

**Regionstyrelsen**

## Granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen

### Förslag till beslut

- Yttrandet avseende *Revisionsrapport, granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen* lämnas som svar till regionens revisorer.

---

### Ärendebeskrivning

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 studera om regionen har en tillfredsställande intern kontroll av lönehanteringen.

I revisionsrapporten som bifogas framgår väsentliga iakttagelser, där revisorerna utifrån sin bedömning och slutsats rekommenderar regionstyrelsen och i tillämpliga delar nämnderna att åtgärda ett antal områden.

Rekommendationerna som ges av revisorerna blir viktiga delar att ta vidare i pågående utvecklingsarbete av lönehanteringsprocessen.

De rekommendationer som regionstyrelsen har fått, kommer att tas omhand av regionstyrelseförvaltningens HR-avdelning under 2024. Det kommer att göras i nära samarbete och dialog med alla förvaltningar inom Region Gotland.

Revisorernas rekommendationer till Regionstyrelseförvaltningen är:

- Ta fram en dokumenterad övergripande beskrivning av löneprocessen.
- Genomföra en riskanalys av hela löneprocessen som kan ligga till grund för både nämndernas och regionstyrelsens beslut om internkontrollplan.
- Upprätta rekommenderade lönerutiner som regionens olika verksamheter kan utgå ifrån i framtagandet av sina egna rutiner .
- Ta fram en checklista till stöd för cheferna för att veta vilka kontroller de förväntas göra innan attest av löneunderlagen.

- Se över möjligheterna att förstärka upp stödet (utbildningar/lärlarleda, e-utbildningar mm) gällande användare av Medvind.
- Inrätta en funktion i Medvind som innebär att chefen bekräftar att kontrollen av löneutbetalningarna har gjorts samt uppföljningar på att det sedan görs.

Utifrån revisorernas bedömning och slutsats rekommenderas även nämnderna att:

- 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 olika kontroller.
- Säkerställa att utbildning/introduktion för nya användare i HR-plus och Medvind genomförs innan eller i nära anslutning till att behörighet ges.
- Införa en rutinmässig kontroll av att alla med behörighet som har behörighet i HR-plus och Medvind också genomgår utbildning/introduktion i systemen.
- Överväga att inom ramen för sin interna kontroll, som ett kontrollmoment inkludera attestering av avvikelser görs inför löneutbetalningar

Nämnderna ansvarar för sina respektive chefsområden, men utvecklingsarbetet genomförs i nära samarbete med regionstyrelseförvaltningen som också kommer att stödja förvaltningarna i detta under 2024.

### **Bedömning**

Regionstyrelseförvaltningen har tagit emot rapporten och ser den som ett underlag i utvecklingsarbetet kring lönehanteringsprocessen.

### **Beslutsunderlag**

Rapport granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen

Regionstyrelseförvaltningen

Lotta Israelsson  
HR-direktör

Stefan Hollmark  
Regiondirektör

### **Skickas till**

Region Gotlands förtroendevalda revisorer