



Regionstyrelsen

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 regionstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av hanteringen av fakturer avseende hyrbemanning.

Vår samlade bedömning är att regionstyrelsen 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 tidsrapporter.

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 tidsrapporterna 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 regionstyrelsen att:

- tydliggöra och kommunicera vad leveransattest respektive beslutsattest omfattar och innebär.
- säkerställa att regionledningens beslut att hyrbemanning ska registreras i Heroma fullföljs. Vi rekommenderar även regionstyrelsen 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.



- se över och tydliggöra vikten av uppföljning och kontroll för att uppnå en ändamålsenlig och effektiv fakturahantering.
- utifrån sitt ansvarsområde se över riskanalyserarbetet för att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv hantering och kontroll av bemanningsfakturor.

Vi emotser senast den 4 februari 2025 en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen 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 bemanningsfakturor dnr: Rev/5/2024

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

Kopia till

Regiondirektören
Ekonomidirektören
Hälsa- och sjukvårdsnämnden