

2021-03-29

Till
Regionfullmäktige

För kännedom
Styrelse/nämnder

Granskning – Lönehantering och löneutbetalningsprocessen

Kostnader för löner och andra personalrelaterade kostnader är en betydande del av en regions totala kostnader. Att lönehanteringen är korrekt och att det finns en tillräcklig intern kontroll i löneutbetalningsprocessen är därför väsentligt.

Revisorerna har utifrån sin riskbedömning valt att genomföra en granskning av området utifrån perspektivet tillräcklig intern kontroll. Konsekvenserna av bristande rutiner och kontroller kan få både ekonomiska och förtroendemässiga följder.

Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Granskningsresultatet har bedömts utifrån skalan ”inte säkerställt”, ”i begränsad utsträckning säkerställt”, ”till övervägande del säkerställt” eller ”helt säkerställt”.

Efter genomförd granskning gör vi den samlade bedömningen att regionstyrelsen ***i begränsad utsträckning har säkerställt*** en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till:

Regionstyrelsen:

- Utveckla det systematiska arbetet med intern kontroll för att hantera riskområden inom lönehanteringen samt säkerställa att även nämnderna beaktar lönehanteringen i sina internkontrollplaner.
- Upprätta en fullständig dokumentation över lönehanteringsprocessen med tillhörande rutinbeskrivningar, vilka manuella kontroller som ska utföras samt vilka kontroller som lönesystemet utför.
- Komplettera kontrollarbetet med kontroller inom områden där det idag saknas som t.ex. behörigheter i lönesystemet, ändring av fast data och oattesterade poster samt tillse att ett fullständigt systematiskt arbetssätt inrättas för att dokumentera utförda kontroller avseende lönehanteringen.

- Säkerställa att pågående arbete kring kartläggning av roller och ansvar av de olika delarna i regionens lönehantering färdigställs i syfte att tydliggöra ansvarsfördelningen mellan HR Service och regionens övriga verksamhet.

- Se över och effektivisera nuvarande manuella rutiner i löneprocessen i syfte att minska den manuella hanteringen av pappersblanketter av exempelvis anställningsavtal och utlägg samt se över möjligheten till systemstöd för lönetillägg och efterlevnad av inköpsrutiner för egna utlägg.
- Tillse att tid- och avvikelserapportering samt attest av underlag sker korrekt och i tid för att bidra till att antalet manuella utbetalningar minskar samt säkerställa att det till samtliga lönetransaktioner finns fullständiga och korrekta underlag.

Samtliga nämnder inom Region Gävleborg:

- Tillse att tid- och avvikelserapportering samt attest av underlag sker korrekt och i tid för att bidra till att antalet manuella utbetalningar minskar samt säkerställa att det till samtliga lönetransaktioner finns fullständiga och korrekta underlag.
- Säkerställa att lönehanteringen beaktas i nämndens internkontrollarbete och internkontrollplaner.

Gävle 2021-03-29

För Region Gävleborgs revisorer



Olof Bengtsson
Ordförande



Sture Sandberg
Vice ordförande