

## **Region Syddanmark**

### **Revisionsberetning af 2. juli 2019 om revision af aktivitetsbestemte tilskud mv. for 2018**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Beretningens omfang	446
2. Aktivitetsbaseret tilskud	446
2.1 Grundlag	446
2.2 Indhold	447
2.3 Regionernes administration af tilskuddene	447
2.3.1 Afregning af tilskud fra ministeriet	447
3. Revisionsbemærkninger	448
3.1 Opfølgning på revisionsberetning 2017	448
4. Den gennemførte revision	448
4.1 Revisionens gennemførelse	449
5. Bemærkninger til den gennemførte revision	450
5.1 Forretningsgange og kvalitetssikring, herunder kontroller	450
5.2 Overførsel af data til Landspatientregistret og eSundhed	450
5.3 Registreringssystemer, herunder tilrettelæggelse af generelle it-kontroller	450
5.4 Gennemførte journalaudits	451
6. Samlet konklusion	451

## 1. Beretningens omfang

Denne revisionsberetning påbegyndes på side 446 og omfatter vores rapportering vedrørende aktivitetsbestemte tilskud mv. i henhold til bekendtgørelse nr. 1746 af 19. december 2018 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2018 til regionernes sygehusvæsen mv. samt aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

Regionen har i notatet "Regionsrådets redegørelse vedrørende aktivitetsbestemte tilskud mv. 2018" af 20. maj 2019 redegjort for aktivitetsbestemte tilskud for 2018, herunder for opgørelsen heraf samt for oprettede forretningsgange og interne kontroller til sikring af korrekt opgørelse. Regionsrådet har den 24. juni 2019 (punkt 3) behandlet redegørelsen og afgivet den til revisionen.

Vi skal henvise til Regionsrådets redegørelse, idet dette er en integreret del af den samlede rapportering herom for 2018.

## 2. Aktivitetsbaseret tilskud

Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse har i 2018 bevilget et særligt statstilskud til fordeling mellem regionerne til finansiering af aktiviteter inden for sygehusområdet. Region Syddanmarks andel heraf er opgjort til 296,37 mio.kr. (jf. tabel 1 i redegørelsen) ud af den samlede pulje på 1.385,20 mio. kr.

Som en del af finansieringen af aktiviteterne på sundhedsområdet er der samtidig den aktivitetsbestemte, kommunale medfinansiering. Regionerne får således tilskud fra kommunerne, baseret på produktionsværdier, dog er der lagt loft over den maksimale kommunale medfinansiering – loftet er for Region Syddanmark fastsat til 4.271,2 mio. kr. i 2018.

Værdien af tilskudsberettigede aktiviteter, der udløser kommunal medfinansiering, udgør i 2018 i alt 4.929,4 mio. kr. jf. tabel 3 i redegørelsen. Hertil kommer efterregistreringer for 2017, der også er tilskudsberettiget med 45,1 mio. kr., hvilket samlet giver aktiviteter, der udløser kommunal medfinansiering på 4.974,5 mio. kr. Dette reguleres dog med 658,3 mio. kr. til loftet på 4.271,2 mio. kr.

### 2.1 Grundlag

Grundlaget for udbetaling af de aktivitetsbaserede tilskud er beskrevet i:

- Cirkulære nr. 9144 af 14. februar 2018 om statsligt aktivitetsafhængigt tilskud i 2018 til regionernes sygehusvæsen mv.
- Bekendtgørelse nr. 1781 af 27. december 2016 om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.
- Bekendtgørelse nr. 964 af 25. juni 2018 om opgørelse af øvre grænse for regionernes indtægter fra kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2018.

Revisionen foretages i henhold til bekendtgørelse nr. 1746 af 19. december 2018 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2018 til regionernes sygehusvæsen mv. samt af aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet.

## 2.2 Indhold

Grundlaget for udbetaling af tilskud fastlægger, at tilskuddene for 2018 udbetales til regionerne efter nærmere fastsatte retningslinjer.

Aktiviteterne, der udløser særligt tilskud efter disse cirkulærer, opgøres som al somatisk sygehusbehandling, som foregår enten ambulat 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. Derudover gælder for den aktivitetsbestemte, kommunale medfinansiering, at der ydes tilskud til ydelser leveret af praktiserende sundhedspersoner.

I alle tilfælde tages der ved opgørelse af tilskudsgrundlag udgangspunkt i den producerede værdi, opgjort efter DRG- og DAGS-værdier.

