

Region Syddanmark

**Revisionsberetning af 27. juli 2015 om
revision af aktivitetsbestemte tilskud mv.
for 2014**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Beretningens omfang	304
2. Aktivitetsbaseret tilskud	304
2.1 Grundlag	304
2.2 Indhold	305
2.3 Regionernes administration af tilskuddene	305
2.3.1 Afregning af tilskud fra ministeriet	306
3. Revisionsbemærkninger	306
3.1 Opfølgning på revisionsberetning 2013	306
4. Den gennemførte revision	307
4.1 Revisionens gennemførelse	308
5. Konklusion på den gennemførte revision	308

1. Beretningens omfang

Denne revisionsberetning påbegyndes på side 304 og omfatter vores rapportering vedrørende aktivitetsbestemte tilskud mv. i henhold til bekendtgørelse nr. 1597 af 17. december 2014 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2014 til regionernes sygehusvæsen mv. samt aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

Regionen har i notatet ”Regionsrådets redegørelse vedrørende aktivitetsbestemte tilskud mv. 2014” af 3. juni 2015 redegjort for aktivitetsbestemte tilskud for 2014, herunder for opgørelsen heraf samt for oprettede forretningsgange og interne kontroller til sikring af korrekt opgørelse. Regionsrådet har den 22. juni 2015 (punkt 6) behandlet redegørelsen og afgivet den til revisionen.

Vi skal henvise til regionsrådets redegørelse, idet dette er en integreret del af den samlede rapportering herom for 2014.

2. Aktivitetsbaseret tilskud

Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse har som udgangspunkt i 2014 bevilget et særligt statstilskud til fordeling mellem regionerne til finansiering af aktiviteter inden for sygehusområdet. Region Syd-danmarks andel heraf er opgjort til 279,8 mio.kr. ud af den samlede pulje på 1.300 mio.kr.

Som en del af finansieringen af aktiviteterne på sundhedsområdet er der samtidig den aktivitetsbestemte, kommunale medfinansiering. Regionerne får således tilskud fra kommunerne, baseret på produktionsværdier, dog er der lagt loft over den maksimale kommunale medfinansiering. De samlede aktivitetsbaserede tilskud fra kommunerne for 2014 til medfinansiering af sundhedsområdet udgør i regnskabet 4.443,9 mio.kr.

2.1 Grundlag

Grundlaget for udbetaling af de aktivitetsbaserede tilskud er beskrevet i:

- Cirkulære nr. 9805 af 16. december 2013 om statsligt aktivitetsafhængigt tilskud i 2014 til regionernes sygehusvæsen mv.
- Cirkulære nr. 102 af 6. december 2011 om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.
- Bekendtgørelse nr. 958 af 28. juni 2013 om ændring af bekendtgørelse om opgørelse for øvre grænse for regionernes indtægter fra kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2014.

Revisionen foretages i henhold til bekendtgørelse nr. 1597 af 17. december 2014 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2014 til regionernes sygehusvæsen mv. samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

2.2 Indhold

Cirkulærerne om udbetaling af tilskud fastlægger, at tilskuddene for 2014 udbetales til regionerne efter nærmere fastsatte retningslinjer.

Aktiviteterne, der udløser særligt tilskud efter disse cirkulærer, opgøres som al somatisk sygehusbehandling, som foregår enten ambulant eller under indlæggelse, og som finansieres af en region ved egne eller fremmede sygehuse, klinikker m.m. samt udgifter til genoptræning, der er ydet til personer under indlæggelse på sygehus. Derudover gælder for den aktivitetsbestemte, kommunale medfinansiering, at der ydes tilskud til ydelser leveret af praktiserende sundhedspersoner.

I alle tilfælde tages der ved opgørelse af tilskudsgrundlag udgangspunkt i den producerede værdi, opgjort efter DRG- og DAGS-værdier.

Meraktiviteten for Region Syddanmark opgøres som den DRG- eller DAGS-værdi, der totalt set er produceret, med fradrag for diverse nærmere specificerede diagnoser samt creep, fratrukket den fastsatte baseline.

Det aktivitetsbaserede tilskud fra kommunerne fastsættes ud fra de samme produktionsværdier, men der er lagt et loft over det maksimale tilskud pr. indlæggelse samt et loft for den samlede kommunale medfinansiering i den enkelte region.

