcentralen.
- Sak- och beslutsattest sker elektroniskt i fakturahanteringssystemet. Endast de personer som är inrapporterade i systemet kan attestera. Samma person kan ej både sak- och beslutsattestera.
- Ett flertal uppgifter blir i samband med inscanningen av fakturan med automatik också inregistrerade, som exempelvis moms och förfallodag.
- Verksamhetschefen beslutsattesterar samtliga fakturor utom de som han/hon själv varit delaktig i. Dessa beslutsattesteras av överordnad chef.

### Inköp/upphandling

- Samtliga uppger att de har kännedom om Regionens ramavtal.
- Vid större inköp kontaktas MA-Skåne.
- Två av vårdcentralerna uppger att de upphandlar papper och kontorsmaterial från Skåneförrådet.
- En vårdcentral uppger att det vid något enstaka tillfälle hänt att man "gått ut på stan" och gjort inköp.

### Lönehantering/personalfrågor

- Övertid förekommer i princip aldrig – skall alltid vara beordrad av verksamhetschefen.
- Mertid förekommer i liten omfattning.
- Flextid tillämpas på samtliga vårdcentraler. Vid en av vårdcentralerna "flexar" även verksamhetschefen.
- Timanställning förekommer för vissa "äldre" läkare.
- "Läkemedelsluncher" förekommer i liten omfattning.

- Förekommer att "sjukdagar" tas på flexen alt komplidighet.
- Fortbildning av läkare förekommer i liten omfattning.
- Vid en vårdcentral anges att vid varje månadsskifte tas avvikelislista ut från personalsystemet och undertecknas av respektive medarbetare.

### **Bilpool**

- Vårdcentralen i Åhus och Tyringe har varsin leasingbil som i första hand skall användas vid behov av bil i tjänsten. För Östermalm och Ljungdala är det respektive sjukhus bilpool som används vid behov.

### **Handkassa**

- Vårdcentralen i Åhus och Östermalm har inga handkassar. Åhus har däremot kontokort på Eko-Hallen, Ica Kvantum och Bensinkort.
- Ljungdala och Tyringe har handkassa på 500 respektive 1.000 kronor. Dessa handkassar redovisas 2-3 gånger/år. Kassorna förvaras i kassaskåp.

### **Kontantkassa**

- Förekommer på samtliga vårdcentraler och det patientadministrativa systemet Pasis utnyttjas för administration av kassan.
- En huvudansvarig finns för kontantkassan
- I regel 2-3 personer som dagligen stämmer av och räknar kassan
- Kontanterna förvaras i speciella boxar som hanteras och regelbundet töms av Securitas
- Makulerade kvitton framgår av Pasis

### **Stickprovsgranskning av verifikationer**

Vi har genomfört en granskning avseende ett urval av december månads verifikationer i Ebill. Vi har funnit enstaka felaktigheter som redovisas nedan:

- Fel kostnadsslag har använts, bl a har representationskontot använts för kursavgifter.
- Hela momsen har lyfts i samband med representation och avlyft av moms saknas i något enstaka fall.
- Angivande av syfte med internrepresentation saknas i något fall.
- I enstaka fall har inköp gjorts utanför Region Skånes ramavtal.
- Det finns vissa oklarheter beträffande hantering av sekretess i samband med verifikationer.

### **Kontroll av körjournaler**

Vi har även gjort stickprovsgranskning avseende körjournalerna för Tyringe vårdcentral och har inga kommentarer till dessa.

### **Revisionens bedömning**

Vår samlade bedömning utifrån gjorda iakttagelser och stickprovskontroller är att de administrativa rutinerna fungerar väl på de granskade vårdcentralerna. Vi vill ändå redovisa några enstaka förslag till områden som bör uppmärksammas/förbättras. Vi anser vidare att det finns skäl att

göra motsvarande granskning på fler vårdcentraler med ambitionen att samtliga vårdcentraler skall granskas under mandatperioden.

### **Förbättringsområden**

- Upphandling skall ske utifrån Regionens ramavtal
- Hantering/bedömning av sjukfrånvaro när flex/kompleddighet används
- Undertecknande av månadsvis uttagen avvikelislista
- Handkassor skall användas i så liten omfattning som möjligt
- När är gåvor att betrakta som mutor - trisslotter eller biobiljetter?
- Vidareutbildning beträffande Ebill
- Hantering av sekretess i samband med verifikationer
- Fakturor som avser aktiviteter som verksamhetschefen deltagit i borde sakattesteras av verksamhetschefen. Som exempel nämns fakturor från bilpoolen där det förekommit fel.