



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Århus C

Telefon 86 76 46 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Region Midtjylland

Revisionsberetning nr. 12 af 31. august 2009 vedrørende Regionsrådets redegørelse for aktivitetsbestemte tilskud m.v. for 2008

09-p004 CHP PHD NOP EM 005850 08201.docx

Indhold

1	Indledning	162
2	Konklusion på den udførte revision	162
2.1	Supplerende oplysninger vedrørende mangler i interne kontroller	162
3	Den udførte revision	163
3.1	Ansvarsfordeling i forbindelse med opgørelse og indberetning af aktivitet for 2008	164
3.2	Kontrolmiljø og forretningsgange vedrørende aktivitetsoplysninger m.v. vedrørende det somatiske område	164
3.3	Kontrolmiljø og forretningsgange vedrørende aktivitetsoplysninger m.v. vedrørende behandlingspsykiatrien	166
3.4	Kontrolmiljø og forretningsgange vedrørende aktivitetsoplysninger m.v. vedrørende primær sundhed	166
3.5	It-kontroller i tilknytning til patientadministrative systemer	167

1 Indledning

Hermed afgives beretning til Regionsrådet for Region Midtjylland om revision af den af Regionsrådet afgivne redegørelse af 1. juli 2009 til Ministeriet for sundhed og forebyggelse og kommunalbestyrelserne om aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering for 2008.

De nærmere regler om aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering på sundhedsområdet fremgår af cirkulære nr. 74 af 1. december 2008.

Beretningen afgives i henhold til bekendtgørelse nr. 1186 af 8. december 2008 om revision af aktivitetsafhængig kommunal medfinansiering på sundhedsområdet i 2008.

Vores revision af regionens redegørelse er rettet mod opgørelsen af gennemførte behandlingsaktiviteter i Region Midtjylland og omfatter således behandlinger af såvel patienter fra Region Midtjylland samt fra øvrige regioner.

Revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativet for Region Midtjylland, danske revisionsstandarder og ovenfor anførte bekendtgørelser.

2 Konklusion på den udførte revision

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at regionens redegørelse er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne herom i ovennævnte cirkulærer.

I henhold til § 7 i Indenrigs- og Socialministeriets bekendtgørelse nr. 1 af 5. januar 2009 om regionernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. skal vi anføre bemærkninger, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, hvorom vi mener, at Regionsrådet og tilsynsmyndigheden skal informeres.

Nærværende beretning indeholder ingen revisionsbemærkning, som Regionsrådet skal besvare over for tilsynsmyndigheden.

2.1 Supplerende oplysninger vedrørende mangler i interne kontroller

I henhold til regionens revisionsregulativ gives supplerende oplysninger i revisionsberetningen om forhold, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som er så væsentlige, at Regionsrådet bør orienteres herom.

Nærværende beretning indeholder på følgende områder supplerende oplysninger, som Regionsrådet hermed orienteres om:

Supplerende oplysninger vedrørende manglende interne kontroller

Regionen udfører en række kontrolfunktioner i tilknytning til indberetning af aktiviteter til Sundhedsstyrelsen. Disse kontrolfunktioner udføres centralt i koncernøkonomi og decentralt på regionshospitalerne.

På det somatiske område, jf. afsnit 3.2, har vi konstateret, at der ikke foreligger fælles retningslinjer vedrørende forretningsgange, sagsbehandling og kvalitetssikring, hvilket sammenholdt med, at regionen anvender fem forskellige PAS-systemer har betydet, at kontroller

vedrørende afstemning og fejlrettelse ikke i 2008 er gennemført ensartet på hospitalerne med hensyn til systematik, udførelse, omfang og dokumentation.

Der er i 2008 implementeret fælles retningslinjer for gennemførelse af journalaudits på regionshospitalerne. Gennemførelsen af disse journalaudits er på enkelte hospitaler foretaget på patientregistreringer for 2008, mens flertallet af de gennemførte journalaudits er foretaget på patientregistreringer fra november 2007.

Det er overfor os oplyst, at der for 2009 er iværksat tiltag med at udarbejde og implementere fælles forretningsgange, der skal medvirke til at sikre, at kontrolfunktioner, herunder journalaudits på de enkelte regionshospitaler udføres ensartet og systematisk og i et nødvendigt omfang. Vi vil i 2009 følge op på gennemførelsen heraf.

