

# Revisionskontoret

## Sammanfattning av granskningsrapport

### Granskning av läkemedelskostnader

#### Uppdrag och syfte

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning av läkemedelskostnader. Syftet med uppdraget har varit att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för att säkerställa att uppföljning görs av läkemedelskostnader i förhållande till ingångna avtal. Vidare har syftet varit att bedöma om eventuella rörliga delar i avtalen identifieras och beaktas korrekt i samband med bokslut.

Granskningen har huvudsakligen inriktats mot följande:

- Hur säkerställer man att fakturerade priser överensstämmer med ingångna avtal?
- Hur ser attestrutinen ut kring godkännande av debiterade läkemedelskostnader och eventuella rabatter?
- Vilka processer finns för insamlande av nödvändig information för att kunna beakta eventuella upplupna kostnader eller rabatter vid upprättande av bokslut?
- Rutiner för uppföljning av kostnader och avvikelser mot budget.
- Avgränsning öppenvård/slutenvård.
- Rutiner och kontroller relaterade till regelsystemet kring högkostnadsskydd.

#### Bakgrund

Under 2015 uppgick kostnader för läkemedel i Region Skåne till 3 913 mkr, vilket utgör en väsentlig del av verksamhetens kostnader. Det är därför viktigt att det finns väl fungerande rutiner på plats för att säkerställa uppföljning av läkemedelskostnader samt att de kostnader Region Skåne har för läkemedel stämmer överens med ingångna avtal.

#### Resultat av granskningen

Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne har fungerande rutiner för att säkerställa att läkemedelskostnaderna i allt väsentligt är korrekta. Granskningen har dock

identifierat några områden där ytterligare uppmärksamhet bör fästas för att stärka kontrollen kring läkemedelskostnader inom Region Skåne och för att bidra till en mer rättvisande redovisning.

Sammantaget framkommer att informationen för läkemedel på rekvisition och inom förmånen analyseras på flera olika nivåer i organisationen men att det inte finns en instruktion för hur analysen ska ske. Deloitte rekommenderar att införandet av en sådan instruktion övervägs. Denna bör utgöra ett grundläggande analysverktyg för läkemedelskostnaderna även om anpassning för respektive verksamhet bör ske. En central instruktion skulle underlätta för användarna, facilitera en effektiv analys av läkemedelskostnader och skapa ytterligare säkerhet i kontrollen. Det upplevs också finnas skillnader i hur systemet möjliggör vissa analyser och den föreslagna instruktionen skulle kunna överbygga kunskapsgap eller identifiera förbättringsmöjligheter.

Deloitte rekommenderar också regionen att överväga om det skulle vara ändamålsenligt att införa en mer detaljerad kontroll på förvaltningsnivå för att säkerställa att fakturor från apoteksleverantörer avseende förmåns-läkemedel är korrekta och stämmer mot underliggande avtal. Ett exempel skulle vara stickprovskontroller mot faktisk läkemedelsanvändning om möjligt.

Vidare är granskningens slutsats att regionen bör överväga hur kunskapsutbyte mellan förvaltningarna kan ske. Syftet med detta vore att harmonisera hanteringen mellan förvaltningarna, åstadkomma en större jämförbarhet i redovisningen samt i största möjliga utsträckning beakta upplupna rabatter i bokslutet i de fall det kan göras på ett tillförlitligt sätt. Detta bör vara möjligt i varje fall då avtalen är relativt okomplicerade.