

Datum 2020-06-24

Hälso- och sjukvårdsnämnden
Regionstyrelsen

Granskning av intäktsrutiner - patientavgifter

På uppdrag av oss, de förtroendevalda revisorerna i Region Gotland, har PwC, genomfört en granskning av patientavgifter.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att den interna kontrollen avseende rutinerna för fakturering av patientavgifter i allt väsentligt är tillräcklig. Vidare bedömer vi att uppgifterna i redovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Bedömningen grundar sig på följande iakttagelser:

- Det finns dokumenterade riktlinjer/anvisningar för hantering och fakturering av patientavgifter. Dessa bedöms vara heltäckande, kända av verksamheten och i allt väsentligt aktuella.
- Samtliga patientbesök (förutom för vissa privata vårdgivare) registreras i journalsystemet TakeCare, vilket genererar underlag för fakturering.
- Det genomförs manuella avstämningar i form av kassaavstämningar i syfte att säkerställa att data/uppgifter överförts korrekt från verksamhetssystemet till ekonomisystemet. Någon sådan kontroll görs däremot inte för patientavgifter som regionen erhåller från privata vårdgivare.
- Det görs ingen efterhandskontroll som säkerställer att inga uppgifter tagits bort/ändrats (makulerats) i verksamhetssystemet innan fakturering.
- Avgiftsuttaget grundar sig på gällande lagstiftning och de avgifter som regionfullmäktige beslutat.

- Av 33 stycken granskade fakturor bedöms 29 stycken fakturor vara korrekta med avseende på fakturerad avgift. För fyra fakturor har en fullständig bedömning inte kunnat göras. Tre av dessa fakturor avser privata vårdgivare för vilka fakturering sker genom avräkning av intäkt på samlingsfaktura. En faktura var felkonterad.
- Utförda tjänster bedöms faktureras i rätt tidpunkt och har även bokförts i rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod. Samtliga 33 stickprov har granskats utan anmärkning.
- Betalningsbevakning sker inom förvaltningen och inkassohantering sker centralt inom RSF. Kravrutinen är densamma som för samtliga verksamheter inom regionen. Genomförd betalningsuppföljning visar att betalningsbevakningen är tillräcklig. Av 33 granskade fakturor noteras tre stycken vara obetalda. För dessa har påminnelse/inkassokrav korrekt skickats ut.

Mot bakgrund av granskningsresultatet och i syfte att säkerställa att regionen erhåller alla intäkter som de är berättigade till rekommenderar vi Hälso- och sjukvårdsnämnden att:

- Redovisade intäkter från privata vårdgivare stäms av mot underliggande rapporter från verksamhetssystem.

Revisionen överlämnar revisionsrapporten till Hälso- och sjukvårdsnämnden för yttrande och till regionstyrelsen för kännedom. Revisionen önskar svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av granskningens resultat. Svar önskas senast den 30 september 2020.

Svaret skickas till registrator i Region Gotland på adress registrator-rs@gotland.se med kopia till sakkunnigt biträde carin.hultgren@pwc.com

För Region Gotlands revisorer,

Mats Ågren
Ordförande