

Regionens revisorer
Yrkesrevisor
Therese Norrbelius
Tfn: 063-147527

2017-12-11

Dnr: REV/19/2017

Regionstyrelsen

Granskning av hantering och kontroll av regionvårdsfakturor

Revisionskontoret har på vårt uppdrag genomfört en granskning av om fakturahantering avseende regionvård hanteras med tillräcklig intern kontroll och på ett ändamålsenligt sätt. Granskningen har genomförts som ett samarbetsprojekt med revisorerna i Region Västernorrland och Region Norrbotten. För respektive region har en varsin skriftlig rapport upprättats, men innehåll och struktur möjliggör jämförelse av granskningarnas resultat.

Granskningen har avgränsats till fakturerad högspecialiserad regionvård som utförs vid Norrlandstingens universitetssjukhus (NUS). Intervjuer har genomförts med ansvariga vid de kliniker som har högst kostnader för regionvård vid NUS och berörd ekonomipersonal. Slumpvist utvalda stickprov av fakturor med utförd vård har granskats med syfte att verifiera gjorda utsagor.

Granskningen har visat att regionstyrelsen inte har säkerställt att hantering och kontroll av regionvårdsfakturor hanteras på ett tillfredställande sätt. Nedan framgår granskningens viktigaste iakttagelser och våra rekommendationer:

- Det saknas en dokumenterad processbeskrivning för hanteringen av riks- och regionvårdsfakturor utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv vilket innebär att det finns en otydlighet avseende kontroll och ansvar. Vi rekommenderar att utifrån en risk- och konsekvensanalys fastställa vilka kontrollmoment som ska ingå i processen fakturakontroll och att en beskrivning av processen dokumenteras.
- Vid kapacitetsbrist vid NUS ska NUS stå för kostnaderna för vidareremittering till annat sjukhus. En förutsättning är att remissen går via NUS. Rutin för remittering vid kapacitetsbrist vid NUS bör kommuniceras internt för att, om möjligt, undvika onödiga kostnader för utomlänsvård.
- Sekretessen vid hanteringen av patientuppgifter behöver säkerställas. Granskningen har visat att fakturaunderlag innehållande patientuppgifter inte hanteras i enlighet med gällande lagar utifrån sekretessynpunkt. Interna rutiner för hantering av patientuppgifter vid fakturakontroll behöver ses över.
- Det förekommer att fakturaunderlag inte innehåller tillräcklig eller korrekt information vilket innebär att uppgifter behöver inhämtas från patientjournaler för att i den mån som är möjlig bekräfta fakturans riktighet och bokföra vården korrekt. Interna rutiner för t.ex. remittering bör ses över för att säkerställa att förutsättningar finns till korrekt fakturering. Noterade brister i fakturaunderlag bör gemensamt med Region Norrbotten och Region Västernorrland framföras och krav bör ställas på att NUS förbättrar sina fakturaunderlag i enlighet med avtal.

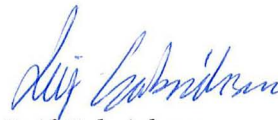
- Det finns risk för att det förekommer felaktigt utlämnade behörigheter till journalsystemet. Vi rekommenderar att rutin för utlämning och kontroll av behörigheter till journalsystemet ses över för att säkerställa att de är ändamålsenliga.
- Beslutad attestantförteckning är inte aktuell. Översyn av behörigheter i ekonomisystemet pågår och beräknas vara klart i början av 2018. Vi rekommenderar att ansvaret för att hålla förteckningarna aktuella tydliggörs.

Vi emotser senast den 16 mars 2018 en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtar eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer



Annelie Bengtsson
Ordförande



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Bilaga

Revisionsrapport – Granskning av hanteringen av regionvårdsfakturor
Rapportsammandrag - Granskning av hanteringen av regionvårdsfakturor

Kopia till

Regiondirektören
Planeringschef/Tf ekonomidirektören
Hälso- och sjukvårdsdirektören
Regionstabschef
Enhetschef ekonomi- och löneservice