

Revisorerna

Till:

Regionstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden, miljö- och byggnämnden och överförmyndarnämnden

Region Gotland

För kännedom:

2023-09-21

Regionfullmäktige

Granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen

KPMG har på uppdrag av Region Gotlands förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av regionens rutiner kring intern kontroll i lönehanteringsprocessen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att konstatera om regionen har en tillfredsställande intern kontroll av lönehanteringen.

I revisionsrapporten som bifogas framgår väsentliga iakttagelser. Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi regionstyrelsen och i tillämpliga delar nämnderna att:

- Ta fram en dokumenterad övergripande beskrivning av löneprocessen där det tydliggörs löneprocessens olika delar samt medarbetares, chefers och löneenhetens ansvar i processen.
- Ställa tydliga krav på att regionens chefer attesterar alla medarbetares löneunderlag inför löneutbetalningen.
- Ställa tydliga krav på cheferna att de i Medvind går igenom de anställdas löneutbetalningar för att kontrollera t.ex. att det är rätt personer som erhållit lön samt att avdrag för frånvaro är gjord. Kontrollen bör göras antingen före löneutbetalningen eller i nära anslutning efter senaste utbetalningen. Här kan med fördel tas fram en checklista till stöd för cheferna för att veta vilka kontroller de förväntas göra.
- Att inrätta en funktion i Medvind som innebär att chefen bekräftar att kontrollen av löneutbetalningarna har gjorts. Uppföljningar bör också göras av att samtliga chefer genomför kontrollerna.
- Säkerställa att utbildning/introduktion för nya användare i HR-plus och Medvind genomförs innan eller i nära anslutning till att behörighet ges för att säkerställa kunskapsnivån om regionens lönerutiner och för att minimera risken för felaktiga löneutbetalningar.
- Införa en rutinmässig kontroll av att alla som har behörighet HR-plus och Medvind också genomgår utbildning/introduktion i systemen.
- Genomföra en riskanalys av hela löneprocessen som kan ligga till grund för både nämndernas och regionstyrelsens beslut om internkontrollplan.

- Överväga att inom ramen för sin interna kontroll inkludera attestering av avvikelser görs inför löneutbetalningar som ett kontrollmoment.
- Se över möjligheterna att stärka stödet och informationsöverföringen till användare av HR-systemet.
- Upprätta rekommenderade lönerutiner som regionens olika verksamheter kan utgå ifrån i framtagandet av sina egna rutiner för t.ex. anmälan av oplanerad frånvaro och kontroll av att den rapporterats av den anställda i Medvind (vilket är ett försystem som levererar data till regionens HR-system).

Vi emotser styrelsens och nämndernas yttrande till våra iakttagelser och rekommendationer i bifogad rapport senast 2023-12-04.

De förtroendevalda revisorerna i Region Gotland,

Barbro Hejdenberg Ronsten
Ordförande