

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av Inköp av hälso- och sjukvårdstjänster

Uppdrag och syfte

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en fördjupad granskning av intern kontroll som omger inköp av tjänster inom hälso- och sjukvården.

Syftet med granskningen är att bedöma om system och rutiner för redovisning av inköpta vårdtjänster är utformade på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Bakgrund

Region Skåne köper varje år in olika tjänster inom hälso- och sjukvården varav köp av verksamhet uppgår till 3,3 miljarder kronor och köp av tandvård 1,0 miljarder kronor (siffror avser 2021).

När det gäller köpt verksamhet och tandvård står hälso- och sjukvårdsnämnden för huvuddelen. Den köpta verksamheten kan brytas ned i dess olika delar där vård i extern regi (lag om offentlig upphandling med flera) är störst följt av specialistvårdval och vård som köps av andra regioner. Det är av vikt att det finns rutiner och kontroller på plats för att säkerställa att redovisning av inköpta vårdtjänster görs på ett korrekt sätt.

Granskningen omfattar hälso- och sjukvårdsnämnden.

Resultat av granskningen

Den samlade bedömningen utifrån genomförd granskning är att organisation och rutiner för redovisning av köpta vårdtjänster är utformad på ett ändamålsenligt sätt och att god redovisningssed efterlevs. Vidare görs bedömningen att implementeringen av nya system för att hantera fakturor stärker den interna kontrollen.

Olika system används för att hantera olika typer av inköp av vård. Tidigare fick hälso- och sjukvårdsnämnden stora mängder pappersfakturor som manuellt skulle attesteras. Sedan i maj 2022 skall dessa

komma i systemet KVAR i stället. KVAR är dock inte helt implementerat och det händer fortfarande att pappersfakturor inkommer. I KVAR görs många kontroller automatiskt som tidigare gjordes manuellt. Vid vård som upphandlats används systemet PASIS där alla vårdtillfällen registreras av vårdgivarna. Från detta system räknar GSF ut vad vårdgivaren ska fakturera. GSF kan dock inte komma åt journaler för att kontrollera om vården registrerats korrekt.

Resultaten från genomförda stickprov visar på att det finns avtal med samtliga leverantörer som utfört vård, priserna som uppgavs i fakturan stämmer mot det som finns i avtalen samt kontroll av priserna har gjorts vid specialistvård och utomlänsvård enligt rutin. Vid vård av extern utövare under LOU skickar GSF ut vilket belopp vårdgivaren ska fakturera och således kontrolleras endast att denna summa stämmer

Även en kontroll gjordes att fakturorna var attesterade. Samtliga stickprov stämde och stickprovskontrollerna har inte givit upphov till anledning att tro att det förekommer väsentliga felaktigheter i redovisningen.

Följande rekommendationer lämnas efter genomförd granskning:

- Fortsätt övergången till systemet KVAR och användandet av digitala fakturor
- Minska användande av manuella kontroller till förmån för automatiska