

## Granskning av löner

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 18 december behandlades revisionsrapporten *Granskning av löner*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer samt information om planerade åtgärder för respektive rekommendation i rapportens sammanfattning. Svaret bör vara oss tillhanda senast 20 mars.

### Bakgrund

KPMG har på uppdrag av Regionens revisorer granskat om regionstyrelsen har tillsett att ändamålsenliga åtgärder har vidtagits utifrån 2021 års granskning i syfte att säkerställa en tillräcklig intern kontroll av löneutbetalningar.

I 2021 års granskning bedömdes den interna kontrollen avseende löneutbetalningar inte som tillräcklig. Bland annat noterades att det inte bedrevs ett systematiskt internkontrollarbete, liksom behov av att systematisera kontroller samt tydliggöra och säkerställa efterlevnad av rutiner och riktlinjer. Det bedömdes därutöver inte ha vidtagits tillräckliga åtgärder för att utveckla säkerheten i löneutbetalningsprocessen utifrån de rekommendationer som lämnades i samband med granskningen ”Säkerhet och kontroll i löneutbetalningsprocessen” som genomfördes 2018.

Regionstyrelsens svar på 2021 års revisionsrapport innehåller en handlingsplan med de åtgärder som bedömts krävas, omfattande åren 2022 – 2023.

Revisorerna har bedömt att det finns en risk för att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits utifrån 2021 års granskning, varför en uppföljning har beslutats ingå i 2024 års revisionsplan

### Iakttagelser och bedömning

Den samlade bedömningen utifrån genomförd granskning är att regionstyrelsen delvis har tillsett att ändamålsenliga åtgärder har vidtagits utifrån 2021 års granskning i syfte att säkerställa en tillräcklig intern kontroll av löneutbetalningar.

Bakgrunden till ovanstående bedömning är det kunnat noteras att flera åtgärder som beslutats av regionstyrelsen för att stärka den interna kontrollen i lönehanteringsprocessen helt eller delvis kvarstår att genomföra. Ett fortsatt behov finns samtidigt av att stärka kontrollerna i löneprocessen för att säkerställa att rätt lön betalas ut.



I granskningen har det i övrigt framkommit att arbetet med riskanalyser i löneprocessen har systematiserats och tydliggjorts inom Löneservice, vilket vi ser positivt på. Det har dock konstaterats att risker i löneprocessen inte har inkluderats i förvaltningens riskanalys och inte heller i regionstyrelsens internkontrollplan. Vi bedömer därför att det är ett utvecklingsområde för att stärka den interna kontrollen av löneprocessen.

### Rekommendationer

Nedan framgår våra rekommendationer till Regionstyrelsen, vilka framgår av den bifogade revisionsrapporten.

- Säkerställ att handlingsplanen som tidigare beslutats för att stärka den interna kontrollen inom lönehanteringsprocessen genomförs i sin helhet. Vi anser vidare att det är av vikt att regionstyrelsen följer upp att fattade beslut genomförs och får effekt. Under avsnitt 3.2.3 finns en förteckning över statusen för handlingsplanen.
- Säkerställ att samtliga chefer signerar utanordningslistan månatligen för att stärka kontrollerna inom löneprocessen i syfte att säkra korrekta löneutbetalningar.
- Säkerställ att introduktionen för nya chefer genomförs i enlighet med den checklista som har upprättats.
- Utarbeta en dokumenterad plan för riskanalys och intern kontroll av hela löneprocessen.
- Genomför stickprovsvisa kontroller av att lönerutinerna efterlevs.
- Genom Löneservice ge förvaltningarna stöd i att säkerställa den interna kontrollen i de moment av löneprocessen som utförs i förvaltningarna.

### REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander  
Ordförande

Birgitta Arnberg  
Revisionsdirektör