

Revisionsrapport Regionvård, fakturahantering och kontroll

Dnr 00823-2018

Förslag till beslut

1. Revisionsrapporten läggs till handlingarna.

Sammanfattning

Revisorerna har granskat regionens hantering och kontroll av fakturor avseende regionvård utförd av Norrlands universitetssjukhus (NUS). Revisorernas sammanfattade bedömning är att regionstyrelsen till övervägande del säkerställt att fakturahantering hänförlig till tjänster avseende regionvård hanteras på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Viss del av faktureringen från NUS sker inte klinikvis enligt regionavtalet utan via samlingsfakturor, vilket innebär att fler personer än nödvändigt får tillgång till patientinformation i fakturahantering. Region Norrbotten har under lång tid påtalat detta för NUS men de har ännu inte kunna förändra faktureringen p.g.a. systemrelaterade orsaker.

Ärendet

Revisorerna har granskat regionens hantering och kontroll av fakturor avseende regionvård utförd av Norrlands universitetssjukhus (NUS). Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen säkerställt att fakturahantering hänförlig till tjänster avseende regionvård hanteras på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

I granskningen har dokumentstudier, stickprov och intervjuer genomförts vid ett urval av regionens verksamheter.

Revisorernas sammanfattade bedömning är att regionstyrelsens till övervägande del säkerställt att fakturahantering hänförlig till tjänster avseende regionvård hanteras på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas bedömning baseras på följande:

- Det *finns* en dokumenterad beskrivning av fakturahanteringsprocessen. Av intervjuer framgår att framtagandet av dokumentet i viss mån utgått från ett risk- och väsentlighetsperspektiv även om riskanalysen, i det här fallet, inte dokumenterats.
- Rutinen för kontroll av erhållna fakturor bedöms *till övervägande del* vara tillräcklig och tillämpas, både på patientkontoret och ute i de granskade verksamheterna. Rutinen för kontroll av fakturerade priser mot regionavtalets prislista, vilket upplevs vara tidskrävande, bedöms dock vara ett utvecklingsområde.

- De utställda fakturorna avseende tjänsteköp av regionvård *till övervägande del* motsvarar lagkraven samt bestämmelserna i regionvårdsavtalet. En avvikelse noteras genom att faktureringen inte sker klinikvis utan till viss del sker genom samlingsfakturer där både akut och remitterad vård ingår.
- Fakturakontroll sker *i begränsad utsträckning* på ett korrekt sätt utifrån sekretessynpunkt. Regionen bedöms förvisso ha goda rutiner för behörighetstilldelning i systemen. Däremot leder hanteringen av samlingsfakturorna till att fler personer än de som behöver uppgifterna för sitt arbete får tillgång till känslig patientinformation.

Bilagor:

Revisionsrapport PWC – Regionvård: fakturahantering och kontroll

Revisorernas skrivelse – Revisionsrapport över styrelsens hantering av fakturer avseende regionvård utförd på Norrlands universitetssjukhus (NUS)

Protokollsutdrag skickas till:

Ekonomi- och planeringsavdelningen

Division Service, Administrativt stöd och utveckling

Division Närsjukvård, ekonomichef

Division Länssjukvård, ekonomichef