Meraktiviteten for Region Syddanmark 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.

Det aktivitetsbaserede tilskud fra kommunerne fastsættes ud fra de samme produktionsværdier, men der er lagt et loft over det maksimale tilskud pr. indlæggelse samt et loft for den samlede kommunale medfinansiering i den enkelte region.

Den endelige afregning af det aktivitetsbaserede tilskud fra staten og den kommunale merfinansiering opgøres på baggrund af indberettet aktivitet for 2018 pr. 10. marts 2019. Da bogføringen for regionen lukkes 31. januar, vil der være registreringer indberettet i perioden 1. februar – 10. marts, som medtages i efterfølgende regnskabsår.

## 2.3 Regionernes administration af tilskuddene

Grundlaget for aktivitetsafhængigt tilskud i Region Syddanmark udgør de samlede aktivitetsregistreringer for ydelser leveret til borgere i regionen sammenholdt med en aftalt baseline, opgjort ud fra erfaringsdata for tilsvarende aktiviteter i tidligere år og opgjort til DRG- og 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.

### 2.3.1 Afregning af tilskud fra ministeriet

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

Det skal bemærkes, at Region Syddanmarks aktivitetsniveau for 2018 (for aktivitet der udløser kommunal medfinansiering) udgør 4.974,6 mio. kr. (inkl. efterregistreringer for 2017 registreret i 2018) og dermed er højere end det loft, der er lagt over aktivitetstilskuddet for 2018 på 4.271,1 mio. kr.

### 3. Revisionsbemærkninger

I henhold til § 7 i Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. skal vi anføre bemærkninger, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, hvorom vi mener, at regionsrådet og tilsynsmyndigheden skal informeres.

Beretningen har givet anledning til følgende revisionsbemærkninger:

- COSMIC er blevet implementeret på regionens sygehuse over en årrække startende fra 2013. Vi har fra starten af implementeringen, opfordret regionen til at beskrive de væsentligste kontrolmål, som afdækkes af systemleverandøren, og herefter anmodet om en revisionserklæring omkring disse kontroller. Som beskrevet i redegørelsen har der været iværksat et arbejde med at indhente denne erklæring, men vi kan konstatere, at dette heller ikke er blevet opfyldt for 2018. Dette skyldes bl.a., at regionen selv har overtaget visse driftsopgaver for COSMIC i 2018, og der i den forbindelse er sket en række ændringer i kontroller, som varetages af hhv. leverandøren og regionen. Der foreligger en beskrivelse af udvalgte kontrolmål, herunder også hvad der faktisk udføres for at afdække risici relateret hertil, men der er ikke sket en formaliseret opfølgning og dokumentation vedrørende disse kontroller. Vi skal anbefale, at arbejdet med kontrolmålene opprioriteres og bringes i orden for 2019, således at der skabes sikkerhed for, at de relevante applikationskontroller, som håndteres af enten systemleverandøren eller af regionen, er afdækket.

#### 3.1 Opfølgning på revisionsberetning 2017

I regionens redegørelse er der i afsnit 5-6 foretaget opfølgning på vores revisionsberetning for 2017. Vi havde i vores beretning for 2017 følgende revisionsbemærkning:

*"Vi har fra starten af implementeringen af COSMIC opfordret Regionen til at beskrive de væsentligste kontrolmål, som afdækkes af systemleverandøren, og herefter anmodet om en revisionserklæring omkring disse kontroller. Vi kan konstatere, at dette heller ikke er opfyldt for 2017, og vi skal anbefale, at arbejdet med revisionserklæringen opprioriteres og bringes i orden for 2018, således at der skabes sikkerhed for, at de relevante applikationskontroller er afdækket."*

Vi kan konstatere, at dette heller ikke er blevet opfyldt for 2018. Vi henviser til vores bemærkning ovenfor.

### 4. Den gennemførte revision

Vores revision tager udgangspunkt i bekendtgørelse nr. 1746 af 19. december 2018 om revisionsinstruks for revision af statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud og aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2018. Ifølge bekendtgørelsen skal vi afgive revisionsberetning, der skal behandles i Regionsrådet og fremsendes til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.

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. 9144 af 14. februar 2018 om statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud i 2018 er opfyldt;
- at tilskudsbetingelserne i bekendtgørelse nr. 1781 af 27. december 2016 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 it-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 aktiviteten.

