

Region Hovedstaden

Revisionsberetning for Revision af aktivitetsbaserede tilskud for 2010

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Aktivitetsbaseret tilskud	210
1.1 Grundlag	210
1.2 Indhold	210
1.3 Regionernes administration af tilskuddet	211
1.3.1 Afregning af tilskud fra ministeriet	211
1.3.2 Opfølgning på meraktiviteter i Region Hovedstaden	212
2. Revision af aktivitetsbaseret tilskud	212
2.1 Revisionens tilrettelæggelse	212
2.2 Revisionens gennemførelse	213
2.3 Konklusion på revisionen	215

1. Aktivitetsbaseret tilskud

Sundhedsstyrelsen har som udgangspunkt i 2010 bevilget et særligt statstilskud til fordeling mellem regionerne til finansiering af meraktiviteter inden for sundhedsområdet. Region Hovedstadens andel heraf er opgjort til 810,2 mio.kr. ud af den samlede pulje på 2.596,5 mio.kr.

Som et led i regionsdannelsen, og finansieringen af aktiviteterne på sundhedsområdet, blev der samtidig indført aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet, således at de tilskud, som regionerne frem over får fra kommunerne, også er baseret på produktionsværdier, dog er der lagt loft over det maksimale tilskud for en behandling. Det samlede aktivitetsbaserede tilskud fra kommuner for 2010 udgør i regnskabet 3.600,0 mio.kr.

Dette tilskud er beskrevet i Cirkulære om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

Samtidig med disse cirkulærer omkring finansiering på sygehusområdet er der udarbejdet en særlig revisionsinstruks, hvori revisor bliver pålagt at skulle afgive en beretning vedrørende regionens overholdelse af forudsætningerne for modtagelse af disse tilskud fra staten og kommunerne.

Revisionsberetningen kan være en del af den revisionsberetning, som revisor i forvejen udarbejder i forbindelse med revision af Region Hovedstadens regnskab, eller det kan være en særskilt beretning.

Beretningen skal af Regionsrådet fremsendes til Ministeren for Sundhed og Forebyggelse samt kommunalbestyrelserne i regionen senest 1. september 2011.

1.1 Grundlag

Grundlaget for udbetaling af disse aktivitetsbaserede tilskud er beskrevet i:

- Cirkulære nr. 128 af 27. december 2009 om statsligt aktivitetsafhængigt tilskud i 2010 til regionernes sygehusvæsen mv.
- Cirkulære nr. 74 af 1. december 2008 om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet

Grundlaget for revision af de udbetalte tilskud er beskrevet i:

- Bekendtgørelse nr. 1233 af 14. oktober 2010 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2010 til regionernes sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet

1.2 Indhold

Cirkulærerne om udbetaling af tilskud fastlægger, at tilskuddene for 2010 udbetales til regionerne efter nærmere fastsatte retningslinjer.

Aktiviteterne, der udløser særligt tilskud efter disse cirkulærer, opgøres som aktiviteter til akut og somatisk sygehusbehandling, der foregår enten ambulantly 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. Herudover gælder for den aktivitetsbestemte, kommunale medfinansiering, at der ydes tilskud til ydelser leveret af praktiserende sundhedspersoner.

Ved opgørelse af tilskudsgrundlag tages i alle tilfælde udgangspunkt i den producerede værdi opgjort efter DRG- og DAGS-værdier.

Meraktiviteten for Region Hovedstaden 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.

Endelig afregning af de aktivitetsbaserede tilskud fra staten for 2010 foretages efter cirkulærene og på baggrund af indberettet aktivitet pr. 1. marts 2011. Efter henvendelse fra en af regionerne blev der givet henstand i forhold til cirkulærebestemmelserne, således at opgørelserne for 2010 i stedet blev foretaget på baggrund af indberettet aktivitet pr. 10. marts 2011.

Det aktivitetsbaserede tilskud fra kommunerne fastsættes ud fra de samme produktionsværdier, men der er lagt et loft over det maksimale tilskud pr. indlæggelse. Også her sker endelig afregning på baggrund af den indberettede aktivitet pr. 1. marts 2011, og på baggrund af ovennævnte henstand blev opgørelserne for 2010 foretaget på baggrund af indberettet aktivitet pr. 10. marts 2011 i stedet.

