

Landstingsstyrelsen

Patientavgifter - uppföljning

Landstingets revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets revisorer utarbetat och dokumenterat en ”Granskningsstrategi”. Baserad på granskningsstrategin gör revisorererna årligen en riskbedömning och revisionsplan. I dokumentet ”Revisionsplan 2016” ingår en uppföljande granskning avseende granskningen av patientavgifter från 2013.

Landstingets revisorer genomförde under verksamhetsåret 2013 en granskning av patientavgifter. Granskningens syfte var att granska om landstingsstyrelsen har säkerställt en handläggning som är i enlighet med uppställda regler. Granskningen syftade även till att verifiera fullständighet och riktighet beträffande redovisningen av patientavgifterna. I revisionsrapporten redovisades iakttagelser bland annat avseende intern kontroll och redovisning. Utifrån iakttagelserna i den granskningen har nu revisorererna genomfört en uppföljning.

Den nu aktuella granskningen har haft som utgångspunkt dels iakttagelserna och rekommendationerna i den granskning som genomfördes 2013 och dels landstingsstyrelsens svar på densamma.

- Den övergripande revisionsfrågan i uppföljningen var om landstingsstyrelsen vidtagit åtgärder med anledning av de iakttagelser och synpunkter som revisorererna framförde i den ursprungliga granskningen från 2013 samt det svar som landstingsstyrelsen tillställde revisorererna.
- Denna uppföljande granskning har visat, att landstingets arbete med patientavgifter till stor del genomförts i enlighet med de intentioner som framkom i landstingsstyrelsens svar till revisorererna på den granskning som genomfördes 2013. En del av de frågor som ställdes i den ursprungliga granskningen kvarstår dock. Det

gäller exempelvis kontroll av innehållet i filerna. Det finns enligt uppgift inte någon systematisk kontroll av att alla besök som gjorts på mottagning eller motsvarande finns fakturerade. Enligt de uppgifter vi fått i uppföljningen så har inte heller arbetet med att sammanställa och analysera informationen från FRISK ännu funnit sin form.

- Vår sammanfattande bedömning är således att det under 2014 och framåt vidtagits ett antal åtgärder för att stärka rutinerna kring hanteringen av patientavgifter i systemet FRISK. *Landstingsstyrelsen bör dock tillse att en övergripande internkontroll inom intäktsområdet tillskapas. Det påbörjade utvecklingsarbetet avseende patientintäkter bör också fortsätta.*
- Vi kan i nuläget inte se något behov av en fördjupad granskning, utan vi kommer att löpande följa utvecklingen inom området, då det som noterats ovan pågår fortsatt utvecklingsarbete.

Revisorerna översänder härmed rapporten för kännedom.

Östen Högman
ordförande

Daniel Berghel
vice ordförande