

Till regionstyrelsen

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Blekinge har KPMG genomfört en granskning av den interna kontrollen i löneprocessen. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen har en tillfredsställande och ändamålsenlig löneprocess med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån syftet att bedöma om regionstyrelsen har en tillfredsställande och ändamålsenlig löneprocess med tillräcklig intern kontroll, är vår sammanfattade bedömning att regionstyrelsen har en god dokumentation kring rutiner för att stödja löneprocessen. Det finns en ändamålsenlig löneprocess, dock noterar vi ett antal områden där den interna kontrollen bör förstärkas för att säkerställa att den lönerelaterade finansiella informationen är fullständig och riktig.

Utifrån våra iakttagelser rekommenderar vi regionstyrelsen att stärka den interna kontrollen genom följande åtgärder.

- Säkerställ att fullständiga anställningsavtal inkommer innan anställning registreras och lön går ut alternativt undersöka möjlighet att införa systemkontroll (signal) på nya anställningar och då stämma av med ansvarig chef.
- Överväg att införa en attestrutin där endast två i förening kan ändra lönegrunddata.
- Säkerställ att samtliga utanordningslistor atteras av ansvarig chef i direkt anslutning till löneutbetalning.
- Komplettera utanordningslistorna med relevanta jämförelsetal, som till exempel lönekostnader för tidigare perioder och enligt budget, för att underlätta kontrollmomentet för attestanten.
- Överväg om genomgång av analys av logglistor över förändringar av fasta data i lönesystemet bör ske som ett led i det interna kontrollarbetet.
- Överväg möjligheten att öka frekvensen på behörighetskontroller för att säkerställa att medarbetare, som till exempel byter avdelning, inte har kvar behörighet till tidigare arbetsplats.
- Då tidrapporteringssystemet Kom & Gå är säkerhetsklassat inom regionen avseende personuppgifter bör inloggning i systemet ändras till säkrare lösning i form av till exempel enbart personnummer eller tvåfaktorslösning.
- Se över ansvar och intervall för avstämning av arbetsgivaravgifter mellan lönesystem och huvudbok.

Svar önskas senast 2022-06-15

Karlskrona 2022-03-15



Jan Björkman
Ordförande