1.3 Regionernes administration af tilskuddet

Grundlaget for aktivitetsafhængigt tilskud i Region Hovedstaden udgør de samlede aktivitetsregistreringer for ydelser leveret til borgere i Region Hovedstaden, som er sammenholdt med en aftalt baseline, der er opgjort ud fra erfaringsdata for tilsvarende aktiviteter i 2009 opgjort til DRG- eller 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.

For 2009 var der en del udfordringer med at få de sidste indberetninger gennemført, på grund af leverandørskift hos LandsPatientRegistret. For 2010 er alle indberetninger foretaget rettidigt, således at afregning fra stat og kommuner kan foretages, ligesom der er sket endelig fakturering mellem regionerne inden regnskabsafslutningen for 2010.

1.3.1 Afregning af tilskud fra ministeriet

Afregningen af tilskud fra ministeriet sker på baggrund af aktivitetsregistreringer, der er indberettet til Sundhedsstyrelsens Landspatientregister, og som kan dokumenteres via dette register. Afregningen tager således udgangspunkt i regionens samlede registrerede produktion inklusiv køb fra fremmede sygehuse.

Det skal bemærkes, at Region Hovedstadens aktivitetsniveau er betydeligt højere end det loft, der er lagt over aktivitetstilskuddet, og der foretages derfor udbetaling af maksimalt tilskud fra staten.

1.3.2 Opfølgning på meraktiviteter i Region Hovedstaden

Region Hovedstaden har centraliseret opfølgningen på meraktiviteter i en specialistfunktion på Regionsgården. Denne specialistfunktion varetager korrespondance med ministeriet samt kommunerne, fortolkning af grundlag, informering af sygehuse og relevante nøglepersoner, beregning af sygehuses basisaktivitet inkl. opstilling af forudsætninger, opfølgning på producerede meraktiviteter og fordeling af modtagne tilskud.

2. Revision af aktivitetsbaseret tilskud

2.1 Revisionens tilrettelæggelse

Vores revision tager udgangspunkt i bekendtgørelse nr. 1233 af 14. oktober 2010 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2010 til regionernes sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

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. 128 af 27. december 2009 om statsligt aktivitetsafhængigt tilskud i 2010 til regionernes sygehusvæsen mv. og i cirkulære nr. 74 af 1. december 2008 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.

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 meraktiviteten.

Vi har modtaget Region Hovedstadens redegørelse vedrørende indberettet aktivitet, aktivitetsbestemte tilskud mv. i 2010 dateret 1. august 2011. I henhold til cirkulære om statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2010 til regionernes sygehusvæsen mv. § 10 skal regionen afgive en redegørelse samt en revisionsberetning til ministeren, medens der i cirkulære om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet § 14 er angivet, at Regionsrådet skal afgive en revisionspåtegnet redegørelse for aktiviteten.

Denne påtegning er ikke nævnt i revisionsbekendtgørelsen til indeværende beretning, hvorfor vi ikke har foretaget yderligere i sagen. Vi skal gøre opmærksom på, at der efter vores opfattelse ikke er sammenhæng mellem krav ifølge cirkulærer om aktivitetsbaserede tilskud og revisionsbekendtgørelse på dette område.

Der er således ikke afgivet særskilt revisionserklæring vedrørende de aktivitetsbaserede tilskud, men vi har aflagt nærværende revisionsberetning i henhold til Bekendtgørelse nr. 1233 af 14. oktober 2010 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2010 til regionernes sygehusvæsen samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

2.2 Revisionens gennemførelse

Revisionen har omfattet en gennemgang af den overordnede administration af aktivitetsregistreringer, herunder de af regionen tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller. Vi har derudover foretaget analytisk revision af relevante nøgletal.

