

**Regionrevisionen**

Regionfullmäktige

För kännedom till:  
Nämnden för folkhälsa och sjukvård  
Nämnden för trafik, infrastruktur och miljö  
Regionstyrelsen

**Granskning av intäktprocessen**

Regionens intäkter består huvudsakligen av skatter, generella och riktade statsbidrag, avgifter från hälso- och sjukvård och kollektivtrafik samt såld vård. Regionens skatteintäkter framräknas hos Skatteverket medan bidragen i olika grad baseras på uppgifter som lämnas av regionen.

Regionstyrelsen och berörda nämnder ansvarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll som säkerställer rätt intäkter och att dessa är korrekt redovisade och periodiserade i regionens räkenskaper.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden för folkhälsa och sjukvård säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av den psykiatriska vården i regionen.

Syftet med granskningen är att bedöma om det finns en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende intäkter. Granskningen inriktas mot processer för de större intäktströden.

**Revisorernas bedömning och rekommendationer**

Revisionens sammanfattande bedömning är att det delvis finns en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende intäkter.

Bedömningen grundar sig på det saknas dokumenterade rutiner för hanteringen av regionens största intäktspost, dvs. skatteintäkter samt generella statsbidrag. För övriga intäktströden bedömer vi att det finns tydliga dokumenterade rutiner för hur hantering, bokföring och kontroller ska ske, men i vissa delar konstaterar vi en avsaknad av dessa.

*Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:*

- 1. upprätta och dokumentera rutiner för samtliga moment och kontroller i intäktprocessen*
- 2. dokumentera skattekontroller*
- 3. säkerställa att intäkter avseende utomlänspatienter inkommer*
- 4. i kontroller avseende skatteintäkter och biljettintäkter säkerställa en dokumenterad tvåpersonshantering*
- 5. beakta intäktredovisning och övrig redovisning i den interna kontrollen*

### Svar

Regionrevisionen föreslår att regionfullmäktige ger nämnden för folkhälsa och sjukvård, nämnden för trafik, infrastruktur och miljö samt regionstyrelsen i uppdrag att senast 23 augusti 2024 svara på vilka åtgärder som kommer att vidtas till följd av granskningens resultat samt revisorernas rekommendationer.



Per Hansson  
Ordförande



Mari Karlsson  
Vice ordförande