#### **4.1 Revisionens gennemførelse**

Revisionen har omfattet en gennemgang af den overordnede administration af aktivitetsregistreringer, herunder de af regionen tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller, blandt andet:

- Forretningsgange og kvalitetssikring, herunder kontroller (afsnit 5.1)
- Overførsel af data til Landspatientregistret og eSundhed (afsnit 5.2)
- Registreringssystemer, herunder tilrettelæggelse af generelle it-kontroller (afsnit 5.3)
- Gennemførte journalaudits (afsnit 5.4)

På det enkelte sygehus har vi som udgangspunkt foretaget en analytisk gennemgang af aktivitetsregistreringerne. Revisionen er foretaget ved interviews og gennemgang af dokumentation for kvalitetssikring af dataregistreringerne. 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.

Vores revision af aktivitetsregistreringerne omfatter alene en vurdering af forretningsgange og interne kontroller, der er etableret for at sikre fuldstændigheden og kvaliteten i indberetningerne. Vi har således ikke foretaget en sundhedsfaglig vurdering af anvendte registreringskoder mv.

Den endelige aktivitetsopgørelse for regionen tager udgangspunkt i aktivitetsregistreringer, der via Landspatientregistret er overført til eSundhed. Staten har ansvaret for oplysningerne i eSundhed, herunder opgørelse af baseline, beregning af creep, udtræksparametre, prissætning mv., og disse opgørelser er således *ikke* omfattet af vores revision - og vi har dermed ingen sikkerhed for, at der er foretaget en korrekt behandling af data i Landspatientregistret eller eSundhed.

## 5. Bemærkninger til den gennemførte revision

### 5.1 Forretningsgange og kvalitetssikring, herunder kontroller

Ved vores gennemgang af forretningsgangene og kvalitetssikring har vi konstateret, at der til en vis grad er forskellige forretningsgange på de enkelte sygehuse og afdelinger for aktivitetsregistreringer. Dette er i et vist omfang naturligt, idet forretningsgangene og kvalitetssikringen er afhængig af den aktivitet, der finder sted på det enkelte sygehus/afdeling.

Der er generelt stort fokus på kvalitetssikring af data - også ude på de enkelte afdelinger. Afdelingerne har udpeget registreringsansvarlige læger og sekretærer, der som led i deres arbejdsopgaver skal medvirke til at sikre kvaliteten af data. Herudover foretages opfølgning og kontroller vedrørende kvalitetssikring af data også via centrale planlægnings- eller dataenheder, som udfører analyser, opfølgninger og kontroller på såvel overordnet sygehusniveau som ned på de enkelte afdelinger. De enkelte dataenheder og afdelinger foretager en række analyser og kontroller med henblik på sikring af kvaliteten i registreringerne.

#### Observationer vedrørende 2018

Vi har ved revisionsbesøg hos sygehusene undersøgt omfanget af manglende færdigregistreringer for aktivitet i 2018. Vi har vurderet, at antallet af manglende færdigregistreringer er af uvæsentlig størrelse i forhold til tildeling af tilskud. Vi henviser endvidere til tabel 3, hvor aktivitet 2018 registreret i 2018 opgøres til 4.929,4 mio. kr., mens aktivitet, som også vedrører 2018 (men som er registreret efter at bogføringen er lukket 31. januar 2019, men som er med i indberetning til eSundhed den 10. marts 2019), opgøres til 45,1 mio. kr. (svarende til 0,9% af 2018 aktiviteten).

Der er på tværs af sygehusene fokus på fejlregistreringer, og det sikres, at afsluttede kontakter færdigregistreres. Samlet er det derfor vores vurdering, at aktivitetsregistreringen er uden væsentlige fejl og mangler.

### 5.2 Overførsel af data til Landspatientregistret og eSundhed

Ved vores revision er det overordnet blevet bekræftet, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller til sikring af korrekt registrering af afdelingernes aktiviteter - herunder blandt andet opfølgning af fejllister fra Landspatientregistret. Vi er ikke bekendt med problemer i forbindelse med, at data overføres fra Region Syddanmarks patientadministrationssystemer til Landspatientregistret.

