

Granskning av löneprocessen

Region Värmland

Januari 2022

Uppdragsledare Lars Dahlin, Certifierad kommunal yrkesrevisor

Projektledare Fredrik Birkeland, Certifierad kommunal yrkesrevisor

Projektmedarbetare Gustav Persson, Revisor



Projektmedarbetare Christoffer Christensson, Revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Värmland genomfört en granskning av löneprocessen. Granskningens syfte är att bedöma om Regionstyrelsen har säkerställt en löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Regionstyrelsen i huvudsak har säkerställt en löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har baserats på registeranalys samt stickprov och verifieringar. Vissa avvikelser har noterats i stickproven och verifieringarna.

Den samlade bedömningen baseras på sammanvägd bedömning av respektive revisionsfråga enligt nedan. För kommentarer till respektive bedömning se rapportens avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning
Finns fungerande nyckelkontroller med tillhörande kontrollaktiviteter i löneprocessen?	I huvudsak 
Förekommer avvikelser vid avstämning mellan lönesystem och huvudbok samt mot till Skatteverket inlämnade arbetsgivardeklarationer?	Inga väsentliga avvikelser förekommer 

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnar vi 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, t.ex. uttag av kompensations-/jourtid.
- Säkerställ en ändamålsenlig hantering av kvitton och underlag till reseräkningar/utlägg, då kvitton utgör räkenskapsmaterial.
- Säkerställ att semesterlag och arbetstidslag efterlevs avseende uttag av semesterdagar samt arbetad övertid.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Metod	3
Granskningsresultat	4
Verifiering av systemkontroller	4
Kontroll av personalregistret	4
Kontroll mellan lönetransaktioner och personalregister	4
Kontroller av reseersättningar, utlägg och traktamenten	5
Lönetillägg	5
Verifiering av utdrag och underlag för lönetillägg	5
Semester och kompensationstid	6
Kontroll av utbetalningar	7
Fluktuationsanalyser	9
Avstämning mellan löne- och ekonomisystem	10
Avstämning mellan lönesystem och arbetsgivardeklarationer	10
Samlad bedömning	13
Bedömning av respektive revisionsfråga	13
Rekommendationer	14

Inledning

Bakgrund

Kostnader för löner och andra personalrelaterade kostnader är en betydande del av regionens totala kostnader. Att lönehanteringen är korrekt och att det finns en tillräcklig intern kontroll i löneutbetalningsprocessen är därför väsentligt.

Revisorerna har utifrån sin riskbedömning valt att genomföra en granskning av området utifrån perspektivet tillräcklig intern kontroll. Konsekvenserna av bristande rutiner och kontroller kan få både ekonomiska och förtroendemässiga följder.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om Regionstyrelsen har säkerställt en löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Följande revisionsfrågor används för att svara mot syftet:

- Finns fungerande nyckelkontroller med tillhörande kontrollaktiviteter i löneprocessen som berör följande områden:
 - Behörigheter i lönesystem
 - Upplägg av fasta data
 - Tid-/avvikelse rapportering (ex. frånvaro)
 - Utlägg (reseräkningar, traktamenten etc.)
 - Utbetalning av lön
 - Överföring till huvudbok
 - Övertid/ flextid
- Förekommer avvikelser vid avstämning mellan lönesystem och huvudbok samt mot till Skatteverket inlämnade arbetsgivardeklarationer?

Revisionskriterier

- Tillämpliga lagar såsom semesterlag och kommunallagen (ffa 6 kap 6 § om internkontroll)
- Interna rutiner/riktlinjer, regler och anvisningar

Ansvarig nämnd

Granskningen avgränsas till Regionstyrelsen, men omfattar alla löneutbetalningar i regionen. Vidare avgränsas granskningen till perioden januari - oktober 2021. I granskningen ingår inte pensioner eller arvoden till förtroendevalda. Under 2021 när granskningen genomfördes, var Regionstyrelsen ensamt ansvarig för personalen. Från 1/1 2022 har Regionfullmäktige antagit nya reglementen och Regionstyrelsen är fortfarande anställningsmyndighet men ansvaret för arbetsmiljöfrågor läggs på respektive nämnd.

