

Revisorernas granskning av Regionens lönehantering

Dnr 2091-2019

Förslag till beslut

Regionstyrelsen beslutar att lägga revisionsrapporten till handlingarna.

Sammanfattning

Revisorerna har granskat om regionen säkerställer att regionens lönehantering bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Granskningens inriktning och omfattning tar utgångspunkt i kommunallagens revisionskapitel. Revisionsobjekt i granskningen är regionstyrelsen. Uppdraget omfattar att granska och pröva ändamålsenlighet och intern kontroll för regionens lönehantering.

Regionens revisorer har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning av regionens lönehantering. I regionens verksamhet är löne- och lönebikostnader den största enskilda kostnads-posten och uppgår årligen till ca 4 miljarder kronor. Mot bakgrund av detta är det väsentligt att lönerutiner och hantering av lönesystem fungerar på ett ur internkontrollsynpunkt säkert och tillförlitligt sätt

Revisorerna har inte noterat några anmärkningsvärda fel eller oförklarade avvikelser vid registeranalysen. Det finns inte heller några indikationer på betydande brister i den interna kontrollen men det kan ändå finnas behov av en mer systematisk kontrollmiljö. För utveckling av granskningsområdet har revisorerna lämnat rekommendationerna att regionstyrelsen säkerställer att introduktion och vidareutbildning i lönesystemet sker på ett ändamålsenligt sätt för att säkerställa kompetensen på området, både bland chefer och medarbetare. Samt att regionstyrelsen tydliggör ansvaret för chefer vad avser ekonomisk uppföljning och kontroll av personalkostnader samt möjliggör en enkel process för denna uppföljning samt gör den känd bland berörda.

Ärendet

De förtroendevalda revisorerna i Region Norrbotten har granskat om regionen säkerställer att regionens lönehantering bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna har analyserat adekvat dokumentation och intervjuer har genomförts med ett urval av företrädare ur verksamheten, lönenheten, systemförvaltningen samt HR Direkt. Vidare har en genomgång utförts av regionens egna kontrollaktiviteter.

En registeranalys har gjorts av samtliga lönetransaktioner under perioden 2018-01-01–2018-08-31 där uppföljning och verifiering av identifierade avvikelser och orimliga värden analyserats. Exempelvis höga månadslöner,

dubletter, anställda med flera anställningsnummer, transaktioner för nyckelpersoner, övertidsersättning kopplat till deltidsanställning, fyllnadslön kopplats till heltidsanställning och sparade semesterdagar. Samtliga personuppgifter har avidentifierats.

Revisorernas samlade revisionella bedömning är att den registeranalys som genomförts inom ramen för denna granskning inte visade på några anmärkningsvärda fel eller oförklarade avvikelser under den granskade perioden.

Revisorerna bedömer att regionens lönehantering till övervägande del bedrivs med tillräcklig intern kontroll. Revisorerna menar att inom den politiska organisationen är ansvarsfördelningen tydlig, vilket verifieras av granskade dokument samt intervjuer. Granskningen visar även på en relativt tydlig ansvars- och arbetsfördelning för grundläggande funktioner såsom löneenhets centrala funktioner och ansvarsområden för respektive chef, medarbetare och verksamhet.

Revisorerna menar vidare att regionstyrelsen har tagit beslut för att säkerställa kompetensnivån inom regionens lönehantering. Ett exempel på detta är införandet av nytt lönesystem (2015) och HR Direkt (2017) vilket bland annat syftar till att minska sårbarhet och höja kompetens inom regionens löneenhet och HR-funktion. Granskningen visar att kompetensen kring lönehanteringen kan vidareutvecklas på verksamhetsnivå. Revisorerna anser att det kan noteras vissa brister i säkerställandet av ändamålsenlig introduktion och intern utbildning/vidarebildning kopplat till lönesystemet.

Regionen har under våren 2019 initierat ett antal förbättringsåtgärder som går i linje med revisionens förslagna områden. För målgruppen medarbetare har en ny handbok avseende hr-systemet tagits fram och ska lanseras under hösten 2019. Syftet med handboken är att underlätta och kvalitetssäkra chefer och medarbetares administration i lönehantering. Vidare har regionen utbildat chefer i lönebildning vilket är planerat att fortsätta under hösten 2019. Regionen har också förbättrat den riktade informationen direkt till chefer rörande exempelvis attestering i lönesystemet.

Revisorerna anser även att det finns upprättade kontroller och kontrollrutiner, både manuella och automatiserade kopplat till regionens lönehantering. Kontrollerna är mer utvecklade på central nivå, uppföljning och kontroller på chefsnivå och dokumentation av att kontroller genomförts kan utvecklas. Ett konkret utvecklingsarbete pågår i lönesystemet för att underlätta för chefen att tidigt upptäcka eventuella felaktigheter innan löneutbetalning är genomförd vilket även minskar risken för eventuella löneskulder för den enskilde medarbetaren.

Bilagor:

Revisionsrapport Regionens lönehantering
Revisorernas skrivelse

Protokollsutdrag skickas till:

Divisionschef Service

HR-direktör