

Fredrik Ljunggren  
Certifierad kommunal revisor  
fredrik.ljunggren@skane.se

Alexander Brydon  
Yrkesrevisor  
Alexander.brydon@skane.se

## MISSIV

Datum 2023-03-02  
Dnr 2022-RG000054

Regionstyrelsen  
Hälsa- och sjukvårdsnämnden

## Granskning av inköp av hälso- och sjukvårdstjänster - Rapport nr 16 – 2022

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. 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. 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.

Revisorskollegiet behandlade rapporten vid sammanträdet 2023-03-02 och beslutade att översända missiv och rapport för kännedom och beaktande till ovan berörda nämnder/styrelser.

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

För revisorskollegiet

Louise Rehn Winsborg  
Ordförande

George Smidlund  
Revisionsdirektör