

Distribution

Hälso- och sjukvårdsnämnden
Delges:
Regionstyrelsen
Regionfullmäktige

Granskning av intern kontroll – fakturor avseende inhyrd personal

Vid överläggningar med regionens revisorer den 17 juni 2020 behandlades bifogad revisionsrapport, *Granskning av intern kontroll – fakturor avseende inhyrd personal*.

Bakgrund och Syfte

Likt övriga regioner i Sverige har Region Västernorrland svårigheter att rekrytera tillräckligt många läkare och sjuksköterskor. För att lösa akuta behov anlitas därför olika bemanningsföretag. Region Västernorrland strävar efter ett minskat beroende av inhyrd personal inom sjukvården. Trenden har dock varit den motsatta vilket inneburit ökade kostnader och en hög volym av leverantörsfakturor.

Processer som leder till en utbetalning, såsom inköpsprocess och hantering av leverantörsfakturor, har vanligen en förhöjd risk varför det är av väsentlig betydelse att den interna kontrollen är tillräcklig inom området.

Syftet med granskningen är att bedöma om Hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av fakturor avseende inhyrd personal.

Granskningen är avgränsad till inköp från bemanningsföretag avseende inhyrda läkare och sjuksköterskor inom Specialistvården.

Iakttagelser och bedömning

Vår granskning visar bland annat att regionen utarbetat relevanta styrdokument, mallar m.m. vilket bör ge ett bra stöd vid kontroll av fakturornas riktighet. Vidare visar vår stickprovsgranskning att inhyrning av personal i huvudsak skett i enlighet med tecknade ramavtal och regionens rutiner. Vi bedömer även att det finns goda förutsättningar för rapportering av brister och avvikelser inom området.

Vår sammanfattande bedömning är därför att Hälso- och sjukvårdsnämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av fakturor avseende inhyrd personal.

Vi bedömer dock att det finns utvecklingsområden, vilka främst avser riskanalys samt kontroll och uppföljning av rutinefterlevnad.

Datum	Dnr	Sida
2020-06-17	20REV33	2(2)

Våra iakttagelser och bedömningar föranleder följande rekommendationer avseende hanteringen av fakturor för inhyrd personal:

- Genomför en riskanalys som grund för bedömningen av nödvändiga kontrollåtgärder.
- Inför system för kontroll och uppföljning av rutinefterlevnaden.

Vi vill få del av Hälso- och sjukvårdsnämndens synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 7 oktober 2020.

REGION VÄSTERNORRLANDS REVISORER

Else Ammor
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör