

Svar på revisionsrapport "Granskning av löner"

Regionens revisorer har i brev den 18 december 2024 bett om regionstyrelsens kommentarer och synpunkter på revisionsrapporten "Granskning av löner".

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med den uppföljande granskningen var att bedöma om regionstyrelsen tillsett att ändamålsenliga åtgärder har vidtagits utifrån 2021 års granskning i syfte att säkerställa att en tillräcklig intern kontroll av löneutbetalningar.

Nedan framgår revisorernas rekommendationer till Regionstyrelsen, vilka framgår av revisionsrapporten

- Säkerställa att handlingsplanen som tidigare beslutats för att stärka den interna kontrollen inom lönehanteringsprocessen genomförs i sin helhet. Vi anser vidare att det är av vikt att regionstyrelsen följer upp att fattade beslut genomförs och får effekt. Under avsnitt 3.2.3 finns en förteckning över statusen för handlingsplanen.
- Säkerställa att samtliga chefer signerar utanordningslistan månatligen för att stärka kontrollerna inom löneprocessen i syfte att säkra korrekta löneutbetalningar.
- Säkerställa att introduktionen för nya chefer genomförs i enlighet med den checklista som har upprättats.
- Utarbeta en dokumenterad plan för riskanalys och intern kontroll av hela löneprocessen.
- Genomföra stickprovsvisa kontroller av att lönerutinerna efterlevs.
- Genom Löneservice ge förvaltningarna stöd i att säkerställa den interna kontrollen i de moment av löneprocessen som utförs i förvaltningarna.

Förvaltningens svar på vilka kvarvarande åtgärder som planeras inom HR området med anledning av de frågeställningar som revisionen har ställt i enlighet med den handlingsplan som beslutats av regionstyrelsen med anledning av granskningen 2021.

Säkerställ att samtliga chefer signerar utanordningslistan månatligen för att stärka kontrollerna inom löneprocessen i syfte att säkra korrekta löneutbetalningar

Åtgärder som planeras med anledning av denna punkt är att vi ska ta fram en rutin och funktion för att chefer som inte har signerat sin utanordningslista ska få en påminnelse samt att även överordnad chef får information om att signering inte är utförd enligt rutin.

Det finns förslag på digital hantering och arbete med utveckling pågår via enheten Digitalisering. Om detta ska ske via en robotprocess bedömer vi att den kommer att kunna vara i drift under hösten-25.

Säkerställ att introduktion för nya chefer genomförs i enlighet med den checklista som upprättats.

Idag bokar ny chef själv in en genomgång av lönesystemet Heroma direkt med lönekonsult på löneservice. Det finns en standardiserad checklista som följs vid introduktionen med chef.

Löneservice kommer att delta i en pilotgrupp för införande av utbildningar i Kompass. Denna plattform för utbildning och introduktion är tillgänglig för alla medarbetare inom Regionen. Här ska löneservice skapa ett introduktionsmaterial med information om chefens ansvar och arbetsuppgifter i Lönesystemet. Detta blir en obligatorisk utbildning som måste genomföras. Överordnad chef kan följa upp att en obligatorisk introduktion är genomförd av ny medarbetare.

Arbetet är påbörjat och vi bedömer att introduktionsmaterialet ska finnas att tillgå för nya chefer under hösten-25.

Genomför stickprovsvisa kontroller av att lönerutinerna efterlevs.

En arbetsgrupp bestående av HR och lönekonsulter ska ta fram ett förslag på vilka stickprovskontroller som ska göras samt hur det kan genomföras. Som underlag för att ta fram förslag på kontroll av efterlevnad av beslut finns ett antal fastställda rutiner för lönehantering i Regionen.

Förslag till vilka stickprovskontroller som ska göras ska vara klart 31 mars och därefter ska en regionövergripande rutin tas fram för processens genomförande och uppföljning.

Utarbeta en dokumenterad plan för riskanalys och intern kontroll av helalöneprocessen.

Samtliga förvaltningar inom Region Västernorrland gör varje år riskanalyser i enlighet med den fastställda arbetsprocessen för intern styrning och kontroll¹. Löneprocessen kan med fördel därför inkluderas när regionledningsförvaltningen närmast arbetar med sin riskanalys, vilket planeras ske under hösten.

Därtill utgör lämnade revisionsrapporter underlag för regionstyrelsens urval av så kallade *specifika kontrollområden*, som är av regionövergripande karaktär. Sådana områden ingår i regionstyrelsens internkontrollplan, som fastställs varje år på senhösten inför nästkommande år.

Genom Löneservice ge förvaltningarna stöd i att säkerställa den interna kontrollen i delmoment av löneprocessen som utförs i förvaltningarna.

Löneservice kan bistå med underlag om var de största riskerna för felaktig löneutbetalning finns, där verksamhet behöver göra riskanalys av sin hantering i löneutbetalningsprocessen.

Löneservice ska ta fram introduktions/utbildningsmaterial även för medarbetare inom regionen för att säkerställa att alla medarbetare både nya och befintliga får enkel åtkomst till information om löneregistrering. Detta arbete kommer även att påbörjas under pilotprojektet för Kompass under 2025.

REGIONSTYRELSEN

Sara Nylund
Ordförande

Åsa Bellander
Regiöndirektör