

**Mottagare**  
Regionens revisorer

**Datum**  
2022-04-13

**Diarienummer**  
RS220430

## Yttrande - Revisionsrapport granskning av löneprocessen

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

### Revisorernas granskning

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

Revisorernas 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.

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 2021 omfattar löneprocessen i någon del.
2. 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.
3. Överväg ifall genomgång och analys av logglistor över förändringar av fasta data i lönesystemet bör ske som ett led i det interna kontrollarbetet.
4. Genomför en uppföljning av efterlevnaden av arbetstidslag och semesterlag samt vidta åtgärder vid behov.
5. Säkerställ att alla poster som avser en viss månad attesteras i tid, i syfte att säkerställa korrekt utbetalning för aktuell period.

6. Överväg ett införande av funktionen "Godkänn" i kostnadskontrollen för chefer i syfte att möjliggöra spårbarhet och uppföljning av nyckelkontrollen.
7. Säkerställ att erforderligt underlag finns till samtliga reseräkningar/ utlägg och att dessa sparas på ett betryggande sätt då det är räkenskapsmaterial.
8. Säkerställ att det finns erforderligt underlag för samtliga lönetillägg och att dessa är signerade av behörig chef.
9. Efterfråga bankkvittens från banken när bankfil mottagits samt dokumentera kontroll av att nettolönesumma överensstämmer mellan lönesystem och bankkvittens.
10. Tillsä tillse att tidigare lämnade rekommendationer hanteras.

### **Regionstyrelsens svar till revisorerna**

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

1. Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning. Regionstyrelsen tillser att löneprocessen kontinuerligt riskbedöms i det interna kontrollarbetet.
2. Regionstyrelsen delar delvis revisorernas bedömning. Regionstyrelsen inser att revisorernas bedömning är relevant, men anser att föreslagen rekommendation skulle innebära en orimlig arbetsbelastning för chefer. Regionstyrelsen anser att etablerade stödfunktioner och arbetsätt i väsentliga delar utgör en tillfredställande kontrollfunktion.
3. Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning. Regionstyrelsen tillser att en rutin upprättas för uttag och kontroll av loggar för att i största möjliga mån eliminera risker.
4. Regionstyrelsen delar delvis revisorernas bedömning. Regionstyrelsen anser att arbetstidslagen efterlevs i alla delar. Gällande semesterlagen är regionstyrelsen fullt medveten om att det finns enstaka individer som inte tar ut 20 semesterdagar. Därav kommer listor av semestersaldon kontinuerligt att skickas ut till förvaltningarna under året så att förvaltningarna då kan tillse att 20 semesterdagar tas ut. Vad gäller efterlevnaden i övrigt gällande semesterlagen är regionstyrelsens uppfattning att den efterlevs.
5. Regionstyrelsen delar revisorernas bedömning. Regionstyrelsens bedömning är att poster i stort atteras i tid. Ett flertal funktioner finns för att säkerställa tidplaner och flöden i processen, såsom påminnelsemail från systemet, månatligt informationsmaterial i självservice mm. Arbetet kan och kommer alltid att utvecklas vidare.
6. Regionstyrelsen delar inte revisorernas bedömning. Regionstyrelsen anser att kostnadskontrollen är ett viktigt och känt hjälpmedel för chefer att använda. Vidare anser

regionstyrelsen att ett obligatorium inte skulle medföra något mervärde. Lönekonsulter gör fortsatt kontroller av orimliga bruttolöner på individnivå inför varje löneutbetalning och detta är på helheten en skarpare kontroll än godkännandet av kostnadskontroll per enhet och anses därför vara tillräckligt.

7. 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.
8. 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.
9. Regionstyrelsen delar inte revisorernas bedömning. Regionstyrelsens hantering av bankfil, bemyndigande, signering samt utbetalning grundas i bankens (Nordeas) rutin. Nettolönesumma kontrolleras alltid mellan kontodebitering och lämnad bankfil. Om kontrollen uteblir uppstår differenser i ekonomisystemets huvudbok.
10. Regionstyrelsen anser sig ha besvarat tidigare lämnade rekommendationer.

## Regionstyrelsen

Mikaela Waltersson  
Regionstyrelsens ordförande

Jörgen Preuss  
Regiondirektör