

Regionstyrelsen (för kännedom)

Löneprocessen, arvoden och ersättningar - uppföljning av granskningar från 2021

Regionens revisorer har ansvar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket de beskrivit de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig riskbedömning och revisionsplan. I "Revisionsplan 2025" ingår en uppföljning av två granskningar från 2021: granskningen av löneutbetalningar och granskning av arvoden och ersättningar.

Regionens revisorer genomförde under 2021 en granskning avseende rutiner kring **löneutbetalningar**. Den sammantagna bedömningen i revisorernas granskning av löneutbetalningar var att Regionstyrelsen i huvudsak har säkerställt en löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll. Granskningen var baserad på registeranalys samt stickprov och verifieringar. Vissa avvikelser hade dock noterats i stickproven och verifieringarna.

Utifrån granskningen 2021 lämnades följande rekommendationer till Regionstyrelsen och nämnderna i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen:

Säkerställ att det finns skriftliga och dokumenterade underlag till samtliga lönetransaktioner, till exempel uttag av kompensations-/jourtid.

Säkerställ en ändamålsenlig hantering av kvitton och underlag till resräkningar/ utlägg, då kvitton utgör räkenskapsmaterial.

Säkerställ att semesterlag och arbetstidslag efterlevs avseende uttag av semesterdagar samt arbetad övertid

Regionens revisorer genomförde under 2021 även en granskning avseende rutiner kring **arvoden och ersättningar**. Den sammanfattande bedömningen i granskningen av arvoden och ersättningar till förtroendevalda var att Regionstyrelsen samt övriga nämnder i hudsak hade säkerställt en ändamålsenlig hantering och intern kontroll av arvoden och ersättningar till förtroendevalda.

Utifrån granskningen 2021 bedömdes att det fanns utrymme för vissa förbättringar gällande hanteringen. Med anledning av detta lämnades en rekommendation till styrelse och nämnder:

Regionstyrelsen och nämnder rekommenderas att tillse att de rutiner som är framtagna gällande utbetalning av arvoden och ersättningar görs kända för samtliga som hanterar dessa i verksamheten.

Syftet med uppföljningen var att följa upp granskningen av löneutbetalningar samt granskningen av arvoden och ersättningar från 2021.

Den övergripande revisionsfrågan var om och hur Regionstyrelsen och berörda nämnder, vidtagit åtgärder inom de områden som lyftes fram i rekommendationerna i granskningsrapporterna från 2021.

Utifrån uppföljningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts. Av svaren i denna rapport framgår att utvecklingsarbete skett inom de områden som rekommendationerna berör och att riktlinjer och vägledande dokument har tagits fram sedan granskningarna 2021.

Håkan Axelsson
ordförande

Ingela Wretling
vice ordförande