

Projektplan för granskning av kontroll över intäkter för utomlänspatienter.

1 BAKGRUND

Jämtland är ett län som varje år tar emot många turister i framför allt fjällområden i Jämtland och Härjedalen. Detta medför krav på att regionen har resurser och beredskap att ta hand om och vårda både länets medborgare och de turister som besöker länet när behovet av sjukvård uppstår.

När patienter från andra regioner behöver sjukvård och vårdas på Östersunds sjukhus på grund av olyckor eller sjukdomar är det viktigt att region Jämtland Härjedalen har bra processer, rutiner och verktyg för att fakturera patienters hemregioner på ett korrekt sätt. På grund av att Jämtlands län vårdar många utomlänspatienter varje år som ibland kräver kostnadskrävande insatser i form av helikopterambulans och avancerad sjukvård är det viktigt att ha etablerade och rättvisande rutiner för fakturering av utomlänspatienter. Det har framkommit brister vid registrering och kodning av vård i samband med vårdförlopp so, medför att regionen inte får full ersättning för vård av utomlänspatienter.

Regionens revisorer har mot bakgrund av sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det angeläget att genomföra en granskning av kontrollen över intäkter för utomlänspatienter.

2 SYFTE

Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för att intäkter avseende utomlänspatienter registreras, faktureras och följs upp på ett korrekt och fullständigt sätt.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Finns det ändamålsenliga processer och rutiner för att säkerställa att kostnader för utomlänspatienter identifieras och faktureras korrekt?
- Sker registrering och kodning korrekt för att ha korrekta underlag för fakturering?
- Finns det tydliga riktlinjer om vad som ska vidarefaktureras för vård av utomlänspatienter?
- Genomförs tillräcklig uppföljning och kontroll för att säkerställa att fakturering sker fullständigt och utan väsentliga fel?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till utomlänspatienter som vårdats hos region Jämtland Härjedalen under 2025. Granskningen omfattar upparbetade kostnader och fakturering och inte medicinsk kvalitet eller vårdinsatsernas innehåll.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Riksavtal för utomlänsvård
- Interna ekonomiska styrdokument som är relevanta för granskningen.

5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig nämnd är Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden

6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer med berörda tjänstemän.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

Stickprov av vidarefakturering till andra regioner planeras att granskas för att verifiera att fakturering fungerar på avsett sätt.

7 PROJEKTORGANISATION

Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Leif Gabrielsson, certifierad kommunal revisor.

8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

9 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningen påbörjas juni och beräknas kunna slutföras oktober/november 2026.

Granskningen introduceras genom att beslutad projektplan skickas för kännedom till regionstyrelsen/nämnden och berörd förvaltningschef.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna, nämnden/styrelsen och verksamhetsansvariga. Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till Skyrevs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Rapporten utgör underlag för ansvarsprövningen för år 2026 samt för revisorernas riskbedömning för kommande revisionsår.

10 KVALITETSSÄKRING

Uppgiftslämnare och berörd chef kommer att ges möjlighet att faktagranska och lämna synpunkter på rapportutkast innan rapporten fastställs.

Konsulten svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Konsulten har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Revisionsdirektören har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

11 GODKÄNNANDE

Projektplanen har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2026-06-10.

För Regionens revisorer


Jan Rönngren
Ordförande

12 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	☒	
Självgranskningshot ²	☐	☒	
Partställningshot ³	☐	☒	
Vänskapshot ⁴	☐	☒	
Skrämselhot ⁵	☐	☒	
Övriga hot ⁶	☐	☒	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2026-06-10

Östersund 2026-06-10



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor

¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?

² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde kopplat till aktuellt revisionsobjekt?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett närliggande område till aktuellt granskningsobjekt?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde/objekt eller inom område/objekt som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?

³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i någon rättslig eller ekonomisk angelägenhet?

⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänkapshot?

⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.

⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?