

För kännedom
Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

Revisionsrapport över styrelsens hantering av fakturor avseende regionvård utförd på Norrlands universitetssjukhus (NUS)

PwC har på uppdrag av revisorerna i Region Norrbotten genomfört en granskning av hantering och kontroll av fakturor avseende regionvård utförd av Norrlands universitetssjukhus (NUS).

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen säkerställt att fakturahanteringen 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.

Vår sammanfattade revisionella 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.

Vår 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 tillämplig, 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 samlingsfakturor 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.

För att utveckla området bör följande rekommendation prioriteras:

- Regionstyrelsen bör genom upparbetade kanaler såsom regionfakturagruppen och träffar regionekonomer emellan fortsätta dialogen med NUS så att faktureringen i än större utsträckning anpassas till bestämmelserna i regionvårdsavtalet.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från regionstyrelsen önskas senast 2018-05-10.

Med vänlig hälsning



Marita Björkman-Forsman
Revisionens ordförande



Robert Edin
Förtroendevald revisor

Bilaga: Revisionsrapport ”regionvård: fakturahantering och kontroll”, februari 2018