

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Granskning av kontroll över intäkter för regionvård

Granskningen visar att hälso- och sjukvårdsnämnden inte har en tillräcklig kontroll av ekonomistyrningen av regionintäkterna.

Processen med att fakturera vård är komplicerad med aktörer från olika organisatoriska enheter och IT-system som ska interagera. Faktureringsprocessen följer ett körschema med webbaserade felkontroller. En positiv iakttagelse i granskningen är att rutinerna för varje person i kedjan är kända och följs. Negativt är att rutinerna inte är formellt beslutade och inlagda i ledningssystemet. Det finns inte heller någon riskanalys av faktureringsprocessen.

Grunden till rätt debitering är en korrekt diagnos- och åtgärdskodning. En iakttagelse i granskningen är att vårdtillfällen i slutenvården som inte är diagnossatta följs upp regelbundet och med hög prioritet. För öppenvården saknas den uppföljningen av besök som inte är diagnossatta. Kodningens kvalitet följs upp genom ett systematiskt arbete med interna kontroller. Detta har gjorts både för öppen- och slutenvård.

I samband med förändringar, exempelvis att en behandlig har övergått från att vara slutenvård till öppenvård, har det förekommit att landstinget gått miste om pengar eftersom fakturor till hemlandstinget då inte har producerats i tid. Det rådde enligt flera av de intervjuade också en viss osäkerhet om kliniken fått ersättning för all utförd vård.

Mellan åren 2010-2015 uppnåddes intäktsbudgeten för regionvård endast år 2014. Vid hälso- och sjukvårdsnämndens delårsrapport per augusti 2016 visade regionintäkterna ett underskott på 71 miljoner kronor. Granskningen visar att det saknas en riskanalys av budgeten.

2016-11-24

Rekommendationer

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi hälso- och sjukvårdsnämnden att säkerställa att:

- Rutinerna för kundfakturerings blir formellt beslutade och inlagda i ledningssystemet.
- Det finns en övergripande kontroll att samtliga debiteringssystem har blivit fakturerade varje månad och korrekt överförda till Agresso.
- Det görs systematiserade kontroller av ej diagnosatta besök inom öppenvården.
- Det görs stickprov avseende att faktureringsystem fångar upp alla uppkomna kostnader i ett vårdtillfälle.
- Det görs kontroller i samband med förändringar i systemet att vården blir fakturerad på rätt sätt.
- Det finns dokumenterade bedömningar av risker i alla led i processen, från diagnosklassificering till fakturerings.
- Det finns dokumenterade analyser inklusive riskanalys som underlag till budgeten.

Vid revisorernas överläggning den 24 november 2016 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 03/2016) lämnar revisorerna för yttrande till hälso- och sjukvårdsnämnden. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 17 mars 2017.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Bert Öhlund
Vice Ordförande