

Pia Holm  
Kommunal revisor  
Tfn: 063-14 75 29

## Hälso- och sjukvårdsnämnden

### Granskning av hantering och kontroll av bemanningsfakturer

På vårt uppdrag har revisionskontoret genomfört en granskning av hantering och kontroll av bemanningsfakturer.

Granskningens syfte har varit att bedöma om hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av hanteringen av fakturer avseende hyrbemanning.

Vår samlade bedömning är att hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av hanteringen av fakturer avseende hyrbemanning.

Vår bedömning baseras på att det inte är tydligt vilka kontroller som ska utföras, i vilken omfattning, och hur eventuella avvikelser ska hanteras. Det är inte heller tydligt vilken befattning som har befogenhet att signera tidrapporter.

Det finns ett beslut att hyrbemanning ska registreras i samma system som anställda men införandet har försenats. Det har genomförts informationer och utbildning i det nationella avtalet men det saknas ett gemensamt arbetssätt samt information och utbildning för alla som hanterar och kontrollerar bemanningsfakturer.

Det görs stickprovskontroller på bemanningsfakturer men det sker ingen systematisk uppföljning och kontroll av följsamheten till rutiner och riktlinjer. De stickprov som genomförts inom ramen för granskningen visar att mer än hälften av fakturorna har avvikelser avseende krav enligt avtal och att tidrapporterna inte alltid är underskrivna och signerade.

Det har även framkommit att uppföljning och kontroll delvis sker men inte alltid utifrån en genomförd riskanalys.

Resultatet av granskningen redovisas i bifogad revisionsrapport. Nedan följer de rekommendationer som beskrivs i rapporten.

#### **Vi rekommenderar hälso- och sjukvårdsnämnden att:**

- säkerställa att information och utbildning når ut till dem som kontrollerar och attesterar bemanningsfakturer samt se över möjligheten till ett gemensamt arbetssätt för kontroll och attestering av bemanningsfakturer.
- utifrån sitt ansvarsområde se över riskanalysarbetet för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv hantering och kontroll av bemanningsfakturer.

Vi emotser senast den 9 januari 2025 en redovisning av vilka åtgärder som hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit eller avser vidta samt tidplan med anledning av granskningsresultatet.

**För Region Jämtland Härjedalens revisorer**

  
Jan Rönngren  
Ordförande

  
Viveca Asproth  
Vice ordförande

**Bilaga**

Revisionsrapport – Granskning av hantering och kontroll över bemanningsfakturer dnr: Rev/5/2024

Rapportsammandrag – Granskning av hantering och kontroll över bemanningsfakturer dnr: Rev/5/2024

**Kopia till**

Regiondirektören  
Ekonomidirektören  
Hälso- och sjukvårdsdirektören  
Divisionschef för division kirurgi  
Divisionschef för division nära vård  
Verksamhetschef för område kirurgi  
Verksamhetschef för område barn och unga vuxna  
Regionstyrelsen