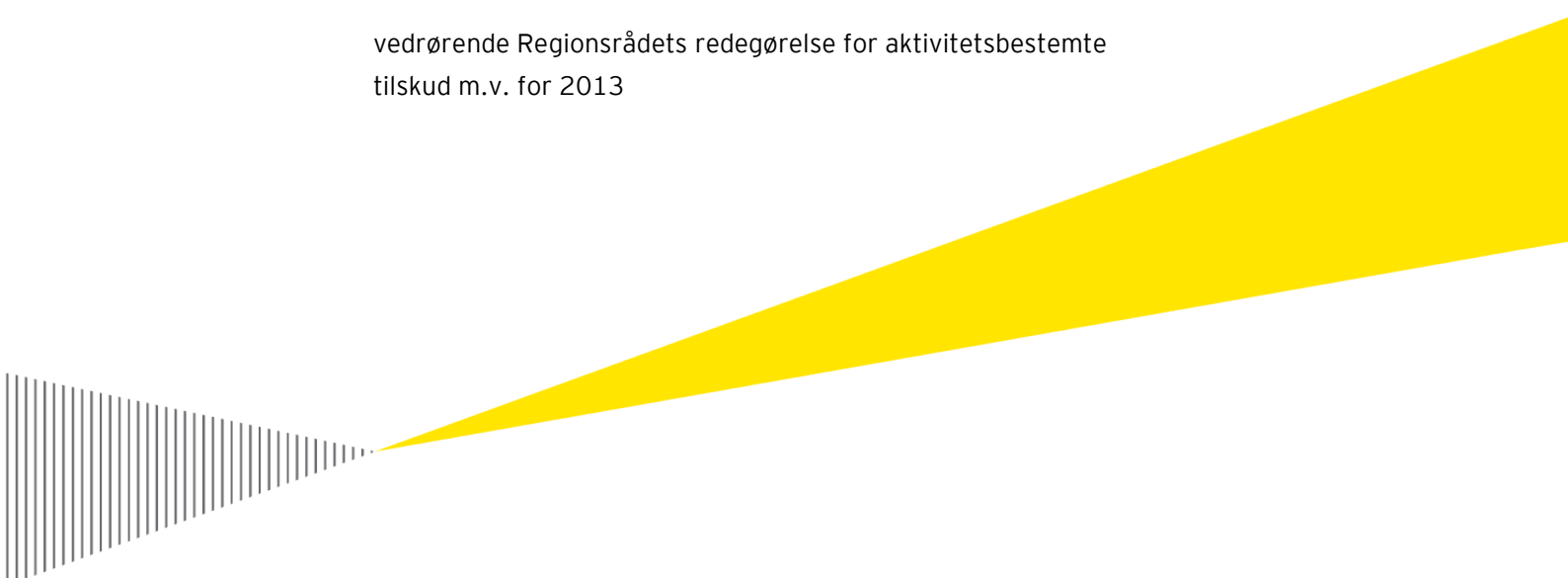


Region Midtjylland

Revisionsberetning nr. 28 af 10. juli 2014

vedrørende Regionsrådets redegørelse for aktivitetsbestemte
tilskud m.v. for 2013



Building a better
working world

Indhold

1	Konklusion på revisionen af Regionsrådets redegørelse for aktivitetsbestemte tilskud m.v. for 2013	372
1.1	Indledning	372
1.2	Konklusion på den udførte revision	372
2	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	373
3	Ansvarsfordeling i forbindelse med opgørelse og indberetning af aktivitet for 2013	373
4	Kommentarer til den udførte revision	373
4.1	Kontroller i de patientadministrative systemer	373
4.2	Kontroller på det somatiske område	374
4.3	Kontroller i behandlingspsykiatrien	376
4.4	Praksissektor og Tilskudsmedicin	376

1 Konklusion på revisionen af Regionsrådets redegørelse for aktivitetsbestemte tilskud m.v. for 2013

1.1 Indledning

Hermed afgives revisionsberetning til Regionsrådet for Region Midtjylland om revision af den af Regionsrådet afgivne redegørelse af 1. juli 2014 til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse og kommunalbestyrelserne i Region Midtjylland vedrørende indberettet aktivitet for 2013 til brug for opgørelse af statsligt aktivitetsafhængigt tilskud for 2013 og aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering for 2013.

For 2013 udgør det statslige aktivitetsafhængige tilskud 577,5 mio. kr. (2012: 569,8 mio. kr.), mens den kommunale medfinansiering i 2013 udgør 4.108,7 mio. kr. (2012: 3.961,8 mio. kr.). Herudover har regionen i 2013 modtaget kommunale tilskud på i alt 84,8 mio. kr. vedrørende højt specialiseret genoptræning på hospitalet, ophold på hospice samt forlængelse af patienters indlæggelse pga. af, at hjemkommunen ikke har overtaget ansvaret for færdigbehandling.

