

Till
Regionfullmäktige

Till beaktande
Regionstyrelsen

Granskning – Uppföljning löneprocessen

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en uppföljande granskning av lönehantering och löneutbetalningsprocessen. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen *till övervägande del* har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån tidigare bedömning och identifierade åtgärdsförslag.

Revisionen noterar att styrelsen inte lämnat svar på tidigare granskning av löneprocessen från februari 2021.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. I linje med fastställd bedömningskala görs bedömning utifrån skalan “ej uppfyllt”, “i begränsad utsträckning”, “till övervägande del” eller “helt uppfyllt”.

Några utvecklingsområden har dock noterats i granskningen.

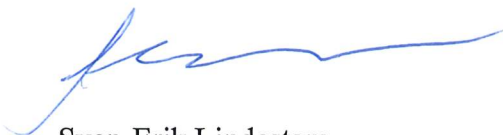
Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen att:

- Säkerställa att påbörjat arbete med utveckling av det systematiska arbetet med intern kontroll fortlöper och färdigställs som planerat.
- Säkerställa att nämnderna beaktar lönehanteringen i sina internkontrollplaner med tillhörande riskbedömningar.
- Säkerställa att upprättande av rutinbeskrivningar sker inom de områden där sådana saknas och att uppstartat arbete med utveckling av kontrollarbetet fortlöper.

- Tillse att det arbete som har påbörjats med utveckling och systematisering av löneprocessen fortsätter.
- Ge löneenheten förutsättningar att fortsätta sitt arbete med att effektivisera och digitalisera lönehanteringen för att på så sätt minska arbetsbelastningen.
- Ställa krav på regionens verksamheter och chefer att direktiv och rutiner för utlägg införs och efterlevs.
- Säkerställa att regionstyrelsen och nämnderna tillser att tid- och avvikelserapportering samt attest av underlag sker korrekt och i tid.
- Säkerställer att styrelsen och nämnderna tillser att det finns fullständiga och korrekta underlag till samtliga lönetransaktioner.

Gävle 2024-01-23

För Region Gävleborgs revisorer



Sven-Erik Lindestam
Ordförande



Petri Ritola
Vice ordförande