

UDKAST

Region Midtjylland

Revisionsberetning nr. 36

af 14. juni 2016

vedrørende Regionsrådets redegørelse for aktivitetsbestemte
tilskud m.v. for 2015



Building a better
working world

Indhold

1	Konklusion på revisionen af Regionsrådets redegørelse for aktivitetsbestemte tilskud m.v. for 2015	473
1.1	Indledning	473
1.2	Konklusion på den udførte revision	473
2	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	474
3	Ansvarsfordeling i forbindelse med opgørelse og indberetning af aktivitet for 2015	474
4	Kommentarer til den udførte revision	475
4.1	Kontroller i de patientadministrative systemer	475
4.2	Kontroller på det somatiske område	475
4.3	Kontroller i behandlingspsykiatrien	477
4.4	Praksissektor og Tilskudsmedicin	477

1 Konklusion på revisionen af Regionsrådets redegørelse for aktivitetsbestemte tilskud m.v. for 2015

1.1 Indledning

Hermed afgives revisionsberetning til Regionsrådet for Region Midtjylland om revision af den af Regionsrådet afgivne redegørelse af 13. maj 2016 til Sundheds- og Ældreministeriet og kommunalbestyrelserne i Region Midtjylland vedrørende indberettet aktivitet for 2015 til brug for opgørelse af statsligt aktivitetsafhængigt tilskud for 2015 og aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering for 2015.

For 2015 udgør det statslige aktivitetsafhængige tilskud 282,1 mio. kr. (2014: 277,5 mio. kr.), mens den kommunale medfinansiering i 2015 udgør 4.040 mio. kr. (2014: 4.125 mio. kr.). Herudover har Regionen i 2015 modtaget kommunale tilskud på i alt 88,3 mio. kr. (2014: 86,3 mio. kr.) vedrørende 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 2015 til regionerne fremgår af cirkulære nr. 9000 af 17. december 2014.

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

I henhold til bekendtgørelse nr. 1146 af 16. september 2015 og bekendtgørelse 854 af 1. juli 2014 er der desuden fastsat en øvre grænse for regionernes indtægter fra kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2015. Den øvre grænse for Region Midtjyllands indtægter fra kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering er for året 2015 opgjort på grundlag af aktiviteten i regionerne i 2013 og fastsat til 4.040.417 t.kr.

Beretningen afgives i henhold til bekendtgørelse nr. 205 af 4. marts 2016 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2015 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. 185 af 19. februar 2015 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 anbefalinger vedrørende:

- ▶ Gennemførelse af registreringsaudit.
- ▶ Afstemning mellem registreringer i PrakSys og registreringer i eSundhed.
- ▶ Afstemning mellem registreringer i MidtEPJ og registreringer i eSundhed

2 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen er udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder samt bekendtgørelse nr. 205 af 4. marts 2016 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2015 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 tilskudsbetingelserne er opfyldt, jf. cirkulære nr. 102 af 6. december 2011 om aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering og cirkulære nr. 9000 af 17. december 2014 om statsligt aktivitetsafhængigt tilskud i 2015,
- om de aktivitetsoplysninger, som Regionen har indberettet til Sundheds- og Ældreministeriet 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 2015".

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 2015

Ansvarsfordelingen mellem Regionen og Sundheds- og Ældreministeriet 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 2015 har omfattet Regionens kontroller i relation til aktivitetsoplysninger på det somatiske område, det behandlingspsykiatriske område samt praksissektoren og tilskudsmedicin.

4.1 Kontroller i de patientadministrative systemer

4.1.1 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. "Fællesindhold for basisregistrering af sygehuspatienter 2015".

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 Sundhedsstyrelsen.

Der er ikke foretaget registreringsaudit på Regionens hospitaler i 2015. Baggrunden herfor er, at lovligheden for en registreringsaudit først er endeligt afklaret efter regnskabsårets afslutning. Forholdet er beskrevet i redegørelsen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionen har givet anledning til følgende anbefaling.

Anbefaling

Vi anbefaler at Regionen løbende kontrollerer registreringerne i MidtEPJ (Registreringsaudit). Det er oplyst, at Regionen planlægger at genoptage den årlige registreringsaudit i 2016.

