



Granskning av löner och arvoden

Regionens revisorer har genomfört en granskning av om regionstyrelsen säkerställer att den interna kontrollen av löner och arvoden är ändamålsenlig och tillräcklig.

Styrdokument och riktlinjer

Det finns övergripande styrdokument och riktlinjer men det är svårt att få överblick över vilka som är aktuella då antalet dokument är omfattande vid sökning. Merparten av dokumenten beskriver hanteringen i Heroma och utgår inte från själva lönehantlingsprocessen.

Roller och ansvar

Roller och ansvar mellan central lönefunktion och chefer ute i verksamheten är tydlig avseende Heroma, däremot saknas en översiktlig rollbeskrivning utifrån löneprocessen. Det finns även en otydlighet kring ansvaret för olika kontrollmoment utöver de som genereras automatiskt.

Utbildning

Genomförd enkät indikerar att utbildning i lönehantering för chefer och medarbetare har varit bristfällig. Vi anser att utbildning i lönehantering bör vara obligatoriskt för att säkerställa att samtliga berörda får en likartad utbildning utifrån senast uppdaterade rutiner.

Attestrutiner

Attestrutinerna är inte fullt ut ändamålsenliga. Möjligheten att delegera till assistent innebär att ansvarig chef inte är inblandad i någon del i den månatliga löneprocessen med undantag av signering av utanordningslistan. Denna bör dock attesteras före lön och inte i efterhand.



Foto: Eshban/Mostphotos

Arvoden

Arvodesreglementet bedöms vara tydligt men den manuella hanteringen av arvoden och olika ersättningar bör ses över. Attesten bör förstärkas gällande förlorad arbetsförtjänst till de förtroendevalda som har eget företag.

Anställningsavtal

Den manuella hanteringen av anställningsavtal och ny lön i samband med lönerevision bör ses över. Vi har noterat att det saknas personakter och anställningsavtal i personalarkivet för vissa medarbetare.

Risakanalys

Regionen har inte genomfört någon specifik riskanalys gällande lönehantering.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer Rev 4/2021. Rapporten kan även hämtas på:
<http://www.regionjh.se/Revisionsrapporter>

För information, kontakta:
Viveca Asproth, revisorernas ordförande
070 - 300 37 05
Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör
063 - 14 75 28