

Landstingsstyrelsen

## **Revisionsrapport ”Landstingets interna kontroll av ersättningar till privata sjukgymnaster”**

PwC har på vårt uppdrag granskat den interna kontrollen av ersättningar till privata sjukgymnaster. Revisionsfrågan har varit om landstingsstyrelsens interna kontroll av ersättningar till privata sjukgymnaster är tillräcklig.

Granskningen visar att landstingsstyrelsen i tillräcklig omfattning har låtit ta fram styrdokument för den interna kontrollen i landstinget. Det finns en IT-baserad applikation (Avir) som stödjer den interna kontrollen av ersättningar till privata vårdgivare. Via denna applikation sker kontroller av inkommande fakturor och kvitton samt utbetalning av ersättningar på ett tillfredsställande sätt.

Den sammantagna bedömningen är dock att landstingsstyrelsens interna kontroll av området i många delar inte är tillräcklig. Våra bedömningar grundar sig på följande förhållanden:

- Den journaldokumentation som är underlag för de privata sjukgymnasternas fakturerade ersättningskrav till landstinget har, via vår granskning, visats sig i många fall vara bristfällig. Journalkontroller har visat att väsentliga uppgifter saknas helt eller framgår endast delvis i de urval av journal som kontrollerats. Det innebär en risk för att felaktiga ersättningar utbetalas av landstinget. Detta förhållande visar även att journalföringen inte lever upp till patientdatalagens dokumentationskrav.

Vår uppfattning är att interna kontroller avseende ersättningar till privata sjukgymnaster har hittills inte varit tillräckliga. Det räcker inte med att landstinget kontrollerar fakturor och kvitton från privata vårdgivare utan att detta behöver kompletteras med t ex stickprovskontroller där man går djupare ner och värderar underlagen till fakturorna. Patientjournaler har i denna granskning visat vara en effektiv informationskälla.

- När det gäller intern kontroll av sjukresor i samband med patienters besök hos privata sjukgymnaster visar granskningen att några sådana

kontroller hittills inte har skett från landstingets sida i någon nämnvärd omfattning.

- Uppföljningen och rapporteringen till landstingsstyrelsen avseende ersättningar mm, avseende de privata sjukgymnasterna, anser vi inte vara tillräcklig utan behöver utvecklas.
- Landstingsstyrelsen behöver överväga vilka kontrollåtgärder som kan vara lämpliga när det gäller både den externa hälso- och sjukvården såväl som den som drivs i egen regi.

I övrigt hänvisar vi till de iakttagelser och bedömningar som görs i bifogad revisionsrapport.

Med vänlig hälsning

Marita Björkman-Forsman  
ordförande

Eva Alriksson  
förtroendevald revisor

### **Bilaga**

Revisionsrapport ” Landstingets interna kontroll av ersättningar till privata sjukgymnaster”, februari 2013