

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Uppföljningsgranskning av regionens kontroll av onormala ersättningar

Vi rekommenderar regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden:
att säkerställa dels adekvat stöd till ledarskapet i regionen, på alla nivåer, i att hantera komplexa situationer vid godkännande av onormala ersättningar, dels att tydliggöra gränser för vad som är acceptabla nivåer för sådana ersättningar

att skärpa efterlevnaden av regelverket kring intern representation, samt

att i arbetet beakta de rekommendationer som lämnas i EY:s granskning

Granskningen överlämnas till regionstyrelsen respektive hälso- och sjukvårdsnämnden med begäran om yttrande senast 2025-12-31

Vi har genomfört en uppföljningsgranskning av regionens kontroll av onormala ersättningsnivåer till anställda. Syftet med granskningen är att bedöma om regionen som arbetsgivare har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa kontroll över utbetalda ersättningar till regionens anställda. En viktig del i granskningen har utgjorts av en granskning utförd av EY.

Den ursprungliga granskningen från år 2022 visade att lönefunktion hade god kontroll och fungerande rutiner för rapportering av onormala ersättningsnivåer. Ansvaret för att såväl godkänna utbetalning som hantera avvikelser som uppmärksammas av lönefunktionen ligger dock i linjeorganisationen. I denna uppmärksammas brister som visar att styrelsen inte hade tillräcklig intern kontroll.

Av EY:s nu genomförda uppföljningsgranskning framgår att tidigare lämnade rekommendationer i hög grad har följts men att viktigt utvecklingsarbete kvarstår.

Vi menar att styrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden, liksom i den ursprungliga granskningen, i allt väsentligt har säkerställt fungerande kontrollmekanismer och en

fungerande intern kontroll via bl a lönefunktionen. Åtgärder har också vidtagits efter den föregående granskningen för att ytterligare utveckla systemet och tydliggöra t ex gällande beslutsvägar. Kontrollsystemen saknar dock mening i de fall ersättningar ändå godkänns på behörig beslutsnivå.

Den nu genomförda granskningen visar att den totala omfattningen av arbetad mertid och övertid har minskat. Samtidigt godkänns, i linjeorganisationen, fortfarande omfattande ersättningar för enskilda individer. I granskningen lämnas exempel på utbetalda ersättningar under år 2024 för en enskild individ på närmare 1 700 000 kronor, utöver grundlön (bl a genom uttag av "komp-bank" i pengar parallellt som en ny "komp-bank" på 1 200 timmar upparbetats). Ersättningar i den storleksordningen är av sådan omfattning att de dels kan påverka hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomiska resultat i negativ riktning, dels kan medföra förtroendeskadorna för regionen. Därtill finns skäl till att beakta rimligheten i den arbetstid som ersättningarna motsvarar sett från regionens ansvar som arbetsgivare.

I granskningen redovisas också exempel på där avsteg från regionens regler för internrepresentation godkänts samt på en i huvudsak oförändrad användning av arvoderade läkare som alternativ till inhyrda "stafettläkare", detta trots att omfattningen av egna anställda läkare ökat.

Mot bakgrund av både de ersättningsnivåer, utöver grundlön, som fortfarande utbetalas och sådana avsteg från regler om internrepresentation som gjorts är vår samlade bedömning att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden fortfarande inte visat förmåga till sådan styrning och kontroll som det finns skäl att förvänta sig. De brister vi observerat måste främst tillskrivas brister i ledarskapet på olika nivåer som godkänner aktuella ersättningsnivåer och avsteg från regelverket. Vi ser det därför som avgörande att styrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att ledarskapet, på alla nivåer, i regionen får dels ett adekvat stöd i att hantera komplexa situationer i samband med godkännande av onormala ersättningar e t c, dels tydliga begränsningar för vad som är acceptabla nivåer för sådana ersättningar.

Eftersom uppföljningsgranskningen fortsatt visar på utbetalningar av onormala ersättningar, trots ett fungerande regelverk, har vi för avsikt att återkomma med såväl uppföljande granskningar som eventuellt ytterligare fördjupade granskningar inom området.

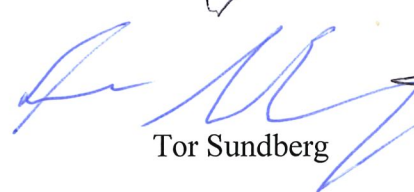
Region Dalarna

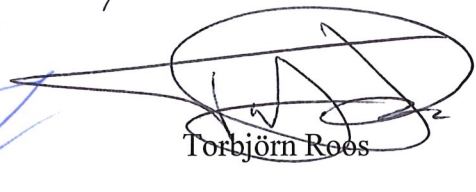
Revisorerna

 Jan Wiklund

 Sören Bertilsson

 Lena Reyier

 Tor Sundberg

 Torbjörn Roos