Metod

Granskningen har genomförts genom en datadriven registeranalys av samtliga löneutbetalningar i Region Värmland för perioden januari - oktober 2021. Utifrån ett antal områden har olika sökningar skett med hjälp av registeranalys. Resultatet av sökningarna har därefter, stickprovvis, kontrollerats och verifierats mot underlag genom kontakt med löneenheten.

Granskningsresultat

Verifiering av systemkontroller

Nedanstående kontroller av lönesystemet har genomförts genom avstämning med löneenheten och mottagna utdrag från lönesystemet.

Verifiering - kontroll av spärr

Vi har kontrollerat att en användare med högsta behörighet inte kan ändra sin egna fasta data (grundlön). Kontrollen gjordes utan anmärkning.

Verifiering - kontroll av varning för hög bruttolön

Vi har kontrollerat att varning sker i lönesystemet vid registrering av orimligt hög månadslön. Beloppsgränsen uppgår till 100 000 kr. Kontrollen gjordes utan anmärkning.

Verifiering - upplägg av felaktigt personnummer

Vi har kontrollerat att varning sker i lönesystemet vid registrering av felaktigt personnummer. Kontrollen gjordes utan anmärkning.

Kontroll av personalregistret

Nedanstående kontroller av personalregistret har vi genomfört genom dataanalys av lönetransaktioner för perioden januari - oktober 2021. Kontrollen har genomförts genom en jämförelse på individnivå mellan transaktionsfil och regionens personalregister.

Kontroll mellan lönetransaktioner och personalregister

En jämförelse mellan transaktionsfil och personalregistret har utförts för att säkerställa att inga transaktioner skapats på anställda som ej finns i upplagda i personalregistret. Vi har genomfört ett stickprov på tio personer som har fått utbetald ersättning från lönesystemet men som inte funnits med i personalregistret för den aktuella perioden. För samtliga stickprov har vi mottagit rimliga förklaringar. Inga avvikelser har därmed noterats.

Lönetransaktioner utanför anställningsperioden

En sökning har gjorts på individnivå mellan transaktionsfil och personalregistrets anställningsperiod avseende att inga utbetalningar har skett till personer mer än 90 dagar efter att anställningen har upphört och 20 dagar före anställningens början.

Transaktioner till fem medarbetare har skett före anställningens början och transaktioner till 334 har skett efter anställningens slut.

Vi har genomfört stickprov för tio transaktioner efter anställningens slut och samtliga identifierade transaktioner före anställningens början. Vi har mottagit rimliga förklaringar för samtliga stickprov och inga avvikelser har således noterats. Utbetald lön efter anställningens slut kan exempelvis bero på utbetald kvarvarande semester.

Kontroll av ologiska personnummer

En sökning har gjorts efter personnummer med avvikande kontrollsiffra eller avvikande födelsedatum med hjälp av Luhn-algoritmen¹. Resultatet visar att fem anställda identifierats med avvikande personnummer. Vid uppföljning framgår att fyra av dessa är norska

¹ Luhn-algoritmen används för att upptäcka eventuella inmatningsfel, exempelvis för personnummer.

medborgare och att en har ett samordningsnummer² från Migrationsverket. Inga avvikelser har således noterats.

Kontroll av avvikande ålder

En sökning har gjorts efter personer med avvikande ålder, vilket definierats som yngre än 16 och äldre än 67. Resultatet visar att 523 anställda identifierades med avvikande ålder, samtliga över 67 år. Vi gjorde ett stickprov på tio personer med avvikande ålder. Vi har erhållit rimliga och tillräckliga förklaringar för samtliga stickprov. Det rör sig om bland annat förtroendevalda eller timanställda som arbetar inom vården.

Kontroller av reseersättningar, utlägg och traktamenten

Nedan kontroller har gjorts av regionens reseräkningar, utlägg och traktamenten under perioden januari-oktober 2021.

Verifiering av reseräkningar och utlägg

Under perioden januari-oktober 2021 har reseräkningar och utlägg till ett belopp om 519 tkr betalats ut, fördelat på 745 transaktioner. Av dessa har vi genomfört ett stickprov på tio transaktioner för att verifiera och kontrollera att det finns erforderligt underlag hänförliga till transaktionerna. För 7 av tio stickprov har vi mottagit underlag och stickproven har kunnat stämmas av utan anmärkning. För tre stickprov saknas underlag/kvitton, varav ett avsåg registrerad taxiresa som enligt mejlkorrespondens aldrig skett. Transaktionen i fråga var attesterad av chef, men har efter vår granskning rättats på lönen i januari 2022 för personen i fråga. I övriga två fall har vi inte fått någon förklaring till varför underlag saknas.

