

Pia Holm
Kommunal revisor
Tfn: 063-14 75 29

Projektplan för granskning av hantering och kontroll över bemanningsfakturer

1 BAKGRUND

Region Jämtland Härjedalen har svårigheter att rekrytera tillräckligt med sjuksköterskor och läkare. För att möta vårdbehovet och kunna ge vård till medborgarna anlitas olika bemanningsföretag för inhyrning av vårdpersonal. Beroendet av hyrbemanning har medfört kraftigt ökade kostnader, 369 mkr år 2023 jämfört med 205 mkr år 2022.

Som en del i arbetet med att minska kostnaderna för hyrbemanning har regionen anslutit sig till det nya nationella avtalet om hyrbemanning inom Hälso- och sjukvården från och med 1 april 2024.

En förutsättning för att uppnå en tillfredsställande följsamhet till det nya nationella avtalet är en god intern kontroll av pris och kvalitet samt att avropen sker i enlighet med regionens ramavtal.

Regionens revisorer har mot bakgrund av sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det angeläget att genomföra en granskning av hantering och kontroll över bemanningsfakturer.

2 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR

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

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Finns en tillfredsställande styrning i form av rutiner och riktlinjer för hantering av fakturer gällande hyrbemanning?
- Finns det tillfredsställande förutsättningar i form av IT-stöd och kompetens?
- Finns en tillfredsställande uppföljning och kontroll av följsamheten till rutiner och riktlinjer?
- Sker uppföljning och kontroll utifrån en genomförd riskanalys?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till fakturor från bemanningsföretag avseende inhyrda läkare och sjuksköterskor. Specifika områden bestäms senare.

Granskningen begränsas till fakturor under 2023 och 2024.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallag (2017:725)
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- Attest- och utbetalningsreglemente
- Delegationsbestämmelser
- COSOs ramverk för intern styrning och kontroll
- Reglemente för intern styrning och kontroll
- Nämndernas reglementen
- Övriga interna styrdokument

5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig nämnd är hälso- och sjukvårdsnämnden och regionstyrelsen.

6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer med berörda tjänstemän samt stickprov på fakturor från bemanningsföretag.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 PROJEKTORGANISATION

Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Pia Holm, kommunal revisor.

8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

9 RESURSER

Projektet genomförs av regionens revisionskontor.

10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningen påbörjas i april och beräknas kunna slutföras i september 2024.

Granskningen introduceras genom att beslutad projektplan skickas för kännedom till regionstyrelsen/nämnden och berörd förvaltningschef.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna, nämnden/styrelsen och verksamhetsansvariga. Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till Skyrevs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Rapporten utgör underlag för ansvarsprövningen för år 2024 samt för revisorernas riskbedömning för kommande revisionsår.

11 KVALITETSSÄKRING

Uppgiftslämnare och berörd chef kommer att ges möjlighet att faktagranska och lämna synpunkter på rapportutkast innan rapporten fastställs.

Projektledaren svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Revisionsdirektören har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

12 GODKÄNNANDE

Projektplanen har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2024-04-11.

För Regionens revisorer


Jan Rönngren
Ordförande

13 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	☒	
Självgranskningshot ²	☐	☒	
Partställningshot ³	☐	☒	
Vänkskapshot ⁴	☐	☒	
Skrämselhot ⁵	☐	☒	
Övriga hot ⁶	☐	☒	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2024-04-10

Östersund 2024-04-10



Pia Holm
Ansvarig sakkunnig



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

- ¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?
- ² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsobjekt?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde/objekt eller inom område/objekt som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?
- ³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?
- ⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapshot?
- ⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.
- ⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?