

Granskning av kontroll över intäkter för regionvård

Bakgrund

Enligt räkenskaper för år 2015 producerade hälso- och sjukvårdsnämnden regionvård för 1,3 miljarder kronor. Enligt nämndens årsrapport var minskade regionintäkter en bidragande orsak till nämndens underskott.

I tidigare granskningar av delårs- och årsrapporter har revisorerna uppmärksammat att budgetarbetet i hög grad var inriktat mot kostnadssidan. Det saknade analyser och konsekvensberäkningar kring förändringar på intäktssidan vad gäller regionvård.

Iakttagelser

Processen med att fakturera en vårdkontakt är komplicerad med aktörer från olika organisatoriska enheter och IT-system som ska interagera. Faktureringsprocessen följer ett körschema med webbaserade felkontroller. Rutinerna för varje person i kedjan är kända. Rutinerna är dock inte formellt beslutade och inlagda i ledningssystemet. Det förekommer ingen systematisk kontroll för att säkerställa att samtliga poster överförs eller att samtliga försystem har avlämnat en debiteringsfil. Det finns ingen riskanalys över risker genom hela faktureringsprocessen.

Grunden till rätt debitering är en korrekt diagnos- och åtgärdskodning. Det är viktigt att dessa koder sätts både i rätt tid och med hög kvalitet. Granskningen visar att kontrollen av ej diagnosatta vårdtillfällen inom slutenvården är god. Rapporter tas regelbundet ut och följs upp med hög prioritet. För öppenvården finns däremot inga systematiserade kontroller av besök som inte är diagnosatta. När det gäller att följa upp kodningens kvalitet finns ett systematiskt arbete inom landstinget. Detta har gjorts både för öppen- och slutenvård.

Utfallet av regionintäkter per augusti 2016 visade ett underskott på 71 Mkr. Antalet vårdtillfällen hade minskat med 492 jämfört med föregående år. Enligt de intervjuade var regionintäkterna svåra att prognostisera. Detta eftersom det var svårt att veta i vilken grad regiongrannarna skulle skicka patienter. Bland flera av de intervjuade rådde det dock en uppfattning om att budgeten var underfinansierad. Det saknas en riskanalys av budgeten.

Rekommendationer

Revisorerna rekommenderar hälso- och sjukvårdsnämnden att säkerställa att:

- Rutinerna för kundfakturerings blir formellt beslutade och inlagda i ledningssystemet.
- Det finns en övergripande kontroll att samtliga debiteringsystem 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 värden blir fakturerad på rätt sätt.
- Det finns dokumenterade bedömningar av risker i alla led i processen, från diagnosklassificering till faktureringsprocessen.
- Det finns dokumenterade analyser inklusive riskanalys som underlag till budgeten.

Rapport: "Granskning av kontroll över intäkter för regionvård". För ytterligare information kontakta Ingrid Lindberg, tel. 090-7857371. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.