Den endelige afregning af det aktivitetsbaserede tilskud fra staten og den kommunale merfinansiering opgøres på baggrund af indberettet aktivitet for 2014 pr. 10. marts 2015.

2.3 Regionernes administration af tilskuddene

Grundlaget for aktivitetsafhængigt tilskud i Region Syddanmark udgør de samlede aktivitetsregistreringer for ydelser leveret til borgere i regionen sammenholdt med en aftalt baseline, opgjort ud fra erfaringsdata for tilsvarende aktiviteter i tidligere år og opgjort til DRG- og DAGS-værdier. Korrektioner og fastlæggelse af den endelige baseline er sket i samarbejde med ministeriet.

Der er således med modellen skabt grundlag for at kunne følge op på både aktivitetstal og økonomi.

2.3.1 Afregning af tilskud fra ministeriet

Afregning af tilskud fra ministeriet sker på baggrund af aktivitetsregistreringer, der er indberettet til Landspatientregistret (LPR), og som kan dokumenteres via dette register. Afregningen tager således udgangspunkt i regionens samlede registrerede produktion inklusive køb fra fremmede sygehuse.

Det skal bemærkes, at Region Syddanmarks aktivitetsniveau for 2014 er højere end det loft, der er lagt over aktivitetstilskuddet.

3. Revisionsbemærkninger

I henhold til § 7 i Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. skal vi anføre bemærkninger, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, hvorom vi mener, at regionsrådet og tilsynsmyndigheden skal informeres.

Nærværende beretning indeholder ikke bemærkninger, som regionsrådet skal besvare over for tilsynsmyndigheden.

3.1 Opfølgning på revisionsberetning 2013

I regionens redegørelse er der i særskilt afsnit foretaget opfølgning på vores anbefalinger i revisionsberetningen for 2013.

I revisionsberetningen for 2012 anbefalede vi, at regionen skulle fastholde fokus med henblik på stadig forbedring af registreringskvaliteten, ligesom vi anbefalede, at regionen fik udbredt kendskabet til minimumskravene til kvalitetssikring af patientregistreringerne. I regi af Registreringsgruppen blev der i 2013 udarbejdet en fælles skabelon med beskrivelse af, hvilke kontroller sygehusafdelingerne skal udføre, kontrollernes hyppighed samt hvorledes kontrollerne dokumenteres. I forbindelse med vores afdelingsbesøg i efteråret 2014 har vi konstateret, at den fælles skabelon er implementeret og anvendes på OUH, Sygehus Sønderjylland, Sydvestjysk Sygehus og i psykiatrien. Sygehus Lillebælt har ifølge det oplyste implementeret dokumentationskravene i den fælles skabelon pr. 1. februar 2015. Det er dermed vores vurdering, at alle regionens sygehuse har implementeret minimumskravene til kvalitetssikring af patientregistreringerne.

Omkring brugeradministrationen i regionens PAS-systemer har vi tidligere år anbefalet en generel opstramning. I regionens redegørelse er arbejdsgangene vedrørende brugeradministration i regionens nye system COSMIC kort beskrevet, og det er samtidig tilkendegivet, at der er iværksat flere tiltag til sikring af forbedret kvalitet i brugeradministrationen af COSMIC-systemet. COSMIC forventes implementeret fuldt ud på alle regionens sygehuse inden udgangen af 2015 - og vi vil i forlængelse heraf teste regionens brugeradministration omkring COSMIC - og vil i næste års beretning følge op herpå.

Endelig har vi i tidligere års revisionsberetninger anbefalet, at der i forbindelse med implementering af regionens nye patientadministrative system - COSMIC - bliver indhentet en årlig revisorerklæring omkring systemets applikationskontroller. Vi har konstateret, at regionen har fulgt vores anbefaling og har indhentet revisorerklæringer fra systemleverandøren. Det er dog vores vurdering, at erklæringerne ikke fuldt ud opfylder regionens behov. Regionen har derfor i samarbejde med os beskrevet 10 kontrolmål, som vurderes forretningskritiske for regionen, og hvor det er centralt, at systemleverandøren sikrer, at applikationskontrollerne virker efter hensigten. Det er herefter hensigten, at systemleverandøren skal indhente en revisorerklæring omkring applikationskontrollerne i COSMIC blandt andet omfattende de forretningskritiske kontrolmål. Det er aftalt, at revisorerklæringen foreligger inden afslutningen af revisionen ultimo maj 2016.

