

Regionens revisorer  
Therese Norrbelius  
Certifierad kommunal revisor  
Tfn: 063-147527

2020-06-18

Dnr: REV/13/2020

Regionstyrelsen  
Hälso- och sjukvårdsnämnden

## Granskning av hantering och kontroll av regionvårdsfakturor

Revisionskontoret har på vårt uppdrag genomfört en uppföljande granskning av hantering och kontroll avseende fakturerad regionvård. Granskningens syfte har varit att svara på om åtgärder vidtagits utifrån de brister som framkom i den tidigare granskningen som genomfördes 2017.

I granskningen som genomfördes 2017 framkom bland annat att det saknades en dokumenterad rutin- och processbeskrivning för hanteringen vilket innebar att det fanns ottydligheter gällande kontroll och ansvar. Det framkom också att rutiner för vidareremittering av patienter till andra sjukhus än Norrlands Universitets Sjukhus (NUS) inte följdes vilket innebar extra kostnader för regionen. I granskningen framkom också att fakturaunderlaget inte innehöll de uppgifter som krävdes för att bedöma fakturornas riktighet vilket innebar att sekretessen inte kunde upprätthållas på ett tillfredställande sätt.

Nedan framgår den uppföljande granskningens viktigaste iakttagelser samt våra bedömningar och rekommendationer:

- Regionstyrelsen uppgav i svaret på granskningen att de utifrån en risk- och konsekvensanalys skulle fastställa vilka kontrollmoment som skulle ingå i processen fakturakontroll och att denna skulle dokumenteras i samband med införandet av e-faktura 2018. Införandet av e-fakturering har dock dragit ut på tiden och någon processbeskrivning har inte tagits fram. Införandet av e-fakturering av riks- och regionvård har under våren 2020 startat, men eftersom NUS ännu inte kommit igång kan det dröja innan deras fakturor inkommer som e-faktura. Vi bedömer att det finns anledning att prioritera att en dokumenterad processbeskrivning tas fram där samtliga typer av fakturerad riks- och regionvård ingår. Processen kan med fördel ingå i en dokumenterad rutin för hantering och kontroll av riks- och regionvårdsfakturor.
- I föregående granskning uppgavs att det saknades både tid och kompetens för att kontrollera fakturerad planerad riks- och regionvård på ett tillfredställande sätt. Efter granskningen har åtgärder vidtagits för att öka kompetensen och förbättra kontrollerna av fakturorna. En av ekonomerna har hittat ett stödverktyg som kan användas vid kontroll av DRG-koder. Inga rutiner har dock dokumenterats och det finns inget uttalat avseende om stöd som kan tänkas effektivisera kontrollerna. Vi bedömer att rutiner bör fastställas och att det bör kommuniceras om det finns ändamålsenliga stödverktyg som är användbara som en del av kontrollen.
- Det har i granskningen framkommit att bristande rutiner avseende följsamhet till attest- och utbetalningsreglementet kvarstår. De som attesterar akut riks-

och regionsjukvård har enligt attestantförteckningen inte attesträtt för kostnadsstället. Det är inte tillfredställande att behörigheter i systemet inte är kopplade till beslutad förteckning. Vi bedömer att styrningen och den interna kontrollen har brustit.

- Brister noterades vid föregående granskning avseende följsamhet till remissrutiner vid konstaterad kapacitetsbrist vid NUS. Det innebar att regionen vid vård vid andra sjukhus riskerade att betala både den fasta avgift till NUS och den faktiska kostnaden för utförd vård till det andra sjukhuset. En ny rutin har tagits fram vilket innebär att regionen vid kapacitetsbrist vid NUS ska begära ersättning från NUS i efterhand. Vi anser att den bedömningen är en kontroll som bör ingå i en dokumenterad rutinbeskrivning.
- För att undvika att behöva inhämta uppgifter från patientjournaler för att kontrollera fakturerad vård lämnades i föregående granskning en rekommendation om att se över remissrutinerna för att säkerställa att NUS hade förutsättningar att fakturera korrekt. Det har i denna granskning inte framkommit några uppgifter om skärpning av remissrutiner från ledningen. En viss förbättring uppges dock ha skett.
- Avseende de brister som kan härledas till NUS t.ex. avseende stora samlingsfakturor med olika klinkers patienter och underlag som tar lång tid att få, har dessa lyfts med NUS ledning. Ett problem är dock, enligt uppgifter, att vissa delar inte kan åtgärdas förrän ett nytt journalsystem införts. Dessutom kan NUS ännu inte skicka e-fakturor ännu.
- Sekretessen vid hanteringen av patientuppgifter har förbättrats jämfört med 2017. Utifrån beskrivningar kommer sekretessen förbättras ytterligare i och med att e-fakturering införs.

Vi emotser senast den 6 november 2020 en redovisning av vilka åtgärder som vidtagit eller avses att vidtas med anledning av granskningsresultatet.

### För Region Jämtland Härjedalens revisorer



Viveca Asproth  
Ordförande



Bernt Söderman  
Vice ordförande

### Bilaga

Revisionsrapport – Uppföljande granskning av hantering och kontroll av regionvårdsfakturor

Rapportsammandrag - Uppföljande granskning av hantering och kontroll av regionvårdsfakturor

### Kopia till

Regiondirektören  
Hälso- och sjukvårdsdirektören  
Ekonomidirektören