

Regionkontoret
HR
Christoffer Gyså
Strateg

Beslutsförslag

Datum	Diarienummer
2022-04-21	RS220430

Regionstyrelsen**Beslutsförslag - Beslut om svar till revisionsrapport
Granskning av löneprocessen****Förslag till beslut**

Regionstyrelsen beslutar att

- Avge yttrande i enlighet med regionkontorets förslag daterad 2022-04-19

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland har PwC genomfört en granskning av regionens löneprocess. Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillfredställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas samlade bedömning är att regionstyrelsen inte har säkerställt ett helt tillfredställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Bakgrund

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

Revisionsfrågor:

1. Finns en fungerande löneprocess med en tydlig roll- och ansvarsfördelning?
2. Finns fungerande nyckelkontroller med tillhörande kontrollaktiviteter i löneprocessen?
3. Säkerställer regionstyrelsen att rutinerna fungerar genom att kontrollerna testas regelbundet?
4. Förekommer avvikelser vid avstämning mellan lönesystem och huvudbok samt mot till Skatteverket inlämnade arbetsgivardeklarationer?

Revisorernas samlade bedömning är att regionstyrelsen inte har säkerställt ett helt tillfredställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån granskningen lämnade revisorerna följande rekommendationer till regionstyrelsen.

- Utveckla, formalisera och systematisera internkontrollarbetet inom löneprocessen där kontrollaktiviteter baseras på en riskbedömning med en tydlig roll- och ansvarsfördelning samt att kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva. Vi ser inte att regionstyrelsens internkontrollplan för 2021 omfattar löneprocessen i någon del.
- Överväg ifall genomgång och analys av logglistor över förändringar av fasta data i lönesystemet bör ske som ett led i det interna kontrollarbetet.
- Utvärdera om funktionaliteten att kunna bevilja samtliga poster på en gång bör inaktiveras i syfte att minimera risken för att chef inte bedömer varje post enskilt.
- Genomför en uppföljning av efterlevnaden av arbetstidslag och semesterlag samt vidta åtgärder vid behov.

- Säkerställ att alla poster som avser en viss månad atteras i tid, i syfte att säkerställa korrekt utbetalning för aktuell period.
- Överväg ett införande av funktionen “Godkänn” i kostnadskontrollen för chefer i syfte att möjliggöra spårbarhet och uppföljning av nyckelkontrollen.
- Säkerställ att erforderligt underlag finns till samtliga reseräkningar/ utlägg och att dessa sparas på ett betryggande sätt då det är räkenskapsmaterial.
- Säkerställ att det finns erforderligt underlag för samtliga lönetillägg och att dessa är signerade av behörig chef.
- Efterfråga bankkvittens från banken när bankfil mottagits samt dokumentera kontroll av att nettolönesumma överensstämmer mellan lönesystem och bankkvittens.

Rapporten överlämnades 2022-03-16 och svar på rapporten ska avges senast 2022-05-15.

Övervägande

Regionstyrelsen delar revisionens bedömning och instämmer delvis i rekommendationerna. Granskningen är till stor hjälp i det fortsatta arbetet med dokumentation samt intern kontroll kopplat till Region Hallands löneprocess. Inom ramen för systemförvaltningen av Personec P, Region Hallands personaladministrativa system, jobbar regionen fortlöpande med att utveckla, kvalitetssäkra och dokumentera integrationer där datautbyte sker med för- och utdatasystem.

Konsekvensbeskrivning

Bedömningen är att beslutet inte medför några konsekvenser ur ett jämställdhetsperspektiv.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Föreslagna åtgärder utförs inom berörd förvaltnings budgetram.

Regionkontoret

Jörgen Preuss
Regiondirektör

Cristine Karlsson
HR-direktör

Bilaga:

Yttrande – Revisionsrapport granskning av löneprocessen
Revisionsrapport – Granskning av löneprocess

Styrelsens/nämndens beslut delges

Revisionen