

Ekonomi Hälso- och sjukvård

[Regionens revisorer]

Svar på revisionsrapport – Löpande intern kontroll i redovisningsrutiner**Inledning**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning av löpande kontroll i redovisningsrutiner. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen samt hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende intäktsflödet för patientavgifter.

Rapportens sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen samt hälso- och sjukvårdsnämnden till övervägande del har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende intäktsflödet för patientavgifter.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som framkommit i den uppföljande granskningen lämnar revisionerna följande rekommendationer till:

Regionstyrelsen:

- försäkra sig om att det i stödjande dokument avseende regionens kravhantering av kundfakturer inkluderar uppgifter om hur upprättande av avbetalningsplaner för kund ska ske vid behov
- tillse att stödjande dokument innehåller tydliga uppgifter om datum för respektive dokument fastställande samt vilken funktion/person som fastställt dokumenten.
- bör säkerställa att rutin föreligger så att dokumentet med patientavgiftstabeller fastställs efter det att avgiftshandboken fastställts av regionfullmäktige

Hälso- och sjukvårdsnämnden:

- komplettera befintlig dokumentation över patientavgiftsprocessen med rutinbeskrivningar som anger vilka kontroller som ska utföras i syfte att säkerställa att rätt avgiftsuttag har gjorts
- tillse att stödjande dokument innehåller tydliga uppgifter om datum för respektive dokument fastställande samt vilken funktion/person som fastställt dokumenten.

- fortsätta arbetet med aktiviteter kopplat till aktivitetsplanen efter den riskanalys som genomfördes 2019.

Kommentarer

Hälso- och sjukvårdsnämnden lämnar följande kommentarer till rekommendationerna i revisionsrapporten som hälso- och sjukvårdsnämnden har att hantera:

Rekommendation 1:

Komplettera befintlig dokumentation över patientavgiftsprocessen med rutinbeskrivningar som anger vilka kontroller som ska utföras i syfte att säkerställa att rätt avgiftsuttag har gjorts.

Förvaltningens bedömning är att nuvarande dokumentation av patientavgiftsprocessen är tillräcklig och finner det inte motiverat utifrån den stickprovsgranskning som genomförts att ytterligare kontrollmoment behöver tillföras.

Revisorerna drar slutsatsen efter den genomförda stickprovsgranskningen att i 18 av 19 granskade patientbesök att rätt avgift har debiterats och i det 19:e besöket har de inte kunnat validera om rätt avgift debiterats eller inte, eftersom de inom ramen för granskningen valt att inte utreda vidare huruvida patienten vid tidpunkten för patientbesöket hade ett giltigt LMA-kort.

Rekommendation 2:

Tillse att stödjande dokument innehåller tydliga uppgifter om datum för respektive dokumentets fastställande samt vilken funktion/person som fastställt dokumenten

De synpunkter revisorerna hade på att stödjande dokument inte innehåller tydliga uppgifter om datum för respektive dokumentets fastställande samt vilken funktion/person som fastställt dokumenten har dels bäring på Platinas utformning samt till stödjande dokument som används av Ekonomiservice kund i faktureringsprocessen. Kommentarer på denna rekommendation överläter nämnden på regionstyrelsen i sitt svar.

Rekommendation 3:

Fortsätta arbetet med aktiviteter kopplat till aktivitetsplanen efter den riskanalys som genomfördes 2019.

En majoritet av de åtgärder som togs fram i samband med framtaget av riskanalysen 2019 har genomförts. Exempel på åtgärder som har genomförts utifrån denna riskanalys är;

- en kommunikationsplan har tagits fram för kommunikationsinsatser av avgiftsförändringar både till externa och interna intressenter

- en digital avgiftshandbok har arbetats fram och publicerats på Samverkanswebben
- gemensamma avstämningsmöten mellan IT och verksamhet för hantering vid uppdateringar av avgifter i patientadministrativa system har startats upp

En större åtgärd som planerades utifrån riskanalysen var en riktad central utbildningsinsats till personalen om regelverket i avgiftshandboken. Denna åtgärd har dock fått stå tillbaka under pandemin.

Hälso- och sjukvårdsnämnden föreslår regionfullmäktige att godkänna revisionsrapporten.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Jan Lahenkorva
Hälso- och sjukvårdensnämndens ordförande

Johan Kaarme
Hälso- och
sjukvårdsdirektör