Verifiering av traktamenten

Under perioden januari-oktober 2021 har traktamenten till ett belopp om 84 990 kr betalats ut fördelat på 408 transaktioner. Vi har verifierat transaktionerna och kontrollerat att det finns erforderligt underlag hänförliga till transaktionen genom tio stickprov. Inga avvikelser noterats.

Lönetillägg

Verifiering av utdrag och underlag för lönetillägg

Vi har inhämtat utdrag för samtliga lönetillägg inom regionen. Av utdraget framgår att 674 anställda hade ett eller flera registrerade lönetillägg i september 2021, vilket var den månaden då verifieringen genomfördes. Samtliga lönetillägg hade registrerade "till-och-med" datum.

Vi har genomfört ett stickprov på tio lönetillägg för verifiering genom kontroll av underlag, orsak samt överensstämmelse med utbetalt belopp per september 2021. Enligt uppgift signeras inte underlag för lönetillägg fysiskt av närmaste chef eller HR-konsult, utan upprättas och registreras via ett slutet ärendesystem. Vidare beskrivs att åtkomst till ärendesystemet sker genom inlogg via användarens dator. Tidigare krävdes ytterligare inlogg till ärendesystemet.

² Samordningsnummer är en identitetsbeteckning för personer som varken är eller har varit folkbokförda i Sverige. Syftet är att myndigheter och andra samhällsfunktioner ska kunna identifiera personer även om de inte är folkbokförda i Sverige.

Vi noterade följande avvikelser:

- Underlag till ett lönetillägg saknade motivering eller orsak till lönetillägget
- Ett underlag hade inkommit via mejl, vilket innebar är det inte anmälts via regionens slutna ärendesystem

I övrigt har vi erhållit erforderliga underlag där motivering till lönetillägg framkommit samt kunnat verifiera överensstämmelsen mellan utbetalt belopp och bifogat underlag.

Semester och kompensationstid

Semesterlagen

Semesterlagen (1977:480) fastställer antal lediga dagar en anställd har rätt till. Lagen är dispositiv, vilket innebär att arbetstagare genom kollektivavtal eller andra överenskommelser kan förhandla längre semester, men inte kortare. En arbetstagare har rätt till 25 semesterdagar varje semesterår, givet att anställningen påbörjas före den 31 augusti under semesteråret. Semesterlagen 4 § tydliggör att en arbetstagare har rätt till tjugo-fem semesterdagar varje semesterår. Om anställningen påbörjas efter den 31 augusti under semesteråret, har arbetstagaren rätt till endast fem semesterdagar.

Vidare behöver arbetsgivare säkerställa att de anställda tar ut minst 20 semesterdagar i ledighet varje semesterår, under förutsättning att dagarna är intjänade och betalda. Överskjutande dagar får sparas till senare semesterår. Semesterlagen 18 § tydliggör att en arbetstagare som under ett semesterår har rätt till mer än tjugo semesterdagar med lön, får spara en eller flera sådana överskjutande dagar till ett senare semesterår. Enligt Allmänna bestämmelser (AB) får antalet sparade semesterdagar inte överstiga 30 dagar. Dagar över 30 sparade semesterdagar ska utbetalas i form av lön året efter att det konstaterats att det finns för många sparade dagar. Arbetstagare som den 31 december 2017 hade fler än 30 sparade semesterdagar får dock ta ut de överskjutande dagarna under en femårsperiod så att arbetstagaren inte har fler än 30 sparade semesterdagar den 31 december 2022.

Verifiering av personer med mer än 40 kvarvarande semesterdagar

En anställd (som inte semesterväxlat) kan i teorin som mest ha 72 kvarvarande semesterdagar, vilka då skulle bestå av 32 dagar som är årets semester (högsta möjliga antal semesterdagar enligt avtal) och 40 sparade semesterdagar från tidigare år. I samband med registeranalysen identifierades 398 personer med mer än 40 sparade semesterdagar per 2021-01-01. Vi har gjort stickprov på de tio anställda med flest antal sparade semesterdagar, som ligger i spannet mellan 51–58 sparade semesterdagar. Ingen anställd har således mer än 58 kvarvarande semesterdagar vid tidpunkten för registeranalysen. Vi noterar dock att det finns flera anställda som tagit ut färre än 20 semesterdagar under framförallt år 2020, men även 2021. Anledningen till uttag av färre än 20 semesterdagar under 2020 och 2021 har uppgetts bero på pandemin.