### 5.3 Registreringssystemer, herunder tilrettelæggelse af generelle it-kontroller

Revisionen af de generelle it-kontroller for væsentlige systemer for Region Syddanmark har også omfattet COSMIC. Vi har konstateret, at leverandøren af COSMIC har adgang til produktionsmiljøerne. Det er vores anbefaling, at der bør gennemføres en vurdering af risici i forbindelse med leverandørens adgang til produktionsmiljøerne, herunder om det er muligt at etablere kompenserende kontroller, såfremt det ikke er muligt at etablere den ønskede funktionsadskillelse mellem produktion og udvikling.

For de dele af de generelle it-kontroller, som varetages af systemleverandøren af COSMIC og dennes underleverandør, har vi modtaget ISAE 3402 revisionserklæringer dækkende perioden 01.01.2018 - 31.12.2018. Det er vores vurdering, at de modtagne systemrevisionserklæringer ikke i fuldt omfang er dækkende for de generelle it-kontroller, der er outsourcet i forbindelse med anvendelsen af COSMIC. Dette skyldes bl.a., at regionen selv har overtaget visse driftsopgaver for COSMIC i 2018, og der i den forbindelse er sket en række ændringer i kontroller, som varetages af hhv. leverandøren og regionen. Der foreligger

en beskrivelse af udvalgte kontrolmål, herunder også hvad der faktisk udføres for at afdække risici relateret hertil, men der er ikke sket en formaliseret opfølgning og dokumentation vedrørende disse kontroller. Vi skal anbefale, at arbejdet med kontrolmålene opprioriteres og bringes i orden for 2019, således at der skabes sikkerhed for, at de relevante applikationskontroller, som håndteres af enten systemleverandøren eller af regionen er afdækket.

Herudover har vi observeret følgende:

- *It-sikkerhedslogning* - Vi har fået oplyst, at logning er implementeret til formål at overholde patientlovgivningen. Vi har konstateret, at der ikke er opsat sikkerheds- og hændelseslogning, og at der ikke foretages en dokumenteret, gennemgang af logs. Vi anbefaler, at Region Syddanmark formelt tager stilling til, hvilke sikkerhedsmæssige forhold og hændelser der skal logges, samt at der regelmæssigt følges op på opsamlede logs.

Regionen har dokumenteret, at der foretages en aktiv indsats for at begrænse og eliminere u hensigtsmæssige brugeradgange. Således er der på tværs af sygehusene efter ledelsesmæssige beslutning nedsat en arbejdsgruppe, der målrettet arbejder med håndtering af brugeradgange i COSMIC.

#### **5.4 Gennemførte journalaudits**

Regionen har revideret og ensrettet proceduren for den årlige journalgennemgang, både for somatikken og psykiatrien i Region Syddanmark som er beskrevet i "Procedure for kvalitetssikring af patientdataregistreringen i Region Syddanmark 2018". Afdelingerne på alle 5 sygehusenheder har i 2018 gennemført Journalgennemgang 2018 ud fra den reviderede procedurebeskrivelse. Der er i alt gennemgået 3.613 journaler, heraf 1.604 stationære og 2.009 ambulante besøg. Resultaterne af journalgennemgangen er nærmere beskrevet i notatet "Resultat af Journalgennemgang 2018" af 10. oktober 2018, hvor der bl.a. samles op på den kliniske betydning af fejl samt den DRG-mæssige konsekvens.

Vi har ikke nogle bemærkninger til den udførte journalaudit.

## **6. Samlet konklusion**

Ved vores revision er det overordnet blevet bekræftet, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller til sikring af korrekt registrering af afdelingernes aktiviteter/produktion. Generelt efterleves de etablerede forretningsgange, og dokumentationen for de interne kontroller er blevet forbedret. Der er implementeret fælles skabelon for minimumskontroller på afdelingsniveau, hvilket generelt har forbedret dokumentationen for den gennemførte kontrolindsats. Vi er ikke bekendt med problemer i forbindelse med, at data overføres fra Region Syddanmarks patientadministrationssystemer til Landspatientregistret.



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;
- at tilskudsbetingelserne i cirkulære nr. 9144 af 14. februar 2018 om statsligt, aktivitetsafhængigt tilskud er opfyldt;
- at tilskudsbetingelserne i bekendtgørelse nr. 1781 af 27. december 2016 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 it-systemer og rutiner for kvalitetssikring for de berørte områder er hensigtsmæssige og betryggende.

København, den 2. juli 2019

## **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56



Erik Lyng Skovgaard Larsen  
statsautoriseret revisor



Lars Jørgen Viskum Madsen  
registreret revisor