4. Den gennemførte revision

Vores revision tager udgangspunkt i bekendtgørelse nr. 1597 af 17. december 2014 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud og aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2013. Ifølge bekendtgørelsen skal vi afgive revisionsberetning, der skal behandles i Regionsrådet og fremsendes til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.

Instruksen fastlægger, at revisionen skal påse:

- at de dispositioner, der er omfattet af indberetningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis;
- at tilskudsbetingelserne i cirkulære nr. 9805 af 16. december 2013 om statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud er opfyldt;
- at tilskudsbetingelserne i cirkulære nr. 102 af 6. december 2011 om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet er opfyldt;
- at de aktivitetsoplysninger, regionen har indberettet til ministeriet som grundlag for beregning af tilskud og medfinansiering fra kommunerne, er dokumenterede og rigtige, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler;
- at regionens forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning samt anvendelse af it-systemer og rutiner for kvalitetssikring for de berørte områder er hensigtsmæssige og betryggende.

Revisor skal endvidere efterprøve, om mulighederne for elektronisk kontrol af oplysningerne er udnyttet samt påse, at der sker sammenholdelse af oplysninger fra relevante registre, der anvendes til dokumentation af aktiviteten.

4.1 Revisionens gennemførelse

Revisionen har omfattet en gennemgang af den overordnede administration af aktivitetsregistreringer, herunder de af regionen tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller, blandt andet:

- Udmeldte forretningsgange til sygehuse
- Gennemførte journalaudits mv.
- Tilrettelæggelsen af generelle it-kontroller omkring patientadministrationssystemerne.

På det enkelte sygehus har vi som udgangspunkt foretaget en analytisk gennemgang af aktivitetsregistreringerne. Revisionen er herudfra foretaget ved interviews og gennemgang af dokumentation for kvalitetssikring af dataregistreringerne samt ved decentrale stikprøver på registrering af aktiviteter. På baggrund af denne gennemgang har vi efterspurgt forklaringer på større afvigelser. Med udgangspunkt i interviews og analyser har vi stikprøvevis foretaget revision af forretningsgangene på aktivitetsområdet.

På udvalgte afdelinger har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af de foretagne registreringer.

Vores revision af aktivitetsregistreringerne omfatter alene en vurdering af forretningsgange og interne kontroller, der er etableret for at sikre kvaliteten i indberetningerne. Vi har således ikke foretaget en sundhedsfaglig vurdering af anvendte registreringskoder mv.

Den endelige aktivitetsopgørelse for regionen tager udgangspunkt i aktivitetsregistreringer, der via Landspatientregistret er overført til eSundhed. Staten har ansvaret for oplysningerne i eSundhed, herunder opgørelse af baseline, beregning af creep, udtræksparametre, prissætning mv., og disse opgørelser er således *ikke* omfattet af vores revision - og vi har dermed ingen sikkerhed for, at der er foretaget en korrekt behandling af data i Landspatientregistret eller eSundhed.

5. Konklusion på den gennemførte revision

Forretningsgange og kvalitetssikring:

Ved vores gennemgang af forretningsgangene og kvalitetssikring har vi konstateret, at der fortsat er forskellige forretningsgange på de enkelte sygehuse og afdelinger. Dette er i et vist omfang naturligt, idet forretningsgangene og kvalitetssikringen er afhængig af de registreringssystemer, der anvendes. Der foretages dog såvel centralt som decentralt opfølgning på de kontroller, der skal foretages på såvel sygehusniveau som afdelingsniveau. Ligeledes foretages der afstemninger mellem egne it-systemer, LPR og eSundhed, og der foretages kontrol af, at private hospitaler dokumenterer indberetning til LPR.

Der er generelt stort fokus på kvalitetssikring af data - også ude på de enkelte afdelinger. Afdelingerne har udpeget registreringsansvarlige læger og sekretærer, der som led i deres arbejdsopgaver skal medvirke til at sikre kvaliteten af data. Herudover sker opfølgning og kontroller vedrørende kvalitetssikring af data også fortsat via centrale planlægnings- eller dataenheder, som udfører analyser, opfølgninger og kontroller på såvel overordnet sygehusniveau som ned på de enkelte afdelinger. De enkelte dataenheder og afdelinger foretager en række analyser og kontroller med henblik på sikring af kvaliteten i registreringerne. I forbindelse med overgangen til COSMIC på alle sygehusene anbefaler vi, at der på tværs af sygehusene udarbejdes fælles forretningsgange for afdelingerne, herunder hvorledes kontroller dokumenteres.

