

REVISIONSSKRIVELSE  
2007-03-22

Hälso- och sjukvårdsnämnden  
Social- och omsorgsnämnden

**Granskning av den interna kontrollen inom avgiftshanteringen**

Gotlands kommuns revisorer har uppdragit till Öhrlings PricewaterhouseCoopers - Komrev att granska om den interna kontrollen är tillförlitlig inom avgiftshanteringen inom Hälso- och sjukvårdsnämnden och Social- och omsorgsnämnden. Hanteringen av avgifter sköts inom Hälso- och sjukvårdsnämnden bl a i IT-systemet TakeCare och inom social- och omsorgsnämnden i IT-systemet Sofia Omfale. Verksamhetens intäkter är väsentliga och används för att finansiera verksamheten inom nämnderna, varför den interna kontrollen är av stor vikt.

Taxetillämpningen av avgifter har testats genom stickprovsmetoden. Stickprovskontrollerna inom äldre- och handikappomsorgen visar att rätt avgift tagits ut i samtliga fall. Taxetillämpningen av patientavgifter i TakeCare visar att rätt avgift har tagits ut vid 18 av 19 besök.

Makuleringar av avgifter blir inte beslutsattesterade av den budgetansvarige. Ur kontrollsynpunkt är det viktigt att makuleringar dokumenteras på skriftligt underlag samt att de godkänns av den som är ansvarig för verksamheten och ekonomin. Rutinerna för makulering bör gås igenom i de båda nämnderna och förbättras.

Handläggning av avgifter inom äldre- och handikappomsorgen är komplext varför det är befogat med uppföljningsrutiner. From år 2007 har nya kontrollrutiner införts innebärande att Social- och omsorgsnämnden är mer aktiv i arbetet med att säkra att den enskilde har lämnat aktuella uppgifter om inkomster och boendekostnader.

Den interna kontrollen inom Hälso- och sjukvårdsnämnden kan förbättras genom regelbunden uppföljning av att debiteringsrutinerna fungerar som avsett. Detta kan ske genom analys av statistik och information om tillämpning av de olika koderna.

Resultatet av granskningen visar att den interna kontrollen inom avgiftshanteringen kan förbättras. Revisionsrapporten skickas till Hälso- och sjukvårdsnämnden och Social- och omsorgsnämnden för åtgärder. Revisorerna önskar få revisionskrivelsen besvarad senast den 1 juni 2007.

FÖR GOTLANDS KOMMUNS REVISORER

Börje Lundberg  
Revisionens ordförande