

Granskning av löner

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 16 december 2021 behandlades revisionsrapporten *Granskning av löner*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer samt information om planerade åtgärder inom området. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 31 mars 2022.

Bakgrund

Regionens lönekostnader uppgår till väsentliga belopp. Det behöver därför finnas tydliga rutiner, ett systematiskt arbetssätt och kontroller som säkerställer att lön utbetalas med rätt belopp.

År 2016 gjordes en granskning av regionens löneprocess som visade att det fanns flera väsentliga brister. Granskningen följdes upp 2018. Den visade att åtgärder vidtagits inom flertalet områden. I rapporten lämnades dock antal rekommendationer kring utveckling av riskanalysen och den interna kontrollen. Regionstyrelsen beslutade, i samband med att den avlämnade sitt svar på revisionsrapporten, om ett uppdrag i enlighet med revisionens rekommendationer.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen avseende löneutbetalningar är tillräcklig.

Iakttagelser och bedömningar

Sammanfattningsvis bedöms inte den interna kontrollen avseende löneutbetalningar som tillräcklig. Nedan framgår ett antal iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning.

- Det genomförs inte ett systematiskt internkontrollarbete. Bland annat saknas riskvärdering av identifierade riskområden och uppföljning och uppdatering av riskanalysen.
- Ansvars- och uppdragsfördelningen i lönehanteringsprocessen har bedömts som tydlig. Däremot behöver kontrollerna inom processen systematiseras. Efterlevnad av rutiner och riktlinjer behöver även säkerställas. Inom vissa områden saknas rutinbeskrivningar.
- Kontrollen av utanordningslistorna är otillräcklig.

Granskningen har även visat att det inte vidtagits tillräckliga åtgärder för att utveckla säkerheten i löneutbetalningsprocessen utifrån rekommendationerna i revisionsrapporten *Säkerhet och kontroll i löneutbetalningsprocessen* som genomfördes 2018.

Rekommendationer

- ▶ Säkerställ att beslut och rekommendationer som lämnades i samband med granskningen 2018 efterlevs.
- ▶ Stärk och utveckla internkontrollarbetet.
- ▶ Systematisera, tydliggör och genomför effektiva kontroller så att rätt lön utbetalas.
- ▶ Säkerställ att styrande- och stödjande dokument efterlevs.
- ▶ Ta fram stödjande dokument där så saknas.
- ▶ Genomför utbildning i löneprocessen samt kommunicera vilka styrande- och stödjande dokument som finns att förhålla sig.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör