

## Kassabrist patientavgifter (ÖG 2-06)

### Gransknings-PM:

Landstingets revisorer har beslutat att genomföra ett antal översiktliga granskningar inom olika verksamheter. Tanken med en översiktlig granskning är att verksamhetsansvarige, utifrån ett antal frågeställningar, skall beskriva och redogöra för verksamheten eller en inträffad händelse.

I denna översiktliga granskning vill revisorerna ha en redogörelse för det fall där en anställd misstänks för att ha förskingrat patientavgifter vid en avdelning vid sjukhuset i Arvika. Händelsen har bland annat uppmärksammats i media.

- *Vilka rutiner för redovisning/hantering av patientavgifter tillämpades vid tidpunkten för förskingringen?*

”Avgiftshandboken fanns på enheten.” En riskanalys hade sammanställts av avdelningschefen i mars 2003. I denna framgår hur kontantkassan skall hanteras och hur kassaredovisning skall ske.

- *Hur och när upptäcktes att patientavgifter saknades?*

I svaret till revisorerna beskrivs detta på följande sätt:

”Sept/okt-05 började Avdchefen misstänka att pengar fattas. Avdchef och en sekreterare gick till enheten och hämtade alla pengar som fanns på onkologienheten, gick igenom alla patienter som registreras i datorn. Kopior på fikortskvitton fattades också.”

Enligt avdelningschefens detaljerade kronologiska beskrivning av händelseförloppet framgår dock att det redan i juli 2002 gjordes en kassavstämning, där pengarna kom ej till patientkontoret. Dokumentationen kring kassaavstämningen återfanns först långt senare. (Den nämnda kassaavstämningen gjordes i samband med införande av ett nytt patientadministrativt system).

- *Beskriv – i kronologisk ordning – tillvägagångssätt och händelseförlopp?*

Enligt avdelningschefens anteckningar efterlyste hon i november 2004 en redovisning av patientavgifterna. Trots upprepade påminnelser från avdelningschefen och ekonomiavdelningen under våren sommaren 2005 presterades ingen redovisning.

- *Vilka åtgärder vidtogs från ledningens sida under denna tid?*

”Avdchefen kunde inte tro annat än att pengarna fanns på enheten. Letade igenom allt. Informerade kirurgchef 26/9 att pengarna är borta eller datafel. Informerade länsledningschef 14/10, 20/10 var ekonomen här och gick igenom alla siffror. Information förhandlingschef 25/10, det gjordes en polisanmälan samma dag.”

- *Vilket belopp fattas i redovisningen och medför förskingringen några extra kostnader för länsverksamheten?*

”62 270 (2000 kronor var felregisterat) Avdchef och sekreterare har fått jobba övertid för att gå igenom alla patientregistreringar.”

- *Har händelsen och dess konsekvenser dokumenterats i någon form?*

Till verksamhetens svar på revisorernas frågor har en detaljerade redovisning bifogats.

- *Vilka åtgärder har vidtagits för att förbättra den interna kontrollen, med anledning av de erfarenheter som gjorts vid förskingringen?*

”Har gjort om rutiner receptionisten på kirurgmottagningen går upp varje dag och gör en avstämning och sätter in pengarna. Se bil 3.”

Avdelningschefen har utarbetat rutiner som innebär en daglig kontroll av kassan.

#### **Revisorernas iakttagelser:**

Revisorerna noterar att inga konkreta åtgärder vidtogs förrän i november 2004 trots att man konstaterat utebliven redovisning av patientavgifter redan i juli 2002.

En riskanalys med rutiner för kassahantering utarbetades 2003, dessa rutiner borde därefter ha tillämpats.

Onkologenhetens interna kontroll avseende kassahantering har under denna period i flera avseenden varit bristfällig och bör förbättras. I november 2005 har i detta syfte utarbetats skärpta rutiner för kassahantering

Revisionskontoret har vid granskningsarbetet haft överläggningar med landstingets ekonomichef och förhandlingschef vilka har beskrivit landstingets principiella inställning i frågor som denna. I det aktuella fallet har personen polisanmälts och avskedats. Ekonomichefen avser att förbättra informationen till verksamhetsansvariga om deras ansvar för den interna kontrollen.

Revisionskontoret framförde vid detta tillfälle krav på att revisorerna tidigt skall erhålla information om händelser av den här typen.