

**Mottagare**  
Regionens revisorer

**Datum**  
2024-08-30

**Diarienummer**  
RS240456

## Yttrande - Revisionsrapport, uppföljande granskning av löneprocessen 2022

Regionstyrelsen har för yttrande erhållit revisionsrapporten Uppföljande granskning av löneprocessen 2022 och vill med anledning av detta framföra följande.

### Revisorernas granskning

Under februari 2022 genomförde PwC en granskning av Region Hallands löneprocess. Syftet med granskningen var att utvärdera om regionstyrelsen har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering, inklusive en effektiv löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll. Revisorerna bedömde att löneprocessen delvis fungerar med en tydlig roll- och ansvarsfördelning samt vissa fungerande nyckelkontroller. Däremot ansåg de att internkontrollen för löneprocessen behöver stärkas, utvecklas, formaliseras och systematiseras ytterligare. Revisorerna bedömde vidare att flera rekommendationer från en tidigare granskning i november 2018 fortfarande kvarstår.

Med anledning av ovanstående har revisorerna i Region Halland beslutat att genomföra en uppföljande granskning av löneprocessen. Syftet är att säkerställa att tidigare rekommendationer har implementerats och att löneprocessen hanteras på ett tillfredsställande sätt.

I den uppföljande granskningen lämnade revisorerna följande rekommendationer till regionstyrelsen:

1. 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 2023 omfattar löneprocessen i någon del.
2. Överväg ifall genomgång och analys av logglistor över förändringar av fasta data i lönesystemet bör ske som ett led i det interna kontrollarbetet.
3. Säkerställ att erforderligt underlag finns till samtliga reseräkningar/utlägg.

4. Säkerställ att det finns erforderliga underlag för samtliga lönetillägg och att dessa är signerade av behörig chef.
5. Tillse att tidigare lämnade rekommendationer hanteras (från 2018):
  - I samband med att användare läggs upp ska deras personnummer läggas in, vilket medför att de ej kan göra förändringar på sin egen behörighet. Detta är dock ett manuellt förfarande och om personnummer ej anges kan användare ändra sina egna uppgifter. Det finns idag ingen systemmässig möjlighet för denna kontroll, enligt den uppföljande granskningen. Dock rekommenderar vi att se över möjligheten till kompensande kontroll.

### Regionstyrelsens svar till revisorerna

Regionstyrelsen har noterat revisorernas synpunkter och avger härmed svar. Nedan följer kommentar och åtgärder som svar på revisorernas rekommendationer.

1. **Tidigare svar:** Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning. Regionstyrelsen tillser att löneprocessen kontinuerligt riskbedöms i det interna kontrollarbetet.  
  
**Kompletterande svar:** En avtalsgrupp har bildats och påbörjat utvecklingsarbete kring efterlevnad av lagstiftning/fastställda rutiner, informations- och systemförvaltningsrisker samt administrativa risker i utförandet, underlag och arkivering. Arbetsgruppen består av representanter från HR, ITD och GAS.
2. **Tidigare svar:** Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning. Regionstyrelsen tillser att en rutin upprättas för uttag och kontroll av loggar för att i största möjliga mån eliminera risker.  
  
**Kompletterande svar:** Lista skickas från ITD till GAS för kontroll av fasta data med personuppgifter. Vid förändring av fasta belopp sker kontroll vid inläsning.
3. **Tidigare svar:** Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning. Regionstyrelsen anser att denna kontroll måste utökas då underlag i många fall fortsatt saknas, alternativt förvaras lokalt ute i verksamheten efter beslutsattest. Hanteringen har regionstyrelsen för avsikt att säkra under 2022.  
  
**Kompletterande svar:** Underlag såsom kvitton till reseräkningar/utlägg ska bifogas digitalt i lönesystemet. Chef ansvarar inför attest och lönekonstult gör stickprov samt har som rutin att bevaka högre belopp.
4. **Tidigare svar:** Regionstyrelsen delar delvis revisorernas bedömning. Rutinen för kontroll av lönetillägg har stärkts sedan knappt två år tillbaka. Underlag krävs för samtliga tillägg i systemet, inkluderat bortre tidsgräns för tillägg. Regionstyrelsen anser dock att kvaliteten på inkomna underlag kan förbättras, framföra allt gällande motivering till fattat beslut.

**Kompletterande svar:** Rutinen för kontroll av lönetillägg har stärkts sedan några år tillbaka. Underlag krävs för samtliga tillägg i systemet, inkluderat bortre tidsgräns för tillägget. Inga förlängningar görs utan dokumenterat underlag från chef. Enligt rutin ska idag samtliga lönetillägg stämmas av med HR-chef vilket gör att vi tillsammans fortsättningsvis kan säkra motiveringarna till tilläggen som idag kan vara bristfälliga.

Nytt är att ett påminnelsemail med frågeställning om eventuell förlängning går ut av lönekonsult till närmsta chef i god tid innan lönetillägget löper ut. Får lönekonsult ingen återkoppling från chef avslutas lönetillägget enligt rutin.

5. **Tidigare svar:** Regionstyrelsen anser sig ha besvarat tidigare lämnade rekommendationer.

**Kompletterande svar:** Regionstyrelsen tillser att möjligheten för kompenserande kontroll ses över.

## Regionstyrelsen

Mikaela Waltersson  
Regionstyrelsens ordförande

Krister Björkegren  
Regiondirektör