

Eva Tency Nilsson
Certifierad kommunal revisor
044-309 33 07

evatency.nilsson@skane.se

Fredrik Ljunggren

Certifierad kommunal revisor
040-675 30 57

fredrik.ljunggren@skane.se

Datum 2021-01-26

Dnr 2020-RG000083

1 (2)

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Granskning av köpta vårdtjänster (rapport nr 13 - 2020)

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning av köpta vårdtjänster.

Region Skåne erhåller varje år fakturor från andra regioner och Försäkringskassan vilka uppgår till väsentliga belopp. Den huvudsakliga bakgrunden till dessa fakturor är att personer folkbokförda i Skåne, av olika anledningar har vårdats i en annan region i Sverige eller utomlands. Utomlänspatienter är den absolut största patientgrupp som Region Skåne faktureras för. Under 2019 fakturerades Region Skåne 870 miljoner avseende köpt vård.

Det övergripande syftet med denna granskning är att bedöma om organisation, system och rutiner för redovisning av köpta vårdtjänster är utformade på ett ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen är tillfredsställande och att god redovisningssed efterlevs.

Granskningen omfattar enbart vård utförd inom andra län i Sverige eller utomlands.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att organisation och rutiner för redovisning av köpta vårdtjänster är utformad på ett ändamålsenligt sätt och att god redovisningssed efterlevs. System för redovisning av köpt vård bedöms inte vara utformad på ett ändamålsenligt sätt och det finns en utvecklingspotential för den interna kontrollen.

Postadress: Revisionskontoret, Region Skåne, 291 89 Kristianstad

Besöksadress: Rådhus Skåne, V. Storgatan 12, Kristianstad | Regionhuset, Dockplatsen 26, Malmö

Telefon (växel): 044-309 30 00

Organisationsnummer: 23 21 00-0255 **Internet:** www.skane.se/revisionen

Granskningen visar att det inte finns ett fullgott systemstöd för fakturahantering och redovisning av köpt vård. Det finns en risk i den manuella fakturahanteringen i samband med den stora volym av fakturor som hanteras.

Vidare konstateras att det finns dokumenterade rutiner kring redovisning av köpt vård. GSF (gemensam serviceförvaltning) har ett utarbetat arbetssätt för att följa den dokumenterade rutinen, dock finns det ingen spårbarhet i kontrollerna som genomförs.

KPMG:s bedömning är vidare att den kontroll som utförs av verksamhetscontrollrar på GSF och koncernstaben är ändamålsenlig.

Slutligen är KPMG:s bedömning att det inte förekommer väsentliga beloppsmässiga felaktigheter avseende redovisning av köpt vård.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

För revisorskollegiet

Louise Rehn Winsborg
Ordförande

George Smidlund
Revisionsdirektör