

# Revisionskontoret

## Sammanfattning av granskningsrapport

### Granskning av investeringar i medicinsk teknik

#### Uppdrag och syfte

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en fördjupad granskning av investeringar i medicinsk teknik.

Syftet med granskningen är att bedöma om redovisningen av investeringar i medicinsk utrustning inom hälso- och sjukvården är utformad på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillfredsställande.

#### Bakgrund

Region Skåne gör årligen omfattande investeringar i medicinsk utrustning inom hälso- och sjukvården. Enbart Skånes universitetssjukhus hade år 2021 en budget för utrustningsinvesteringar om 302,5 mnkr.

Granskningen omfattar sjukhusstyrelse SUS.

#### Resultat av granskningen

Den samlade bedömningen utifrån genomförd granskning är att system och rutiner för redovisning av investeringar förefaller vara utformade på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen är tillfredsställande. Vidare görs bedömningen att det finns ett fullgott systemstöd för hanteringen. Utifrån resultatet av de genomförda stickproven bedöms det inte finnas någon anledning att tro att det förekommer några väsentliga felaktigheter inom redovisningen av investeringar i medicinsk utrustning.

Det finns dokumenterade rutiner för redovisningar av investeringar, vilket oftast består av verksamheter äskar medel i systemet Prio. Äskanden innehåller behov och förväntad kostnad tillsammans med bedömningar inom områdena patientsäkerhet, arbetsmiljö, driftskostnader och liknande. Äskanden hanteras av beredningsgrupper på SUS för att sedan beslutas om av en styrgrupp för investeringar och lokalförsörjning. Inköp görs sedan av medarbetare på Koncerninköp.

I systemet Prio inkommer äskanden, motiveringar till dessa och prioriteringsordningar för investeringar. Prio låter även användare följa investeringar efter beslut, leverans och aktivering.

Resultaten från 25 genomförda stickprov visar på att beslutsordningen följts från äskande till beslut. De är korrekt signerade/attesterade och har korrekt information om hur de ska konteras. Dock hade inte alla stickprov gått vidare till inköp vid tid för rapport utan vissa låg ute för upphandling. För de investeringar där inköpet var klart vid granskningstillfället hade inköpen följt informationen i beslutet med undantag för ett inköp där man överskridit beloppssumman i beslutet.