På områderne vedrørende behandlingspsykiatri, jf. afsnit 3.3, og primær sundhed, jf. afsnit 3.4, har vi konstateret, at der for 2008 ikke centralt er foretaget afstemning fra regionens registreringer vedrørende patientbehandlinger indenfor behandlingspsykiatrien og indenfor primær sundhed til registreringerne i Sundhedsstyrelsens E-sundhed.

De manglende afstemninger indebærer risiko for, at ikke alle regionens registreringer indgår i Sundhedsstyrelsens beregning af kommunal medfinansiering.

Med henblik på at sikre den rigtige indberetning af regionens aktiviteter anbefaler vi, at regionens kontrolprocedurer fremover omfatter afstemning mellem regionens egne registreringer og registreringerne i Sundhedsstyrelsens E-sundhed.

3 Den udførte revision

Revisionen er udført i overensstemmelse med danske revisionsstandards samt bekendtgørelse nr. 1186 af 8. december 2008 om revision af aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

Revisionen har omfattet efterprøvning af:

- om de dispositioner, der er omfattet af indberetningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis, herunder om tilskudsbetingelserne er opfyldt, jf. cirkulære nr. 74 af 1. december 2008 om aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering,
- om de aktivitetsoplysninger, som regionen har indberettet til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse som grundlag for beregning af medfinansiering fra kommunerne er dokumenterede og rigtige, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler,
- om regionens forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning samt anvendelse af edb-systemer og rutiner for kvalitetssikring for de berørte områder er hensigtsmæssige og betryggende tilrettelagt,
- om mulighederne for at foretage elektronisk kontrol på oplysninger er udnyttet,
- om der sker sammenholdelse af oplysninger fra relevante registre, der anvendes til dokumentation af aktiviteten, herunder opfyldelse af krav ifølge Sundhedsstyrelsens "Fællesindhold for basisregistrering af sygehuspatienter 2008 - Sundhedsstyrelsen" og

"Forskrifter for Sundhedsstyrelsens Register for ydelser i den primære sundhedssektor".

Vi har baseret hovedvægten af vores revision på systembaseret revision, hvor vi vurderer og ved stikprøver tester de af ledelsen etablerede registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til indberettede aktiviteter.

3.1 Ansvarsfordeling i forbindelse med opgørelse og indberetning af aktivitet for 2008

Ansvarsfordelingen mellem regionen og Sundhedsstyrelsen er beskrevet i regionens redegørelse. Det fremgår heraf, at regionens ansvar er at sikre en fuldstændig, nøjagtig og rettidig indberetning af alle regionens aktiviteter til Sundhedsstyrelsen.

Det er Sundhedsstyrelsens ansvar at foretage en korrekt opgørelse af kommunal medfinansiering, herunder at sikre, at der foretages afgrænsning i overensstemmelse med bestemmelserne i tilskudscirkulæret.

Endvidere har Sundhedsstyrelsen ansvaret for levering af datagrundlag til regionerne vedrørende opgørelser af kommunal medfinansiering samt for betalinger mellem staten og regionen og for betalinger mellem regionen og kommunerne.

3.2 Kontrolmiljø og forretningsgange vedrørende aktivitetsoplysninger m.v. vedrørende det somatiske område

I 2008 har regionens hospitaler anvendt de retningslinjer m.v. vedrørende forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning, kvalitetssikring og ledelsestilsyn, som var anvendt i de tidligere amter.

For 2009 forventes implementeret retningslinjer for fælles forretningsgange og kontrolfunktioner på regionshospitalerne.

3.2.1 Afstemning af data

For 2008 har koncernøkonomi på det somatiske område udarbejdet en afstemning af indberetning og opgørelse af aktiviteter mellem regionens lokale PAS-systemer og Sundhedsstyrelsens system - E-sundhed, der anvendes til kommunal medfinansiering. Denne afstemning indeholder afvigelser, der forklares med, at opgørelserne er udarbejdet på forskellige tidspunkter, samt at aktiviteterne i PAS-systemer og E-sundhed opgøres på forskelligt grundlag.

Det er regionens opfattelse, at indberetningen af aktiviteter for 2008 ikke er behæftet med væsentlige fejl, samt at afvigelserne ikke har væsentlig betydning for opgørelse af afregningen af kommunal medfinansiering, der udgør i alt 1.634 mio. kr.

