

Svar på revisionsrapport – Granskning av löneprocessen 2023 med registeranalyser

Sammanfattning

Regionfullmäktiges förtroendevalda revisorer har överlämnat rapporten ”Granskning av löneprocessen 2023 med registeranalyser” till regionstyrelsen för besvarande.

Granskningen har genomförts av KPMG på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. Syftet med granskningen är att bedöma om löneprocessen fungerar tillfredsställande och att upprättat räkenskapsmaterial är rättvisande samt rapporteras och arkiveras på rätt sätt. Den sammanfattande bedömningen är att löneprocessen fungerar tillfredsställande vilket innebär att det finns förutsättningar för att upprättat räkenskapsmaterial är rättvisande. Genomförda registeranalyser ger inga indikationer på att underlagen till räkenskapsmaterialet inte är rättvisande. Följande noteringar görs dock:

- Efter att en lönekörning är gjord ska respektive chef skriva ut en analyslista och signera sista sidan. Den ska sedan arkiveras på arbetsplatsen under innevarande år och två år framåt. Det finns inga dokumenterade kontroller att dessa båda moment faktiskt genomförs av respektive chef
- Chefen ska också göra uppföljningar på flexsaldo och årsarbetstid löpande under året. Det finns ingen dokumenterad kontroll att detta faktiskt genomförs av varje chef månatligen.
- Regionstyrelsen rekommenderas färdigställa beskrivning av ”Introduktion lönekonsult” där de olika arbetsmomenten i de olika delarna av processen tydligt framgår.
- Regionstyrelsen rekommenderas att göra en årlig riskbedömning som underlag till beslut om internkontrollplan.

Med anledning av ovan bedömningar och rekommendationer föreslår förvaltningen att följande åtgärder vidtas:

Tills en digital lösning är på plats beträffande analyslistan kommer en manuell kontroll införas i samband med del- och helårsbokslut. Vidare kommer HR-avdelningen och löneavdelningen gemensamt att ta fram en rutin för hur kontroller av chefernas uppföljning av flexsaldo och årsarbetstid ska göras och dokumenteras. Vad gäller ”Introduktion lönekonsult” har PA-specialister planerat tid för att färdigställa dokumentet samt förberett vilka delar i dokumentet som behöver uppdateras och kompletteras. Vidare kommer löneavdelningen utarbeta en egen riskanalys som kommer att utgöra underlag till regionstyrelsens samlade riskbedömning inför beslut om internkontrollplan. Analysen kommer att genomföras under 2024.

Rekommendationer och svar

Rekommendation 1

Efter att en lönekörning är gjord ska respektive chef skriva ut en analyslista och signera sista sidan. Den ska sedan arkiveras på arbetsplatsen under innevarande år och två år framåt. Det finns inga dokumenterade kontroller att dessa båda moment faktiskt genomförs av respektive chef.

Regionstyrelsens svar

I svaret till revisionsrapporten ”Granskning av personalkostnader 2022” angav regionstyrelsen följande:

Digital funktion som gör det möjligt för chef att göra och godkänna en kostnadskontroll digitalt finns i PA-portalen. Detta ska ersätta det manuella arbetet med analyslistan och planeras att driftsättas under 2023 efter säkerställande av processen. I samband med driftsättning genomförs utbildning/ information till samtliga chefer.

Arbete med att göra en digital lösning har pågått kontinuerligt, men är ännu inte klar. Detta på grund av att den funktion som leverantören kan erbjuda inte täcker regionens behov. Arbetet med att hitta en digital lösning fortsätter.

Instruktioner om hur chef ska genomföra kontrollen framgår tydligt av ”Checklista PA-portalen för Chefer”. Denna checklista finns tillgänglig på intranätet under PA-portalen. Nya chefer får information om detta i samband med obligatorisk grundutbildning i PA-systemet.

Planerade åtgärder: Tills en digital lösning är på plats kommer en manuell kontroll införas i samband med del- och helårsbokslut. I mars, augusti och december kommer ett slumpvis urval av tio chefer på flera organisatoriska nivåer att kontrolleras om de följt instruktionen gällande kontroller av analyslistor och om de finns arkiverade på arbetsplatsen enligt instruktion.

Tidsplan: Kontrollen startar i december 2024 och genomförs av medarbetare på HR-avdelningen. Kontrollerna ska dokumenteras.

Rekommendation 2

Chefen ska göra uppföljningar på flexsaldo och årsarbetstid löpande under året. Det finns ingen dokumenterad kontroll att detta faktiskt genomförs av varje chef månatligen.

Regionstyrelsens svar

Dokumenterade kontroller ska införas snarast möjligt. Instruktioner om hur chef ska göra uppföljningar framgår tydligt i ”Checklista PA-portalen för Chefer”. Denna checklista finns tillgänglig på intranätet under PA-portalen. Nya chefer får information om detta i samband med obligatorisk grundutbildning i PA-systemet.

HR-konsulter följer även upp detta med cheferna inför de årliga flexavstämningarna.

Planerade åtgärder: HR-avdelningen och löneavdelningen kommer gemensamt ta fram en rutin för hur dessa kontroller ska göras och hur de ska dokumenteras. Rutinen ska innehålla kontroll av tio slumpmässigt utvalda berörda chefer och ska genomföras två gånger per år.

Tidsplan: Kontrollen startar senast vid årsskiftet 2024/2025.

Rekommendation 3

Regionstyrelsen rekommenderas färdigställa beskrivning av ”Introduktion lönekonsult” där det tydligt framgår de olika arbetsmomenten i de olika delarna av processen.

Regionstyrelsens svar

Planerade åtgärder:

PA-specialister har planerat tid för att färdigställa dokumentet och har förberett vilka delar i dokumentet som behöver uppdateras och kompletteras.

Tidsplan: Dokumentet ska färdigställas i augusti/september 2024 och kommer att uppdateras löpande utifrån aktuell lagstiftning, avtalsförändringar, förändrade arbetssätt och rutiner etc.

Rekommendation 4

Regionstyrelsen rekommenderas att göra en årlig riskbedömning som underlag till beslut om internkontrollplan.

Regionstyrelsens svar

Planerade åtgärder: Löneavdelningen kommer att utarbeta en egen riskanalys som kommer att utgöra underlag till regionstyrelsens samlade riskbedömning inför beslut om internkontrollplan. Analysen kommer att genomföras under 2024.

Tidsplan: Riskanalysen görs under hösten 2024. Vid höga riskvärden, ska risken ingå som kontrollmoment i regionstyrelsens internkontrollplan för 2025.

Magnus Johansson
HR-direktör

Bilagor

- Revisionsrapport – Granskning av löneprocessen 2023 med registeranalyser, KPMG AB, 2024-02-26