

Udskriftsdato: 29. december 2025

CIR1H nr 10224 af 20/12/2019 (Gældende)

Cirkulære om instruks for revision af hhv. statsligt, resultatafhængigt tilskud i 2019 til regionernes sygehusvæsen (Nærhedsfinansiering), kommunal medfinansiering på sundhedsområdet samt regioners betaling for sygehusbehandling ved en anden regions sygehusvæsen

Ministerium: Indenrigs- og Sundhedsministeriet

Journalnummer: Sundheds- og Ældremin., j.nr. 1909100

Cirkulære om instruks for revision af hhv. statsligt, resultatafhængigt tilskud i 2019 til regionernes sygehusvæsen (Nærhedsfinansiering), kommunal medfinansiering på sundhedsområdet samt regioners betaling for sygehusbehandling ved en anden regions sygehusvæsen

I medfør af § 15 a, i lov om regionernes finansiering, jf. lovbekendtgørelse nr. 797 af 27 juni 2011, som ændret ved lov nr. 1735 af 27. december 2016 og lov nr. 1731 af 27. december 2018, fastsættes:

§ 1. Reglerne i denne instruks gælder for regionerne.

§ 2. Revisionen vedrører de områder, der er omfattet af cirkulære nr. 10170 af 16. december 2019 om statsligt, resultatafhængigt tilskud i 2019 til regionernes sundhedsvæsen (Nærhedsfinansiering), bekendtgørelse nr. 1034 af 9. oktober 2019 om den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet og om aconto-betalinger for perioden fra 1. april 2019 til 1. april 2021 og bekendtgørelse nr. 290 af 16. april 2018 om regioners betaling for sygehusbehandling ved en anden regions sygehusvæsen, og udføres af vedkommende regions revision.

Stk. 2. Revisionen omfatter dokumentation af al indberetning om virksomheden på sygehuse i den pågældende region, herunder behandling af patienter bosiddende uden for regionen.

§ 3. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som den er fastsat i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m., jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012, og nærmere præciseret nedenfor i stk. 2 og §§ 4 og 5.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves:

- 1) Om de dispositioner, der er omfattet af indberetningen om virksomheden på sygehuse, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis, herunder om tilskudsbetingelserne i cirkulære nr. 10170 af 16. december 2019 om statsligt, resultatafhængigt tilskud i 2019 til regionernes sundhedsvæsen (Nærhedsfinansiering) og bekendtgørelse nr. 1034 af 9. oktober 2019 om den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet og om aconto-betalinger for perioden fra 1. april 2019 til 1. april 2021 er opfyldt.
- 2) Om de aktivitetsoplysninger, som regionen har indberettet til Sundheds- og Ældreministeriet som grundlag for beregning af tilskud og medfinansiering fra kommunerne, er dokumenterede og rigtige. Ved rigtige forstås uden væsentlige fejl og mangler.

§ 4. Revisor efterprøver i løbet af året, om regionens forretningsgange, sagsbehandling, sagsopfølgning samt anvendelse af edb-systemer og rutiner for kvalitetssikring for de berørte områder er hensigtsmæssige og betryggende tilrettelagt. Revisionen udføres som udgangspunkt som systemrevision, suppleret med substansrevision efter behov.

Stk. 2. Revisor skal løbende efterprøve, om mulighederne for at foretage elektronisk kontrol på oplysninger er udnyttet. For at sikre, at der ikke er udbetalt uretmæssigt tilskud fra staten eller opkrævet uretmæssig betaling fra kommuner med betalingsmellemværende, skal revisor i den forbindelse påse, at der sker sammenholdelse af oplysninger fra relevante registre, der anvendes til dokumentation af aktiviteten, herunder opfyldelse af krav ifølge Sundhedsdatastyrelsens »Vejledning til indberetning til Landspatientregisteret (LPR3) 2018«.

Stk. 3. Revisor skal efter anmodning medvirke til oplysning og besvarelse af forespørgsler fra Sundheds- og Ældreministeriet eller kommuner med betalingsmellemværende med regionen.

Stk. 4. Revisionen skal i øvrigt tilrettelægges under hensyn til dens betydning for de statslige og kommunale myndigheder.

§ 5. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give regionen meddelelse derom samt påse, at regionen inden 3 uger giver Sundheds- og Ældreministeriet og kommuner med betalingsmellemværende, jf. bekendtgørelse nr. 1034 af 9. oktober 2019 om den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet, med regionen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Sundheds- og Ældreministeriet og kommuner med betalingsmellemværende med regionen. Regionen indsender revisors bemærkninger sammen med meddelelsen efter pkt. 1.

Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at gennemførelsen af det formål, hvortil bevillingen er givet, er usikker af økonomiske eller andre grunde.

§ 6. Revisor skal senest samtidig med afgivelse af beretning om revision af regionens øvrige regnskaber for 2019 afgive beretning til regionsrådet om revision i henhold til reglerne i denne instruks.

Stk. 2. I beretningen redegøres for den udførte revision samt alle væsentlige forhold, der har givet anledning til bemærkninger. Eventuelle forbehold skal fremgå af beretningen. Desuden redegøres for forhold af principiel eller økonomisk karakter, som revisor finder anledning til at fremdrage, herunder tilfælde, hvor fortolkning af gældende regler giver anledning til tvivl.

Stk. 3. Der redegøres i beretningen nærmere for omfang og resultat af de stikprøver, der er foretaget. Der skal herunder redegøres for karakteren af eventuelle fejl og mangler.

Stk. 4. Der redegøres i beretningen endvidere for revisors undersøgelse, vurdering og konklusion vedrørende regionens interne kontrol, herunder eventuelle registreringssystemer.

Ikrafttrædelse m.v.

§ 7. Cirkulæret træder i kraft den 1. januar 2020.

Sundheds- og Ældreministeriet, den 20. december 2019

MAGNUS HEUNICKE

/ Søren Heldgaard Olesen