



Till regionstyrelsen för yttrande
Regionfullmäktiges presidium, för kännedom

Revisionsrapport ”Granskning av löneprocessen”

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Örebro län genomfört en granskning av lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen inte har säkerställt en helt tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess samt inte har säkerställt en helt tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen baseras på sammanvägd bedömning av respektive revisionsfråga enligt nedan.

Revisionsfrågor	Bedömning	
Finns en fungerande löneprocess med en tydlig roll- och ansvarsfördelning?	Delvis. Vi ser att det till viss del finns upprättade rutiner och checklistor vad gäller löneprocessens olika delar samt löneenhetens arbetssätt. Det finns en i huvudsak tydlig roll- och ansvarsfördelning inom löneenheten samt gentemot Heroma-support, ekonomi- och IT-avdelning samt systemleverantör. Däremot konstaterar vi att det inte finns någon samlad, dokumenterad process- eller rutinbeskrivning för regionens löneprocess där tydliga roll- och ansvarsfördelningar framgår.	
Finns fungerande nyckelkontroller med tillhörande kontrollaktiviteter?	Delvis. Löneenheten kontrollerar och korrigerar vid behov utifrån de fel- och signallistor som lönesystemet genererar. Löneenheten har vidare ett antal kontroller som genomförs löpande och inför lönekörning. Vi ser att det i dagsläget inte genomförs någon form av genomgång eller analys av logglista över förändringar av fasta data i lönesystemet. Däremot genomförs kontroller och genomgångar av behörigheter i lönesystemet av HR-ansvariga på respektive förvaltning. Löneenheten följer inte upp att dessa kontroller faktiskt görs och dokumenteras, då ansvaret ligger på HR-avdelningen.	
Säkerställer regionstyrelsen att ruti-	Nej. Vi ser att internkontrollarbetet för löneprocessen kan utvecklas, formaliseras och systematiseras. I	



nerna fungerar genom att kontrollerna testas regelbundet?

dagsläget saknas ett systematiskt internkontrollarbete som bygger på en årlig riskbedömning och riskhantering, där interna kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva.

Förekommer avvikelser vid avstämning mellan lönesystem och huvudbok samt mot till Skatteverket inlämnade arbetsgivardeklarationer?

Det förekommer inga väsentliga avvikelser. Inga väsentliga avvikelser förekommer vid vår avstämning mellan lönesystem och huvudbok. Vissa avvikelser förekommer vid avstämning mellan lönesystem och Skatteverkets inlämnade arbetsgivardeklarationer avseende sociala avgifter. Avvikelserna bedöms efter inhämtade förklaringar som rimliga och accepteras.



Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Ta fram en process- och/ eller rutinbeskrivning för regionens löneprocess i alla delar där en tydlig roll- och ansvarsfördelning framgår.
- 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 säkerställas att de är effektiva.
- Överväg att införa elektronisk signering eller liknande vid chefers kontroll av löneberäkningssumma och utanordningslistor, då detta är en av nyckelkontrollerna i löneprocessen.
- Säkerställ att det finns en tydlig rutin för hantering av reseräkningar, utlägg och traktamenten inklusive arkivering av räkenskapsmaterial (kvitton m.m.).
- Säkerställ att redovisningen av skattepliktiga förmåner (i detta fall sjukvårdsförmånen) i arbetsgivardeklarationen görs i enlighet med gällande skatteregler.
- 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.
- Överväg ifall genomgång och analys av logglistor över förändringar av fasta data i lönesystemet bör ske som ett led i det interna kontrollarbetet.
- Säkerställ att semesterlagen efterlevs genom att införa kontroller och uppföljning av uttag av semester.



Vi emotser regionstyrelsens yttrande över skrivelsen och bilagd rapport, med förslag till åtgärder samt tidplan, senast 2022-04-29.

För regionens revisorer

Sara Dicksen
Ordförande

Le-Roy Wentzel
revisor