De nærmere regler om statsligt aktivitetsafhængigt tilskud i 2013 til regionerne fremgår af cirkulære nr. 9639 af 18. december 2012.

De nærmere regler om aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering på sundhedsområdet fremgår af cirkulære nr. 102 af 6. december 2011.

I henhold til bekendtgørelse nr. 959 af 28. juni 2013 er der desuden fastsat en øvre grænse for regionernes indtægter fra kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2013. Den øvre grænse for Region Midtjyllands indtægter fra kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering er for året 2013 opgjort på grundlag af aktiviteten i regionerne i 2011 og fastsat til 4.110.305 tkr.

Beretningen afgives i henhold til bekendtgørelse nr. 1674 af 16. december 2013 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2013 til regionernes sygehusvæsen m.v. samt af aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

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 som patienter fra øvrige regioner.

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

1.2 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.

1.2.1 Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetningen

I henhold til § 7 i Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 728 af 18. juni 2013 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 revisionsberetning indeholder ingen revisionsbemærkninger, som Regionsrådet skal besvare over for tilsynsmyndigheden.

1.2.2 Sammenfatning af anbefalinger i revisionsberetningen

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

Nærværende revisionsberetning indeholder ingen anbefalinger.

2 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen er udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder samt bekendtgørelse nr. 1674 af 16. december 2013 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2013 til regionernes sygehusvæsen m.v. samt 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 tilskudsbevilgelserne er opfyldt, jf. cirkulære nr. 102 af 6. december 2011 om aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering og cirkulære nr. 9639 af 18. december 2012 om statsligt aktivitetsafhængigt tilskud i 2013,
- 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 Statens Serum Instituts "Fællesindhold for basisregistrering af sygehuspatienter 2013".

Vores revision er i væsentligt omfang baseret på vurdering og stikprøvevis test af de af ledelsen etablerede forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med de anvendte registreringssystemer, herunder indberettede aktiviteter.

3 Ansvarsfordeling i forbindelse med opgørelse og indberetning af aktivitet for 2013

Ansvarsfordelingen mellem regionen og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse (Sundhedsstyrelsen) er beskrevet i regionens redegørelse. Det fremgår heraf, at det er regionens ansvar at sikre, at indberetningen til Landspatientregisteret er korrekt i forhold til aktiviteten på regionens hospitaler.

De private hospitaler er forpligtet til løbende at indberette oplysninger vedrørende patienter til Landspatientregisteret samt at dokumentere overfor regionen, at indberetningen har fundet sted.

Det er Sundhedsstyrelsens (Statens Serum Institut) ansvar at foretage gruppering og prissætning af de indberettede aktiviteter, som er omfattet af statslige aktivitetsafhængige tilskud og aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering.

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

4 Kommentarer til den udførte revision

Vores revision for 2013 har omfattet regionens kontroller i relation til aktivitetsoplysninger på det somatiske område, det behandlingspsykiatriske område samt praksissektoren og tilskudsmedicin. Revisionen har endvidere omfattet kontroller i de anvendte it-systemer.

4.1 Kontroller i de patientadministrative systemer

Ved udgangen af 2013 er alle regionens hospitaler og behandlingspsykiatrien overgået til at anvende MidtEPJ.

Af regionens redegørelse fremgår det, at regionen efter implementeringen af MidtEPJ har arbejdet med at udvikle nye metoder til at sikre kvaliteten af registreringerne i MidtEPJ.

Det fremgår endvidere af redegørelsen, at der for 2013 er foretaget en diagnoseanalyse på Regionshospitalet Randers, og at der, som en konsekvens heraf, er foretaget justeringer i den anvendte registreringspraksis.

Der er ikke foretaget registreringsaudit på regionens øvrige hospitaler i 2013. Baggrunden herfor er bl.a., at der i MidtEPJ er etableret en række automatiske kontroller, der medvirker til at forhindre fejl i de indberettede oplysninger. Regionen planlægger at gennemføre en samlet registreringsaudit i 2014 som supplement til de automatiske kontroller.

4.1.1 Automatiske kontroller og valideringer i MidtEPJ

MidtEPJ indeholder en række automatiske kontroller og valideringer, der dels sikrer, at brugernes rettigheder kan begrænses til de funktioner, som medarbejderen har behov for, og dels sikrer, at patientoplysninger registreres i overensstemmelse med de af Statens Serum Institut fastsatte regler, jf. "Fællelesindhold for basisregistrering af sygehuspatienter 2013".

Valideringskontrollerne i MidtEPJ har til formål at styrke data-kvaliteten. Valideringen udføres dels på tidspunktet for registreringen af patientoplysninger i MidtEPJ dels inden patientoplysningerne indberettes til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.