Kompensationstid

Vi har tagit del av inestående kompensationstid per 2021-11-23. Syftet med denna analys är att få en indikation över förekomsten av anställda med mycket övertid. Enligt Arbetstidslagen § 8 får antalet övertidstimmar (allmän övertid) inte överstiga 200 timmar per kalenderår. Om det finns särskilda skäl kan man dock arbeta ytterligare 150 övertidstimmar. Inom Region Värmland finns ett lokal kollektivavtal när det gäller läkarna

som gör att de kan göra upp till 400 timmar övertid. I avtalet höjs gränsen för allmän övertid till 350 timmar och övertid över 350 timmar ska motiveras med särskilda skäl

I tabellen nedan framgår en sammanställning av inestående kompensations-tid. 39 anställda har mer än 200 timmar kompensations-tid, varav 8 anställda har mer än 500 timmar. Den med mest kompensations-tid har 893 timmar inestående kompensations-tid. Resultatet indikerar att det finns risk för att arbetstidslagen inte följs.

Tabell 1.

Antal timmar	Antal personer	Totalt antal timmar
Negativ kompensations-tid (<0)	254 personer	-1 220 timmar
Minst 1 timme	2 879 personer	68 427 timmar
Minst 100 timmar	157 personer	29 485 timmar
Minst 200 timmar	39 personer	12 288 timmar

Kontroll av utbetalningar

Verifiering av utbetalningskontroll

Vi har tagit del av kvittens från banken avseende april och augusti månads löneutbetalning samt verifierat att beloppet stämmer överens med summa från lönesystemet. Vi har även tagit del av regionens dokumenterade kontroll. Verifieringen har således kunnat göras utan anmärkning

Verifiering av utbetalning av höga grundlöner

Genom registeranalys har de 25 högsta grundlönerna identifierats under perioden januari-oktober 2021. Av dessa har vi genomfört stickprovskontroll på tio grundlöner. Vi har mottagit påskrivna anställningsavtal och kunnat verifiera beloppen för nio av tio stickprov. I de fall anställningsavtal upprättades för en längre tid sedan har verifiering av lön gjorts genom en rimlighetsbedömning. Verifieringen gjordes utan anmärkning med undantag för ett stickprov, där vi inte mottog något anställningsavtal.

Verifiering av utbetalning av höga bruttobelopp

Registeranalysen har identifierat de 25 högsta bruttobeloppen som utbetalats under granskad period. Vi har genomfört stickprov på tio av dessa transaktioner. För samtliga stickprov har vi erhållit förklaringar och i vissa fall underlag då det varit nödvändigt för att styrka utbetalningen. Åtta av tio transaktioner avser utbetalningar av kompensations-/jourtid. De resterande två transaktionerna avser utbetald semester i samband med avslutad tjänst och avgångsvederlag.

Två av transaktionerna som avser kompensations-/jourtid uppges ha godkänts muntligt över telefon vilket medfört att vi inte tagit del av underlag från lönesystemet för dessa transaktioner.

Verifiering av utbetalda ersättningar

Registeranalysen har identifierat samtliga transaktioner med den löneart som avser bonustransaktioner. Totalt identifierades 1 936 transaktioner om totalt ca 11 mnkr. Vi har genomfört ett stickprov på tio transaktioner. För två av stickproven har vi mottagit

underskrivna avtal som styrker utbetalningarna av ersättning i form av enskild överenskommelse om ersättningsmodell i enlighet med beslut i Hälso- och sjukvårdsledningen 2017-05-24, LK/170019. För resterande stickprov har vi mottagit uträkningar av bonus samt lönespecifikationer. Samtliga stickprov förefaller vara ersättning i enlighet med ovan nämnd ersättningsmodell.

Kontroll av dubletter av lönetransaktioner

En analys har gjorts av lönetransaktioner med syfte att identifiera potentiella dubletter av transaktioner. Analysen har genomförts genom en sökning efter kombinationer av parametrar som förekommer mer än en gång under samma period. Analysen har identifierat ett stort antal potentiella dubletter av transaktioner överstigande 10 000 kr.

