

Region Midtjylland

Skottenborg 28, 8800 Viborg

Revisionsberetning nr. 48

af 2. juni 2020

vedrørende revision af Region Midtjyllands redegørelse for statsligt resultatafhængigt tilskud til regionernes sygehusvæsen, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet samt regioners betaling for sygehusbehandling ved en anden regions sygehusvæsen i 2019



Indhold

1	Konklusion på revision af redegørelse for aktivitetsbestemte tilskud m.v. for 2019	621
1.1	Indledning og baggrund	621
1.2	Den udførte revision	622
1.3	Konklusion på den udførte revision	623
1.4	Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetningen	623
1.5	Sammenfatning af anbefalinger i revisionsberetningen	623
2	Lovpligtige oplysninger m.v.	624

1 Konklusion på revision af redegørelse for aktivitetsbestemte tilskud m.v. for 2019

1.1 Indledning og baggrund

Regionernes aktiviteter på sundhedsområdet finansieres i 2019 dels af de statslige bloktilskud dels af et statsligt tilskud "Nærhedsfinansiering", kommunal medfinansiering på sundhedsområdet og kommunale betalinger for færdigbehandlede patienter, indlagte på hospice og genoptræning på specialiseret niveau, samt af regionernes betaling for sygehusbehandling ved en anden regions sygehusvæsen.

De nærmere regler herom fremgår af:

- ▶ Bekendtgørelse nr. 290 om regioners betaling for sygehusbehandling ved en anden regions sygehusvæsen
- ▶ Bekendtgørelse nr. 1034 om Bekendtgørelse om den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet og om acontobetalinger for perioden fra 1. april 2019 til 1. april 2021
- ▶ Bekendtgørelse nr. 1033 om opgørelse for øvre grænse for regionernes indtægter fra kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2019
- ▶ Cirkulære nr. 10170 om statsligt, resultatafhængigt tilskud i 2019 til regionernes sundhedsvæsen (nærhedsfinansiering)
- ▶ Bekendtgørelse nr. 1036 om betalinger for færdigbehandlede patienter, indlagte på hospice og genoptræning på specialiseret niveau, herunder om betalinger for ydelsesåret 2019
- ▶ Cirkulære nr. 10224 om revision af hhv. statsligt, resultatafhængigt tilskud i 2019 til regionernes sygehusvæsen (nærhedsfinansiering), kommunal medfinansiering på sundhedsområdet samt regioners betaling for sygehusbehandling ved en anden regions sygehusvæsen.

Region Midtjylland har i 2019 modtaget statsligt, resultatafhængigt tilskud (nærhedsfinansiering) på i alt 321,6 mio. kr. I henhold til ovennævnte cirkulære nr. 10170 vil der ikke ske efterregulering af dette beløb.

Region Midtjylland har i 2019 modtaget kommunalt aktivitetsbestemt medfinansiering på i alt 4.161,9 mio. kr. I henhold til ovennævnte bekendtgørelse nr. 1033 svarer dette beløb til den øvre grænse for Region Midtjyllands indtægter fra kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Region Midtjylland har i 2019 modtaget kommunal finansiering vedrørende færdigbehandlede patienter, indlagte på hospice og genoptræning på specialiseret niveau på i alt 73,9 mio. kr.

1.1.1 Implementering af Landspatientregisteret LPR3

Landspatientregisteret blev i februar 2019 opdateret til en ny version (LPR3), både indholdsmæssigt og systemteknisk. Den nye version indebar dels en ændret registreringspraksis på hospitalerne dels flere ændringer i snitfladen mellem Region Midtjyllands EPJ system og Landspatientregisteret.

I forbindelse med implementeringen af LPR3 konstateredes tekniske fejl, manglende funktionalitet og lange svartider på løsningen, der betød, at Region Midtjylland ikke løbende har kunnet indberette den fulde aktivitet til Landspatientregisteret endsige foretage en effektiv kontrol.

Region Midtjylland har udarbejdet en redegørelse vedrørende aktiviteten i 2019.

Region Midtjyllands redegørelse af 4. maj 2020 til Sundheds- og Ældreministeriet og kommunalbestyrelserne i Region Midtjylland vedrørende indberettet aktivitet for 2019 er aflagt af Regionsrådet og afgivet til revision.

