

Regionrevisionen

Regionfullmäktige
För beaktande: Regionstyrelsen

Granskning av intern kontroll inom regionens löneprocess

Personalkostnaderna utgör en stor del av regionens kostnader. Under 2017 uppgick regionens lönekostnader (inkl. arbetsgivaravgifter etc.) till 5 386 mnkr.

Insatser inom den finansiella revisionen styrs av risk och väsentlighet. Avseende löneprocessen är väsentligheten hög. Det finns också risker förknippade med lönehanteringen. I den centrala hanteringen kan det finnas risk för att registerhållningen och hanteringen av lönesystemet i övrigt, inte alltid fungerar som avsett.

Rapporten i sin helhet är bifogad detta missiv.

Revisorernas bedömning och rekommendationer

Revisorernas sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen i löneprocessen *endast delvis* är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på utfallet av de olika kontrollområden som granskats.

Region Jönköpings län har en dokumenterad löneprocess som dock inte är helt känd i verksamheten.

Avseende tid- och avvikelserapporteringen finns brister i den nuvarande processen vilket innebär att risken för felaktiga utbetalningar är förhöjd. I samband med att månadsutbetalning av lön görs ska en kvittens erhållas från banken, detta har inte gjorts under 2018 men har åtgärdats i samband med granskningen.

Nedan redovisas de mest väsentliga rekommendationerna, det finns fler rekommendationer och utförligare beskrivningar i den bifogade rapporten.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- ta fram tydligare dokumentation kring hur kontrollaktiviteter skall utföras
- genomföra kontroller av loggade förändringar av fasta data
- säkerställa att alla poster i månatliga utbetalningar attesteras
- inaktivera funktionen som innebär att chef kan bevilja samtliga poster samtidigt
- säkerställa att kontroll genomförs avseende att totalt belopp enligt bankkvittens överensstämmer med totalt belopp på lönefilen

Svar

Regionrevisionen föreslår att regionfullmäktige ger regionstyrelsen i uppdrag att senast 19 augusti 2019 svara på vilka åtgärder som kommer att vidtas till följd av granskningens resultat och revisorernas rekommendationer.

Göte Wahlström
Ordförande

Rolf Westmar
Vice ordförande