Afvigelserne er efter vores opfattelse ikke væsentlige for vores samlede konklusion. Vi gør opmærksom på, at eventuelle fejl i aktivitetsindberetningerne og behandlingen heraf kan have betydning for den kommunale medfinansiering.

3.2.2 Centralt kontrolmiljø

Udarbejdelsen af og implementering af centrale forretningsgange og kontrolfunktioner er ikke fuldt ud gennemført i 2008 og fortsætter i 2009.

Koncernøkonomi har for 2008 gennemført en række overordnede kontrolfunktioner. Disse omfatter bl.a. periodisk opsamling over udskrevne ej færdigregistrerede patienter, opfølgning på kvartalsvis opgørelse af kvalitetssikring fra Sundhedsstyrelsen, periodisk kontrol af udvikling i værdi af aktivitet inkl. creep og kontrol af, at aktivitet for behandling på private sygehuse og klinikker er indberettet til Landspatientregistret.

3.2.3 Decentralt kontrolmiljø

Regionshospitalerne har i 2008 anvendt de retningslinjer m.v. vedrørende forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning samt anvendelse af edb-systemer og rutiner for kvalitetssikring og ledelsestilsyn, som var anvendt i de tidligere Århus Amt, Viborg Amt, Ringkjøbing Amt og Vejle Amt.

Koncernøkonomi har i 2008 udarbejdet retningslinjer for fælles forretningsgange og kontrolfunktioner på regionshospitalerne. Disse retningslinjer forventes implementeret i 2009, og der har således ikke været etableret systematiske fælles kontroller på tværs af regionens hospitaler i 2008.

Vores revision af området har været rettet mod de etablerede kontroller på en række regionshospitaler og har omfattet følgende kontroller:

- Forretningsgange for afstemninger af aktivitetsdata mellem hospitalernes PAS-systemer og Sundhedsstyrelsens system (E-sundhed)
- Forretningsgange for rettelse af fejl i forbindelse med overførsel af data fra PAS-systemer til LPR
- Forretningsgange til sikring af færdigregistrering af færdigbehandlede patienter
- Forretningsgange for kvalitetssikring af patientregistreringer gennem journalaudit.

Revisionen har ikke omfattet en efterprøvning af den kliniske kodning på enkeltssager.

Ved revisionen har vi konstateret, at regionshospitalerne fortsat anvender retningslinjerne fra de respektive tidligere amter vedrørende afstemning af aktivitetsdata og vedrørende opfølgning på rettelse af fejl og sikring af færdigregistrering af patienter.

De manglende fælles retningslinjer sammenholdt med, at regionen anvender fem forskellige PAS-systemer har betydet, at ovennævnte kontroller ikke i 2008 er gennemført ensartet på hospitalerne med hensyn til systematik, udførelse, omfang og dokumentation, ligesom opsætning af de anvendte PAS-systemer ikke er ensartet m.h.t. adgangskontrol, valideringsregler, håndtering af data m.v.

Der er i 2008 implementeret fælles retningslinjer for gennemførelse af journalaudits på regionshospitalerne. Gennemførelsen af disse journalaudits er på enkelte hospitaler foretaget på patientregistreringer for 2008, mens flertallet af de gennemførte journalaudits er foretaget på patientregistreringer fra november 2007.

Der er gennemført audits på i alt 25 tilfældigt udvalgte, færdigregistrerede patienter pr. hospitalsafdeling, fordelt med 10 ambulante patienter og 15 stationære patienter. Journalaudite-

ringen, der er gennemført på 68 hospitalsafdelinger, har omfattet 1.579 patientregistreringer, fordelt med 953 stationære og 626 ambulante.

Resultaterne, der efter den centrale ledelses vurdering er behæftet med en vis usikkerhed, viser, at den opgjorte DRG-værdi i stikprøven er undervurderet med ca. 2 %. Der er ikke foretaget beregning af, hvilken indflydelse denne undervurdering har på den kommunale medfinansiering på det somatiske område.

Fra 2009 planlægger regionen at gennemføre journalauditeringer ved anvendelse af metoder, der sikrer en større statistisk sikkerhed, så der kan foretages en opgørelse af den samlede økonomiske betydning af fejlregistreringer.