1.1.2 Statslige og kommunale tilskud i 2019

Grundlaget for det statslige tilskud, den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet, de kommunale betalinger for færdigbehandlede patienter, indlagte på hospice og genoptræning på specialiseret niveau samt regionernes betaling for sygehusbehandling ved en anden regions sygehusvæsen, er som udgangspunkt baseret på de aktivitetsdata, regionerne indberetter til Sundhedsdatastyrelsens system; "Landspatientregisteret" for det pågældende aktivitetsår.

- ▶ Nærhedsfinansieringen er fastsat i cirkulære nr. 10170 om statsligt, resultatafhængigt tilskud i 2019 til regionernes sundhedsvæsen. Tilskuddets størrelse er i 2019 ikke afhængig af regionens aktivitet
- ▶ Den kommunale medfinansiering, som Region Midtjylland har modtaget for 2019, er, på grund af ovennævnte udfordringer, baseret på den registrerede aktivitet i 2017, korrigeret for takstændringer i 2019 reguleret i forhold til den øvre grænse, der er fastsat i ovennævnte bekendtgørelse nr. 1033. Tilskuddets størrelse er ligeledes ikke afhængig af regionens aktivitet i 2019
- ▶ Den kommunale finansiering indenfor områderne hospice, ambulans specialiseret genoptræning og færdigbehandlede patienter på hospitalerne og i psykiatrien er, ligeledes på grund af ovennævnte udfordringer i 2019, baseret på den registrerede aktivitet i 2018.
- ▶ Med hensyn til den mellemregionale samhandel er det vedtaget, at regionerne for 2019 foretager aconto afregning på baggrund af 2018 aktiviteten til DRG-takster for 2019 med efterfølgende regulering, når de officielle data foreligger. Regionen vurderer dog, at der i 2019 er leveret færre ydelser til andre regioner end i 2018. Der er derfor foretaget en skønsmæssig opgørelse af den reducerede aktivitet og den økonomiske indvirkning heraf.

Aktiviteten i 2019 har således ikke i væsentlig grad haft indflydelse på størrelsen af de statslige og kommunale tilskud til Region Midtjyllands aktivitet på sundhedsområdet.

1.2 Den udførte revision

I henhold til ovennævnte cirkulære nr. 10224 skal vi revidere den af Regionsrådet udarbejdede redegørelse. Vi skal i den forbindelse efterprøve om:

- ▶ regionens forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning samt anvendelse af it-systemer og rutiner for kvalitetssikring for de berørte områder er hensigtsmæssige og betryggende tilrettelagt
- ▶ mulighederne for at foretage elektronisk kontrol på oplysninger er udnyttet.

Vi skal endvidere påse, at der er sket sammenholdelse af oplysninger fra relevante registre, der anvendes til dokumentation af aktiviteten, EPJ-systemet, herunder at Region Midtjylland opfylder krav ifølge Sundhedsdatastyrelsens "Vejledning til indberetning til Landspatientregisteret (LPR3) 2018".

Revisionen skal desuden omfatte dokumentation af al indberetning om virksomheden på sygehusene i regionen, herunder behandling af patienter bosiddende uden for regionen.

Region Midtjylland har grundet ovennævnte udfordringer, i forbindelse med implementeringen af LPR3, ikke haft mulighed for løbende at leve op til de opstillede revisionskriterier, som bl.a. indebærer, at indberetningen af aktivitetsoplysninger er korrekte, samt at regionens forretningsgange, sagsbehandling m.v., herunder elektronisk kontrol, er hensigtsmæssige.

Der fremgår således af Regionsrådets redegørelse, at Region Midtjylland i 2019 har haft fokus på at rette fejl, men at der ikke er udarbejdet fuld dokumentation for de etablerede kontroller, herunder aktiviteter til udbedring af fejl i de indberettede aktivitetsdata. Vi er endvidere bekendt med, at de i EPJ-systemet implementerede valideringskontroller, der skal forhindre fejl i forbindelse med registreringer, ikke har været aktive i hele 2019 efter implementeringen af LPR3.