Resultatet af valideringerne fremgår af særskilte lister i MidtEPJ, således at hospitalernes medarbejdere kan rette eventuelle fejl.

Vores revision har omfattet en overordnet gennemgang af autorisationskonceptet og af procedurer for tildeling og vedligeholdelse af rettigheder i MidtEPJ samt en overordnet gennemgang af valideringskontrollerne i MidtEPJ.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

4.1.2 Generelle it-kontroller i forbindelse med patientadministrative systemer

De generelle it-kontroller i forbindelse med MidtEPJ er omfattet af vores revision af regionens årsrapport for 2013.

Regionen har i 2013 i forbindelse med opdateringer af MidtEPJ og den underliggende it-plattform konstateret forstyrrelser, som midlertidigt har påvirket brugernes adgang til MidtEPJ. Vi vil foreslå, at Regionen i 2014 styrker sine procedurer for versionsopdateringer af MidtEPJ, samt at regionshospitalernes nødprocedurer i tilfælde af manglende adgang til MidtEPJ dokumenteres.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

4.2 Kontroller på det somatiske område

Regionens kontrolmiljø på det somatiske område omfatter kontroller, der udføres centralt i koncernøkonomi samt kontroller, der udføres decentralt på regionens hospitaler, herunder automatiske kontroller i de anvendte systemer, jf. afsnit 4.1.1.

4.2.1 Centralt kontrolmiljø

Det centrale kontrolmiljø har i 2013 omfattet bl.a.:

- ▶ Opfølgning på kontroller, der udføres decentralt på regionens hospitaler
- ▶ Opfølgning på differencer mellem egne it-systemer og Landspatientregisteret
- ▶ Kontrol af modtagne ydelser fra privathospitaler.

Opfølgning på decentralt udførte kontroller

Regionen har i 2013 foretaget løbende opfølgning på flere af de kontroller, der udføres decentralt på regionens hospitaler, bl.a. den løbende kontrol og korrektion af fejl i data, der er overført til Sundhedsstyrelsens it-systemer samt opfølgning på data, der ikke er blevet indberettet til Landspatientregisteret.

Af sundhedsredegørelsen fremgår det, at manglende korrektioner af fejl, inden fristens udløb den 10. marts 2014, har medført, at regionen har mistet kommunale tilskud for 2013 i størrelsesorden 1,6 mio. kr., hvilket er på niveau med 2012.

Opfølgning på differencer mellem egne it-systemer og Landspatientregisteret

For 2013 har regionen løbende foretaget afstemninger mellem hospitalernes patientadministrative systemer og Sundhedsstyrelsens system eSundhed, der anvendes til opgørelse af den kommunale medfinansiering og det statslige aktivitetstilskud.

Afstemningerne viser, at der er mindre afvigelser, der bl.a. kan forklares med, at opgørelserne er udarbejdet på forskellige tidspunkter.

MidtEPJ foretager en række automatiske valideringer af patientoplysninger, inden disse indberettes til Landspatientregisteret. Dette indebærer imidlertid, at kun data, der er valideret og godkendt i MidtEPJ, bliver indberettet til Landspatientregisteret.

Region Midtjylland har for 2013 opgjort antallet af patientkontakter, der ikke er blevet indberettet til Landspatientregisteret og sammenholdt disse med antallet af patientkontakter, der er indberettet til Landspatientregisteret. Opgørelsen fremgår af nedenstående skema.

Skema 1: Somatik

Somatik	Indberettet til LPR	Ikke indberettet	Difference (%)
Stationære	280.164	798	0,3
Ambulante	2.920.710	12.264	0,4
<i>Somatik i alt</i>	<i>3.200.874</i>	<i>13.062</i>	<i>0,4</i>

Regionen har ikke for 2013 opgjort værdien af disse manglende indberetninger. Det er dog regionens opfattelse, at den indberettede aktivitet for 2013 samlet set ikke er behæftet med væsentlige fejl.

Ud fra en gennemsnitsbetragtning andrager de manglende indberetninger på det somatiske område en værdi i størrelsesorden 16-17 mio. kr. Dette skal dog ses i sammenhæng med, at regionen har udnyttet den statslige pulje fuldt ud for 2013, og kun har kunnet opnå en yderligere kommunal medfinansiering på 1,6 mio. før loftet herfor var nået.

Vi kan på det grundlag tilslutte os regionens vurdering. Vi gør dog opmærksom på, at eventuelle fejl eller mangler i aktivitetsindberetningerne og behandlingen heraf kan have betydning for den enkelte kommunes andel af aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering.

