

Eva Tency Nilsson
Yrkesrevisor
Certifierad kommunal revisor
044-309 33 07
evatency.nilsson@skane.se

Datum 2018-01-25
Dnr 1700194

1 (2)

Fredrik Ljunggren
Yrkesrevisor
Certifierad kommunal revisor
040-675 30 57
fredrik.ljunggren@skane.se

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin
Processledare Peter Back
Ekonomichef Frida Lindkvist
Affärsområdeschef GSF ekonomi Sara Persson

Granskning av utomlänstäckter och utlandsintäckter (rapport nr 20 - 2017)

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning av utomlänstäckter och utlandsintäckter. Syftet med uppdraget har varit att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för identifiering av vård lämnad till personer hemmahörande utanför regionen samt rutiner för att framställa ersättningskrav till respektive hemlandsting eller hemland.

Det är Riksavtalet för utomlänsvård, som fastställs av SKL (Sveriges Kommuner och Landsting), Regionavtalet samt Regelverket för utländska medborgare som styr Region Skånes hantering av utomlänstäckter och utlandsintäckter. Med utomlänstäckter avses intäckter som hänför sig till en sjukvårdsinsats på en patient som inte är bosatt inom Region Skåne och som därför har ett annat hemlandsting. Varje hemlandsting ansvarar för kostnaderna som uppstår för de personer som är bosatta inom hemlandstinget, oavsett var själva vårdtillfället äger rum. Enligt överenskommelse mellan landstingen måste faktureringen mellan landstingen ske senast 6 månader efter att vårdtillfället har ägt rum. Det som inte faktureras inom angiven tid går förlorat. Utlandsintäckter uppstår i de fall patienterna inte är bosatta i Sverige, och det är då patienten själv, alternativt försäkringskassor-/bolag i hemlandet som är betalningsansvariga. Skånes universitetssjukhus (SUS) hanterar sin egen fakturering medan den gemensamma serviceförvaltningen

(GSF) hanterar faktureringen för övriga sjukhus inom regionen samt för primärvården.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne i allt väsentligt har fungerande rutiner gällande fakturering och intäktsföring av sjukvårdsinsatser avseende personer som är bosatta utanför regionen. Vidare konstateras att de interna kontroller som Region Skåne tillämpar i dagsläget för att säkerställa korrekt hantering av utomlans- och utlandshantering har förbättrats jämfört med tidigare år vilket också framgår av den uppföljning som SUS utfört och som visar lägre förlorade intäkter till följd av att anspråk inte ställs inom 6 månader. Per sista november 2017 är det vårdtillfällen till ett värde av 1,8 Mkr som inte har fakturerats på grund av nämnda regel. Detta kan jämföras med att 12 Mkr gick förlorade årligen under 2013-2014.

För att ytterligare stärka rutinerna har Deloitte identifierat ett antal förbättringsområden i samband med granskningen.

- Det saknas uppföljning kring hur stora belopp det är som går förlorade i form av utomlansintäkter inom GSF, till följd av att fakturering inte har skett inom rätt tidsperiod. Det rekommenderas att en bedömning görs för att kunna avgöra om ändrade arbetsmetoder lämpligen skulle kunna införas.
- Det saknas dokumentation av de slutsatser som dras utifrån den interna kontrollen, vilket gäller både GSF och SUS. Rekommendationen är att det införs attestering och mera systematiskt bevarande av dokumentation för att underlätta uppföljningar av vad den interna kontrollen har resulterat i.
- Systemen som används inom regionen är inte anpassade för att kunna fånga upp förändringar gällande bosättning, vilket hade varit ändamålsenligt för att undvika tidskrävande arbetsmoment. Det rekommenderas att utvärdering görs av hur detta skall kunna förbättras.
- GSF bör, i likhet med SUS, boka upp upplupna intäkter, även om det förhållandevis rör sig om lägre belopp för GSF än för SUS.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

Eva Tency Nilsson
Tf revisionsdirektör