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 2015.

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 2015 omfattet bl.a.:

- ▶ Opfølgning på kontroller, der udføres decentralt på Regionens hospitaler, herunder kontrol af fejl-lister
- ▶ Stikprøvevis kontrol af modtagne ydelser fra privathospitaler.

Opfølgning på decentralt udførte kontroller

Regionen har i 2015 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 aktivitetsredegørelsen fremgår det, at manglende korrektioner af fejl, inden fristens udløb den 10. marts 2016, har en værdi i størrelsesordenen 2,3 mio. kr., hvilket er på niveau med tidligere år. Dette skal dog ses i sammenhæng med, at Regionen har udnyttet den statslige pulje samt kommunal med-finansiering fuldt ud for 2015.

Opfølgning på differencer mellem egne it-systemer og Landspatientregisteret/eSundhed

Regionen har for 2015 ikke foretaget løbende afstemninger mellem MidtEPJ og Sundhedsstyrelsens system eSundhed, der anvendes til opgørelse af den kommunale medfinansiering og det statslige aktivitetstilskud.

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 2015 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	276.819	48	0,03
Ambulante	3.204.997	1.020	0,02
<i>Somatik i alt</i>	<i>3.481.816</i>	<i>1.068</i>	<i>0,02</i>

Det er Regionens opfattelse, at den indberettede aktivitet for 2015 samlet set ikke er behæftet med væsentlige fejl.

Ud fra en gennemsnitsbetragtning andrager de manglende indberetninger på det somatiske område en værdi i størrelsesorden 1,3 mio. kr. Dette skal dog ses i sammenhæng med, at Regionen har udnyttet den statslige pulje samt kommunale medfinansiering fuldt ud for 2015.

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.

Kontrol af modtagne ydelser fra privathospitaler

Regionen har i 2015 modtaget ca. 14.000 fakturaer fra private hospitaler. De samlede nettoomkostninger vedrørende de private hospitaler udgjorde i 2015 ca. 86 mio. kr. (2014: 70 mio. kr.).

Alle fakturaer, der modtages fra privathospitalerne, attesteres og anvises inden fakturaerne betales. Det kontrolleres stikprøvevist, at de af privathospitalerne foretagne indberetninger til Landspatientregisteret svarer til de fremsendte fakturaer til Regionen.

Herudover foretager koncernøkonomi stikprøvevis kontrol af, at privathospitalernes ydelser, som indberettes til Landspatientregisteret, er i overensstemmelse med de af Regionens 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 2015 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.

Vores revision har givet anledning til følgende anbefaling.

Anbefaling

Vi anbefaler at Regionen foretager afstemning mellem registreringerne i MidtEPJ og registreringerne i Sundhedsstyrelsens system eSundhed. Regionen har oplyst at afstemningen vil blive foretaget for 2016.

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 2015 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 meget få registreringer, som ikke er overført til LPR. Afvigelserne giver ikke anledning til bemærkninger.

Regionen vurderer, at afvigelserne er acceptable, og at den i 2015 modtagne kommunale medfinansiering på ca. 231 mio. kr. i al væsentlighed er i overensstemmelse med de i Regionen registrerede patientaktiviteter. Vi kan tilslutte os Regionens vurdering.

For 2015 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	11.238	5	0,04
Ambulante besøg	313.381	18	0,01

Regionen har ikke for 2015 opgjort værdien af disse manglende indberetninger. Det er dog Regionens opfattelse, at den indberettede aktivitet for 2015 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.

Vi kan 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 2015 ikke foretaget en afstemning mellem ovenstående behandlinger indenfor praksissektoren og registreringerne i Sundhedsstyrelsens system eSundhed. Forholdet er uændret i forhold til 2014.

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

Revisionen har givet anledning til følgende anbefaling.

Anbefaling

Vi anbefaler, at der foretages afstemning mellem registreringer i praksisenhedens administrative system PrakSys og Sundhedsstyrelsens system eSundhed. Afstemningen bør foretages mindst en gang årligt.

Aarhus, den 14. juni 2016
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Jes Lauritzen
statsaut. revisor

Per Højmark
statsaut. revisor