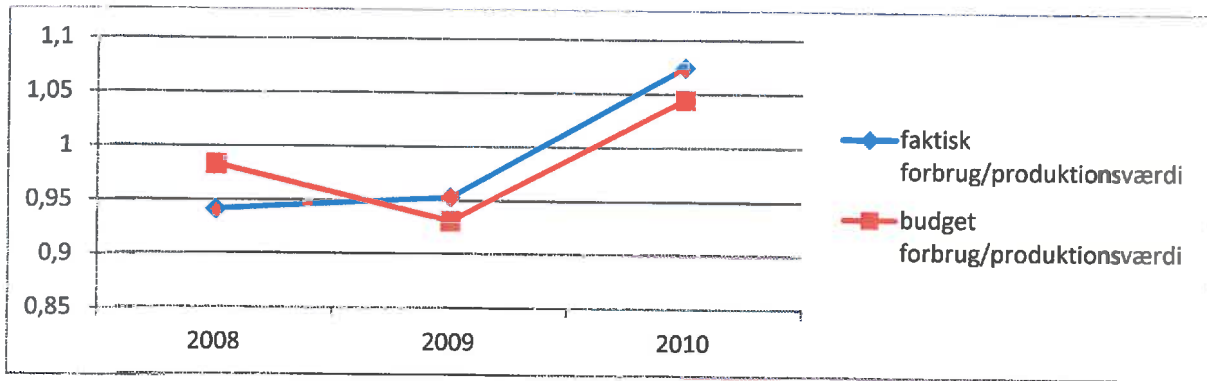
Som udgangspunkt har vi foretaget en analytisk gennemgang af aktivitetsregistreringerne for de enkelte virksomheder, og revisionen er herudfra foretaget ved interviews og gennemgang af dokumentation for kvalitetssikring af dataregistreringerne samt ved decentrale stikprøver på registrering af aktiviteter. 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.

Revisionen er foretaget som stikprøvevis gennemgang af registreringer på udvalgte afdelinger.

Vores nøgletalsberegninger, der udelukkende anvendes til belysning af udvikling over årene, tager udgangspunkt i de officielle regnskabstal for omkostningsbaserede netto driftsomkostninger, i henhold til regnskabets side 42, og præstationsbudget og produktionsværdier i henhold til regnskabets side 44. Nøgletallene viser, at der over de sidste 3 år er sket en udvikling med en stigende produktionsværdi pr. omkostningskrone.

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Faktisk forbrug/produktionsværdi	0,94	0,95	1,07
Budget forbrug/produktionsværdi	0,98	0,93	1,04

Det skal bemærkes, at tallene for 2008 er påvirket af konflikten i foråret 2008.



Den overordnede tolkning af disse nøgletal indikerer, at virksomhederne er blevet mere omkostnings-effektive. Disse tal skal dog vurderes med stor forsigtighed, idet de er påvirket af hospitalsplanens gennemførelse, storkonflikten i 2008 samt beslutninger omkring afholdelse af driftsudgifter eller anlægsudgifter.

Ved vores gennemgang konstaterede vi, at der er meget forskellige forretningsgange på de afdelinger vi besøgte, hvilket er meget naturligt, da forretningsgangene er afhængige af de registreringssystemer, der anvendes. Men uanset, hvilke decentrale systemer der anvendes, er formålet stadig, at der sker en korrekt registrering i GS-åben, der genererer informationer videre til brug for afregninger og vi er ikke bekendt med problemer i forbindelse med, at data overføres fra Region Hovedstadens patientregistreringssystem til Landspatientregisteret og videre i e-Sundhed.

Ved vores gennemgang konstaterede vi endvidere, at der ikke var udarbejdet formaliserede retningslinjer for kvalitetssikring af aktivitetsregistreringerne. Ved interviews fik vi bekræftet, at der ikke blev foretaget systematisk kvalitetssikring af data. Den kontrol, der blev foretaget, var de analyserapporter, som bliver udarbejdet af dataenhederne. Vi konstaterede, at der for enkelte afdelinger og virksomheder var indført en stikprøvevis journalaudit, uden at dette dog var formaliseret i de beskrevne forretningsgange.

Den kvalitetssikring, der for 2010 er gennemført omkring aktivitetsdata, har således været gennemgang af fejlrapporter for data samt decentrale interne kontroller samt besvarelser af stikprøveudvælgelser fra Sundhedsstyrelsen.