Sundhedsdatastyrelsen har i notat den 24. februar 2020 beskrevet, at "Regionerne har grundet LPR3 overgangen ikke på nuværende tidspunkt mulighed for løbende at leve op til de opstillede revisionskriterier i cirkulæret for 2019, som bl.a. indebærer, at indberetningen af aktivitetsoplysninger er korrekte, samt at regionens forretningsgange, sagsbehandling m.v., herunder elektronisk kontrol, er hensigtsmæssige."

Revisionen er derfor udført i overensstemmelse med revisionsregulativet for Region Midtjylland, danske revisionsstandarder og cirkulære nr. 10224, med de tilpasninger, der er fundet nødvendige i konsekvens af de særlige forhold, som har været gældende i 2019.

1.3 Konklusion på den udførte revision

Det er vores samlede konklusion, at Region Midtjyllands redegørelse om aktiviteten i 2019, dateret 4. maj 2020, er retvisende, samt at redegørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne herom i ovennævnte bekendtgørelser og cirkulærer.

Det er endvidere vores konklusion, at der ikke foreligger tilstrækkelig dokumentation for, at:

- ▶ de aktivitetsoplysninger, som regionen har indberettet til Sundhedsdatastyrelsen, er dokumenterede og rigtige, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler
- ▶ regionens forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning samt anvendelse af it-systemer og rutiner for kvalitetssikring for de berørte områder er hensigtsmæssige og betryggende tilrettelagt
- ▶ mulighederne for at foretage elektronisk kontrol på oplysninger er tilstrækkeligt udnyttet, samt at
- ▶ der er sket sammenholdelse af oplysninger fra relevante registre, der anvendes til dokumentation af aktiviteten, herunder opfyldelse af krav ifølge Sundhedsdatastyrelsens "Vejledning til indberetning til Landspatientregisteret (LPR3) 2018".

Det er endelig vores konklusion, at Region Midtjyllands udfordringer i forbindelse med implementeringen af LPR3 ikke har væsentlig betydning for regionens samlede økonomi. Det kan dog ikke udelukkes, at der som følge af efterfølgende korrektioner af de indberettede aktivitetsdata vil ske ændringer i byrdefordelingen mellem kommunerne i Region Midtjylland samt i forhold til den mellemregionale samhandel.

1.4 Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetningen

I henhold til § 6, stk. 2 i Økonomi- og Indenrigsministeriets cirkulære nr. 10224 af 20. december 2019 om instruks for revision skal vi redegøre for alle væsentlige forhold, der har givet anledning til bemærkninger, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, hvorom vi mener, at Regionsrådet og tilsynsmyndigheden skal informeres.

1.4.1 Bemærkninger til redegørelsen

Denne revisionsberetning indeholder en revisionsbemærkning, som Regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden.

Som følge af de udfordringer implementeringen af LPR3 har medført, foreligger der ikke tilstrækkelig dokumentation for, at:

- ▶ de aktivitetsoplysninger, som regionen har indberettet til Sundhedsdatastyrelsen, er uden væsentlige fejl og mangler
- ▶ regionens forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning samt anvendelse af it-systemer og rutiner for kvalitetssikring for de berørte områder er hensigtsmæssige og betryggende tilrettelagt
- ▶ mulighederne for at foretage elektronisk kontrol på oplysninger er tilstrækkeligt udnyttet, samt at
- ▶ der er sket sammenholdelse af oplysninger fra relevante registre, der anvendes til dokumentation af aktiviteten, herunder opfyldelse af krav ifølge Sundhedsdatastyrelsens "Vejledning til indberetning til Landspatientregisteret (LPR3) 2018".

1.5 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 vi vurderer er så væsentlige, at Regionsrådet bør orienteres herom.

Denne revisionsberetning indeholder ingen nye anbefalinger.

Som følge af de særlige forhold, der har været gældende i 2019, udgår tidligere års anbefalinger.

2 Lovpligtige oplysninger m.v.

I henhold til revisorloven og etiske regler for revisorer skal vi oplyse,
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Aarhus, den 2. juni 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

A handwritten signature in blue ink that reads 'Jes Lauritzen'.

Jes Lauritzen
statsaut. revisor

A handwritten signature in blue ink that reads 'Lis Andersen'.

Lis Andersen
statsaut. revisor