På tværs af sygehusene er der i regi af Registreringsgruppen allerede udarbejdet en fælles skabelon til kontrol af registreringskvaliteten, herunder beskrivelse af hvilke kontroller sygehusafdelingerne skal udføre, kontrollernes hyppighed samt krav til dokumentation. Der er vores vurdering, at dette initiativ bidrager til at højne registreringskvaliteten. Ved afdelingsbesøg i efteråret 2014 har vi konstateret, at skabelonen med undtagelse af Sygehus Lillebælt er implementeret på alle sygehusene. Vi anbefaler, at Registreringsgruppen løbende foretager en revurdering af den fælles skabelon, så der på tværs af sygehusene altid er et ajourført minimumsniveau med hensyn til kontrolindsatsen.

I 2013 implementerede regionen et nyt PAS-system - COSMIC - på Sygehus Lillebælt, Sydvestjysk Sygehus og i dele af psykiatrien. Implementeringen har også i 2014 medført en række registreringsmæssige udfordringer, hvilket har medført, at overførsel af registreringsdata til LPR har været forsinket. I regionens redegørelse er det således anført, at efterregistreringerne for 2014 for den kommunale medfinansiering og finansiering udgør i alt 56,2 mio.kr. Efterregistreringerne er foretaget mellem 1. januar og 10. marts 2015 - og vil medføre en regnskabsmæssig periodeforskydning for aktivitetsindtægterne fra kommunerne. Vi anbefaler, at årsagerne til efterregistreringerne undersøges nøje med henblik på sikring af, at omfanget af efterregistreringer minimeres. Specielt bør årsagerne til efterregistreringerne på sygesikringsområdet undersøges, idet omfanget af efterregistreringer er relativt væsentlige og udviser en stigende tendens.

Vi har undersøgt omfanget af manglende færdigregistreringer af behandlede patienter. Vi har vurderet, at antallet af manglende færdigregistreringer er af uvæsentlig størrelse i forhold til tildeling af tilskud. Forholdet har ingen indflydelse på de aktivitetsafhængige tilskud, idet der for 2014 udbetales maksimalt tilskud fra staten, og den kommunale medfinansiering rammer den øvre grænse for medfinansiering.

Overførsel af data til Landspatientregistret og eSundhed:

Ved vores revision er det overordnet blevet bekræftet, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller til sikring af korrekt registrering af afdelingernes aktiviteter - herunder opfølgning af fejlister fra Landspatientregistret. Vi er ikke bekendt med problemer i forbindelse med, at data overføres fra Region Syddanmarks patientadministrationssystemer til Landspatientregistret.

Registreringssystemer:

Region Syddanmarks forskellige patientadministrationssystemer er ved at blive udfaset og erstattet af COSMIC. Vores gennemgang af de generelle it-kontroller har derfor ikke omfattet de gamle administrationssystemer, hvor gennemgangen tidligere år viste, at der efter vores vurdering var behov for opstramning af brugeradministrationen i de enkelte systemer, herunder periodisk gennemgang af brugerrettigheder.

Regionen har tilkendegivet, at det er hensigten, at brugeradministrationen omkring COSMIC bliver styrket, og som det fremgår af regionens redegørelse er der iværksat flere initiativer med henblik på forbedring af kvaliteten i brugeradministrationen. COSMIC forventes implementeret fuldt ud på alle regionens sygehuse inden udgangen af 2015 - og vi vil i forlængelse heraf teste regionens brugeradministration omkring COSMIC - og vil i næste års beretning følge op herpå.

Regionen har desuden tidligere oplyst, at der årligt vil blive indhentet revisorerklæring efter revisionsstandard 3402 type 2 vedrørende det nye patientadministrative system, COSMIC. Regionen har modtaget 2 revisorerklæringer dækkende "sikkerhed om beskrivelsen af kontroller, deres udformning og funktionalitet i forbindelse med Infrastruktur management i perioden 01.01.2014 til 31.12.2014" og "IT General Controls in relation to TDC Hosting's project sales operational services in Scandinavia". Vi har gennemgået erklæringerne, der ikke indeholder omtale af kritiske forhold. Det er dog fortsat vores vurdering, at erklæringerne ikke er fuldt dækkende i forhold til regionens behov. Regionen har derfor i samarbejde med os beskrevet 10 kontrolmål, som vurderes forretningskritiske for regionen, og hvor det er centralt, at systemleverandøren sikrer, at applikationskontrollerne i COSMIC virker efter hensigten. Det er herefter hensigten, at systemleverandøren skal indhente en revisorerklæring omkring applikationskontrollerne i COSMIC blandt andet omfattende de forretningskritiske kontrolmål. Det er aftalt, at revisorerklæringen foreligger inden afslutningen af revisionen ultimo maj 2016.

