

Granskning av utbetalning till privata vårdgivare

Bakgrund

PwC:s revisionsrapport bygger på ett uppdrag till PwC från regionens revisorer.

- **Syfte:**






- Bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende betalning av den vård som utförs på entreprenad eller genom avtal

- **Metod:**

- Granskningen har genomförts genom:
 - kartläggning av flöden avseende utbetalningar till privata vårdgivare,
 - intervjuer med ansvariga tjänstepersoner för de mest väsentliga flödena,
 - dokumentgranskning av regionens interna riktlinjer, rutiner och policys.

Resultat

- Utifrån genomförd granskning är PwC:s samlade bedömning att regionstyrelsen inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende utbetalningar till privata vårdgivare.
- PwC konstaterar att det finns kontroller och rutiner för samtliga flöden men att det finns förbättringsområden.
 - kontroller av volymer
 - attestreglementet
 - förbättrade rutinbeskrivningar

Revisionsfrågor	Bedömning	
Har regionstyrelsen säkerställt att det finns anpassade och lämpliga IT-system för att hantera utbetalningar till privata vårdgivare?	Delvis	
Har regionstyrelsen säkerställt att det finns tydliga rutinbeskrivningar för att hantera utbetalningar till privata vårdgivare?	Delvis	
Har regionstyrelsen säkerställt att det genomförs tillräckliga kontroller av volym och pris vid utbetalningar till privata vårdgivare?	Nej (Volym)	
	Ja (Pris)	
Har regionstyrelsen säkerställt att det finns tillräckliga rutiner för att dels upptäcka felaktigheter, dels hantera upptäckta och/eller misstänkta felaktigheter i utbetalningar till privata vårdgivare?	Delvis	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderas regionstyrelsen att:

- Utveckla och **uppdatera rutinbeskrivningar och manualer** för att tydligare beskriva de kontroller som ska genomföras, både manuella och automatiska, för samtliga flöden.
- **Undersöka vilka möjligheter det finns att införa automatiska kontrollmekanismer** i systemen för att verifiera/analysera att inrapporterade **volym**er är korrekta innan utbetalningar. Om detta inte är möjligt behöver manuella kontroller implementeras.
- **Säkerställa att attest görs i enlighet med regionens riktlinjer**, d v s enligt tvåhandprincipen, för samtliga flöden. Vidare behöver regionstyrelsen utreda var i organisationen attestansvaret för köpt vård ligger. Utgångspunkten bör vara att ekonomiskt ansvar och attestansvar i möjligaste mån överensstämmer.
- **Utveckla och implementera rutiner för hantering av misstänkta eller upptäckta felaktigheter i utbetalningar.**

Utöver ovan behöver regionstyrelsen, vid övervägande av införande av nya prismodeller, uppmärksamma kostnaderna för underhåll och utveckling av nuvarande egenutvecklade system.

Pågående arbete för att förhindra felaktigheter

Aktivt förebyggande arbete

- Avtalsskrivning och upphandling
 - Tydligt uppdrag
 - Tydliga avtalsvillkor gällande fördjupade uppföljningar, viten och andra påföljder såsom återkrav
- Kontroll av anbudsgivare
- Kontroll av prissättning
- Platsbesök

Kontrollinsatser

- Utbetalning på inskickat underlag/filinskick – inte faktura
- Krav på rapportering
- Krav på korrekt vårdkontraktsregistrering
- Inläsningskontroller
- Prissättningskontroller
- Spärrar av kombinationer
- Kontroll på volymer, vårdgarantisedel, listningsdata osv

Fördjupad kontroll och åtgärd

- Systematisk löpande uppföljning för att upptäcka brister, fel och oegentligheter
- Fördjupade uppföljningar inklusive journalgranskning
- Ekonomisk reglering och återkrav
- Förtida upphörande eller underlåten förlängning av avtal
- Upphandling för kommande granskningar

Yttrande

Mot bakgrund av revisionsrapporten avser Regionstyrelsen att:

- ta revisionens synpunkter i beaktande i det pågående utvecklingsarbetet för att förbättra kontrollfunktioner för att motverka välfärdsbrottslighet,
- arbeta för att successivt stärka dokumentation och enhetlighet där så bedöms ändamålsenligt,
- se över att attest sker enligt regionens riktlinjer, inklusive koppling mellan ekonomiskt ansvar och beslutsattest,
- fortsatt följa upp att utbetalningar till privata vårdgivare sker korrekt och i enlighet med gällande avtal och regelverk inkl. möjliga kontroller gällande volym innan utbetalning,
- samt ta fram gemensamma rutiner för hantering av upptäckta och misstänkta felaktigheter, med fokus på att i större utsträckning identifiera avvikelser före utbetalning men även rutiner för återkrav om felaktigheter skulle uppstå.

Sammanfattning

- Inga direkta felaktigheter hittade
- Starka kontroller avseende pris
- Befintliga kontroller inom samtliga flöden men behov av att dokumentera rutiner, stärka upp attestflödet samt se över möjliga ökade kontroller gällande volym
- Konkret arbete har startats upp för att öka kontrollmomenten för att undvika välfärdsbrottslighet, rapportens synpunkter blir ett viktigt underlag i utvecklingsarbetet



Jakob Alström, verksamhetschef, RK Hälso- och sjukvård ledning
Simon Lindroos, controller, RK Ekonomi