I lighed med tidligere år foreslår vi, at regionen styrker indsatsen omkring indberetning til Sundhedsstyrelsen, herunder sikrer, at alle data indberettes, samt at konstaterede fejl korrigeres, inden fristen herfor udløber, for at minimere tabet af den kommunale medfinansiering.

Kontrol af modtagne ydelser fra privathospitaler

Regionen har i 2013 modtaget ca. 17.000 fakturaer fra private hospitaler. De samlede nettoomkostninger vedrørende de private hospitaler udgjorde i 2013 ca. 111 mio. kr. (2012: 112,5 mio. kr.).

Alle fakturaer, der modtages fra privathospitalerne, kontrolleres og attesteres samt anvises, inden fakturaerne betales. Det kontrolleres bl.a., at de af privathospitalerne foretagne indberetninger til Landspatientregistreret svarer til de fremsendte fakturaer til regionen.

Herudover har økonomiafdelingen, bistået af patientkontoret, foretaget en stikprøvevis kontrol af, at privathospitalernes ydelser, som indberettes til Landspatientregistreret, er i overensstemmelse med de af regionen visiterede ydelser. Denne kontrol er tilrettelagt således, at der tages hensyn til risikoen for fejl, samt at stikprøven omfatter alle de private hospitaler, som regionen anvender. For enkelte privathospitaler har kontrollen omfattet alle modtagne fakturaer.

4.2.2 Samlet vurdering af det somatiske område

Revisionen har for 2013 fokuseret på kontroller, der udføres centralt, idet disse kontroller også omfatter opfølgning på kontroller, der udføres decentralt på regionens hospitaler.

Revisionen har omfattet interview af nøglepersoner i koncernøkonomi, gennemgang af procedurer og etablerede kontroller samt stikprøvevis gennemgang af dokumentation for de udførte kontroller.

Vores revision af det somatiske område har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

4.3 Kontroller i 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.

Regionen har for 2013 foretaget afstemning mellem de foretagne patientregistreringer i de respektive patientadministrative systemer, der anvendes i regionen, og registreringerne i Sundhedsstyrelsens system eSundhed.

Afstemningen viser, at der er en afvigelse vedrørende antal sengedage på 0,1 %, samt at der er en afvigelse vedrørende antal ambulante besøg på 0,3 %. Regionen har gennemført interne undersøgelser for at afklare årsagen til afvigelsen vedrørende de ambulante besøg. Undersøgelsen viste i lighed med tidligere år, at stort set alle afvigelser skyldtes forskelle i time-angivelse.

Regionen vurderer, at afvigelserne er acceptable, og at den i 2013 modtagne kommunale medfinansiering på ca. 172 mio. kr. i al væsentlighed er i overensstemmelse med de i regionen registrerede patientaktiviteter. Vi kan tilslutte os regionens vurdering.

For 2013 har Region Midtjylland opgjort antallet af patientkontakter, der ikke er blevet indberettet til Landspatientregisteret og sammenholdt disse med antallet af patientkontakter, der er indberettet til Landspatientregisteret. Opgørelsen fremgår af nedenstående skema.

Skema 2: Behandlingspsykiatrien

Psykiatri	Indberettet til LPR	Ikke indberettet	Difference (%)
Udskrivninger	10.096	14	0,0
Ambulante besøg	240.025	802	0,3

Regionen har ikke for 2013 opgjort værdien af disse manglende indberetninger. Det er dog regionens opfattelse, at den indberettede aktivitet for 2013 ikke er behæftet med væsentlige fejl, samt at afvigelserne ikke har væsentlig betydning for den samlede opgørelse af den kommunale medfinansiering og det statslige aktivitetstilskud.

Ud fra en gennemsnitsbetragtning andrager de manglende indberetninger på det psykiatriske område en værdi i størrelsesorden 0,6 mio. kr.

Vi kan på det grundlag tilslutte os regionens vurdering. Vi gør dog opmærksom på, at eventuelle fejl eller mangler i aktivitetsindberetningerne og behandlingen heraf kan have betydning for den enkelte kommunes andel af aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering.

Vores revision af det behandlingspsykiatriske område har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

4.4 Praksissektor og Tilskudsmedicin

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. 102 af 6. december 2011 vedrørende aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

Regionen har for 2013 foretaget en afstemning af ovenstående behandlinger indenfor praksissektoren og registreringerne i Sundhedsstyrelsens system eSundhed.

Afstemningen viser en mindre afvigelse på ca. 0,9 mio. kr., der skal ses i forhold til den af Sundhedsstyrelsen beregnede kommunale medfinansiering, der for 2013 udgør ca. 330 mio. kr.

Vores revision af praksissektor og tilskudsmedicin har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Aarhus, den 10. juli 2014
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Per Højmark
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 28 omfattende side 371-377 er fremlagt på mødet den / 2014

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør

Per Grønbech
økonomidirektør