Journalaudit:

Ifølge regionens notat "Journalgennemgang 2014" har regionens egen journalaudit på OUH, Sygehus Sønderjylland og Sygehus Lillebælt omfattet gennemgang af 2.813 journaler fordelt på 65 afdelinger. Der er konstateret fejl i registreringerne for 250 indlagte og 265 ambulante patienter - det vil sige, at der ikke har været overensstemmelse mellem teksten i journalen og registreringen i patientadministrationssystemerne i disse sager. Dette svarer til en fejlprocent på henholdsvis 19 og 18.

Af de fejlregistrerede journaler har det i 156 tilfælde haft en DRG-/DAGS-mæssig konsekvens - svarende til 5,5% af de gennemgåede journaler. Det samlede potentielle tab i stikprøven er af regionen opgjort til 751.461 kr.

Det er på baggrund af resultaterne vurderet, at den samlede DRG-værdi for Region Syddanmark for 2014 er undervurderet med under 1% på årsbasis. Vi har ikke mulighed for at kvalificere dette skøn yderligere.

Regionen, herunder de enkelte sygehuse, har gjort flere tiltag til forbedring til registreringskvaliteten. Blandt årsagerne til fejl og mangler i registreringen anfører regionen i sit notat - manglende viden om diagnose- og procedurekoder, manglende opmærksomhed, manglende omhyggelighed, uhensigtsmæssigheder i eller mellem systemer (EPJ og PAS) og uhensigtsmæssige arbejdsgange.

Sydvestjysk Sygehus har ikke gennemført journalaudit efter samme procedurebeskrivelse som de øvrige sygehuse, idet sygehuset som det første af regionens sygehuse har implementeret både EPJ- og PAS-delen af COSMIC. Der er på Sydvestjysk Sygehus gennemgået 355 journaler fordelt på 11 afdelinger. Der er konstateret fejl og mangler i registreringerne for 56 indlagte og 27 ambulante patienter - i gennemsnit 25% af de gennemgåede journaler.

Det er vores anbefaling, at der fortsat bevares et stort fokus på vigtigheden af korrekte registreringer, samt at der fortsat sikres implementering af og kendskab til de retningslinjer, som er vedtaget fra centralt hold.

Samlet konklusion:

Ved vores revision er det overordnet blevet bekræftet, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller til sikring af korrekt registrering af afdelingernes aktiviteter/produktion, ligesom registreringskvaliteten løbende forbedres. Generelt efterleves de etablerede forretningsgange og dokumentationen for de interne kontroller er blevet forbedret. Der er implementeret fælles skabelon for minimumskontroller på afdelingsniveau, hvilket generelt har forbedret dokumentationen for den gennemførte kontrolindsats. Vi er ikke bekendt med problemer i forbindelse med, at data overføres fra Region Syddanmarks patientadministrationssystemer til Landspatientregistret.

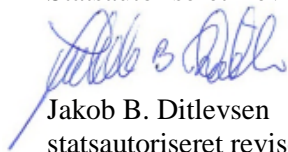
På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse,

- at de dispositioner, der er omfattet af indberetningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis;
- at tilskudsbetingelserne i cirkulære nr. 9805 af 16. december 2013 om statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud er opfyldt;
- at tilskudsbetingelserne i cirkulære nr. 102 af 6. december 2011 om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet er opfyldt;
- at de aktivitetsoplysninger, regionen har indberettet til ministeriet som grundlag for beregning af tilskud og medfinansiering fra kommunerne, er dokumenterede og rigtige, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler;
- at regionens forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning samt anvendelse af edb-systemer og rutiner for kvalitetssikring for de berørte områder er hensigtsmæssige og betryggende.

Aarhus, den 27. juli 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jakob B. Ditlevsen
statsautoriseret revisor



Lars Jørgen Madsen
registreret revisor