Vores revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, idet det dog skal anføres, at det er forudsat, at data overføres og behandles korrekt i Sundhedsstyrelsens Landspatientregister og e-sundhed.

Da vi ikke har fået et erklæring fra systemleverandøren CSC, har vi som kompenserende revisionshandling foretaget gennemgang af hospitalernes kvalitetssikring af data i e-Sundhed. Dette er sket ved stikprøvevis gennemgang af forretningsgangen for hospitalernes sandsynliggørelse af produktionsværdier registreret i e-Sundhed sammenholdt med data registreret i Gsåben.

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.

Vi er bekendt med, at der er i 2009 blev igangsat et arbejde med at få udarbejdet fælles forretningsgange for hele regionen, ligesom der er igangsat arbejde med at få etableret en formaliseret kvalitets-sikring af datagrundlaget. Dette arbejde er afsluttet primo 2011 og godkendt af regionsdirektøren i februar 2011. Der vil således i 2011 ske implementering af disse forretningsgange.

Den endelige aktivitetsopgørelse for regionen tager udgangspunkt i aktivitetsregistreringer, der via Sundhedsstyrelsens LandsPatientRegister er overført til e-sundhed. Sundhedsstyrelsen har ansvaret for oplysningerne i e-sundhed, herunder opgørelse af baseline, beregning af creep, udtræksparametre, prissætning mv., og disse opgørelser er således ikke omfattet af vores revision.

2.3 Konklusion på revisionen

Ved vores revision er det blevet bekræftet, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller til sikring af korrekt registrering af afdelingernes aktiviteter/produktion, og vi er ikke bekendt med problemer i forbindelse med, at data overføres fra Region Hovedstadens patientregistreringssystem til Landspatientregisteret og videre i e-sundhed.

Vores revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, idet det dog skal anføres, at det er forudsat, at data overføres og behandles korrekt i Sundhedsstyrelsens Landspatientregister og e-sundhed.

Der er ikke i fuldt omfang sket færdigregistrering af alle behandlede patienter. Men antallet af manglende færdigregistreringer er vurderet at være af uvæsentlig størrelse i forhold til tildeling af tilskud. I forhold til de aktivitetsafhængige tilskud fra staten har det ingen indflydelse, da der for 2010 udbetales det maksimale tilskud, medens det vil påvirke afregning af det kommunale tilskud.

I henhold til cirkulære om statsligt aktivitetsafhængigt tilskud i 2010 paragraf 8 samt cirkulære om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet, kapitel 5, paragraf 9-11 udarbejdes endelig opgørelse på baggrund af indberetninger pr. 1. marts efter ydelsesåret, og færdigregistreringer, der foretages efter denne dato, bliver ikke medregnet i tilskudsgrundlaget.

Hvis aktiviteten på sygehusene skal kunne følges løbende, og det skal sikres, at der sker korrekt afregning af aktivitetsafhængige tilskud, er det nødvendigt, at registreringerne på afdelingerne er fuldstændige og tids tro, og det er derfor vigtigt, at færdigregistrering foretages umiddelbart i forbindelse med patientens færdigbehandling.

I 2009 etablerede Regionen en øget kvalitetssikring, der blev understøttet af et system, til yderligere identifikation af fejl, og mulighed for fejlrettelser. Dette har bevirket, at der i meget stort omfang sker rettelser af fejl, på et tidligt tidspunkt.

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
- tilskudsbetingelserne i Cirkulære nr. 128 af 27. december 2009 om statsligt aktivitetsafhængigt tilskud i 2010 til regionernes sygehusvæsen mv. i al væsentlighed er opfyldt
- Cirkulære nr. 74 af 1. december 2008 om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet i al væsentlighed er opfyldt
- de aktivitetsoplysninger, som 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
- regionens forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning samt anvendelse af edb-systemer og rutiner for kvalitetssikring af de berørte områder er hensigtsmæssige og betryggende tilrettelagt
- muligheden for at foretage elektronisk kontrol på oplysninger er udnyttet
- regionen har fulgt op på skrivelser vedrørende tidligere års aktivitetsopgørelser

København, den 15. august 2010

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



John Menå
statsautoriseret revisor