3.3 Kontrolmiljø og forretningsgange vedrørende aktivitetsoplysninger m.v. vedrørende behandlingspsykiatrien

Området er ikke omfattet af DRG-afregning og den kommunale medfinansiering opgøres med udgangspunkt i antallet af sengedage på det stationære område samt på grundlag af antallet af ambulante behandlinger.

Der er ikke for 2008 foretaget afstemning mellem de foretagne patientregistreringer i de respektive patientadministrative systemer, der anvendes i regionen, og registreringerne i Sundhedsstyrelsens E-sundhed. På baggrund af indhentet dokumentation vedrørende aktivitetstal for 2008 er det vores vurdering, at den modtagne kommunale medfinansiering på 111 mio. kr. i al væsentlighed er i overensstemmelse med de i regionen registrerede patientaktiviteter.

Vi anbefaler dog, at der i 2009 etableres periodisk afstemning på området.

Der er for første gang gennemført journalaudit på det psykiatriske område i 2008. Samlet set viser resultatet af auditeringen en fejlandel på ca. 54 % på ambulante, og en fejlandel på ca. 42 % på stationære afsnit. Det er regionens vurdering, at den økonomiske betydning af de konstaterede fejl er uvæsentlig, ligesom ledelsen har vurderet, at de fundne fejl i al væsentlighed ingen eller mindre klinisk betydning har.

Vi er enig i ledelsens vurdering af den økonomiske betydning af de fundne fejl.

Vi anbefaler, at regionen i forbindelse med auditering i 2009 vurderer mulighederne for styrkelse af registreringspraksis på området.

3.4 Kontrolmiljø og forretningsgange vedrørende aktivitetsoplysninger m.v. vedrørende primær sundhed

Området er ikke omfattet af DRG-afregning, og den kommunale medfinansiering opgøres med udgangspunkt i gennemførte behandlinger og yderbetalinger vedrørende de ydelser indenfor praksissektoren, som fremgår af cirkulære nr. 74 af 1. december 2008 vedrørende aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

Regionen har ikke for 2008 foretaget en afstemning af ovenstående behandlinger indenfor praksissektoren og registreringerne i Sundhedsstyrelsens E-sundhed. Den manglende afstemning indebærer risiko for, at ikke alle regionens registreringer indgår i Sundhedsstyrelsens beregning af kommunal medfinansiering, der for 2008 udgør 270 mio. kr.

Vi vil anbefale, at der fremover foretages en sådan afstemning, og vi har fået oplyst, at regionen for 2009 vil etablere periodisk afstemning på området. Vi vil foretage opfølgning herpå ved vores revision for 2009.

Regionen har udarbejdet en prognosemodel baseret på faktiske aktiviteter i 1. halvår 2008 til brug for vurderingen af den samlede størrelse af den kommunale medfinansiering vedrørende primær sundhed.

På baggrund heraf er det regionens opfattelse, at indberetningen af aktiviteter for 2008 vedrørende primær sundhed ikke er behæftet med fejl af væsentlig betydning for opgørelse af afregningen af kommunal medfinansiering.

3.5 It-kontroller i tilknytning til patientadministrative systemer

Vi har foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller i tilknytning til patientadministrationssystemer på en række regionshospitalet.

Vi har redegjort for vores revision af de generelle it-kontroller i revisionsberetning nr. 11 af 14. august 2009, hvoraf fremgår, at regionen efter vores opfattelse har en række it-sikkerhedsmæssige udfordringer og forbedringsmuligheder, som bør styrkes med henblik på at sikre en tilfredsstillende it-sikkerhed. I relation til de anvendte PAS-systemer omfatter disse udfordringer især områderne vedrørende adgangskontrol og funktionsadskillelse, sikkerhedskopiering og beredskab samt fysisk sikkerhed.

Driften af "Det Grønne System", som anvendes af Århus Universitetshospital, Århus Sygehus er outsourcet til CSC Scandihealth. Vi anbefaler, at Region Midtjylland indhenter revisionserklæring for it-sikkerheden og de generelle it-kontroller i tilknytning til "Det Grønne System".

Århus, den 31. august 2009

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 12 omfattende side 161-167 er fremlagt på mødet den / 2009

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør

Per Grønbech
vicedirektør