Av dessa har vi valt ut tio transaktioner för ett stickprov. Vi har mottagit rimliga förklaringar för samtliga utom ett fall då vi enbart mottagit ett upprättat anställningsavtal. Två av de potentiella dubbla transaktionerna rörde sig om medarbetare med två anställningar på olika avdelningar vilket innebär att lönen delas och belastar två kostnadsställen. I övrigt rörde det sig om rättningar/omkonteringar eller fall då medarbetare fått en månadslön utbetald retroaktivt.

Verifiering av avvikande preliminärskatt

Analysen visar om det preliminärskatteavdrag som gjorts under granskningsperioden på individnivå är rimligt eller ej. I analysen redovisas utvalda poster med preliminärskatt som överstiger 61 % respektive preliminärskatt som understiger 20 %. Sju transaktioner med preliminärskatt över 61 % stämde av i samband med att registeranalysen genomfördes. Orsaken till dessa var frivillig skatt.

Vi har gjort stickprov på tio transaktioner med avvikande preliminärskatt, samtliga under 20 %. Vi har mottagit rimliga förklaringar för alla stickprov utom ett och tagit del av beslut från Skatteverket då det legat till grund för den avvikande preliminärskatten. Det avvikande stickprovet föranleddes av beslut om jämkning från föregående år som var kvar i lönesystemet.

Fluktuationsanalyser

Inom ramen för granskningen har övergripande fluktuationsanalyser genomförts för att rimlighetsbedöma utfallet. Nedan redovisas utfallet för månadslön samt timlön under perioden januari-oktober 2021. För månadslön ser vi som förväntat inga större fluktuationer under perioden. För timlön finns vissa fluktuationer där utbetald timlön framförallt är högre under våren och sommaren då behovet av timanställda ökar till följd av sommarsemestrar, men även till följd av pandemin.

Diagram 1. Fluktuationsanalys avseende månadslön under perioden jan-okt 2021

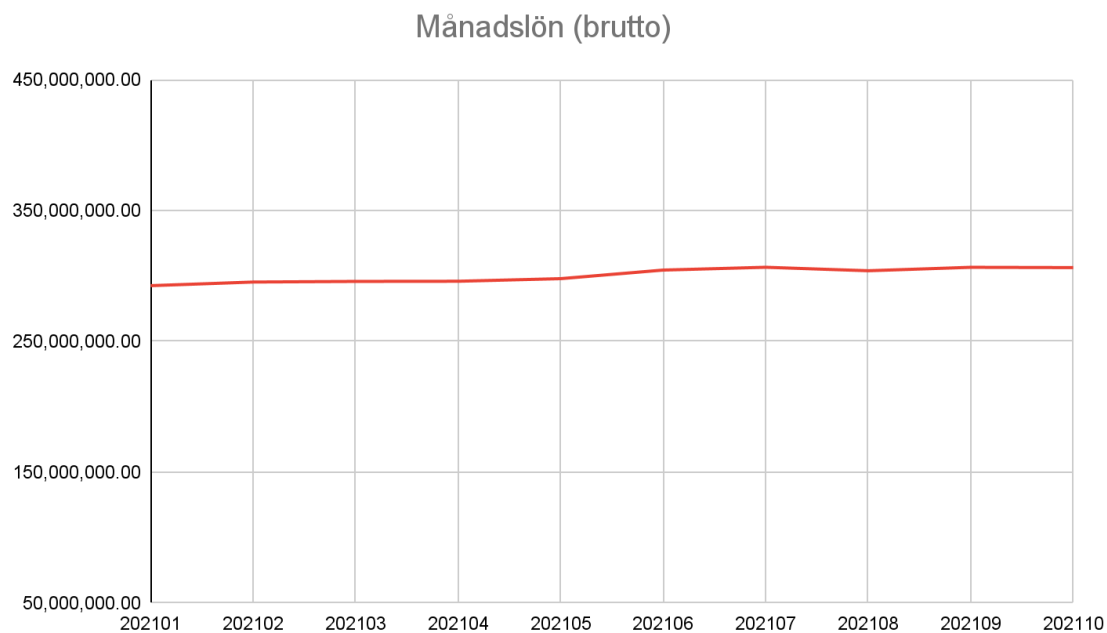
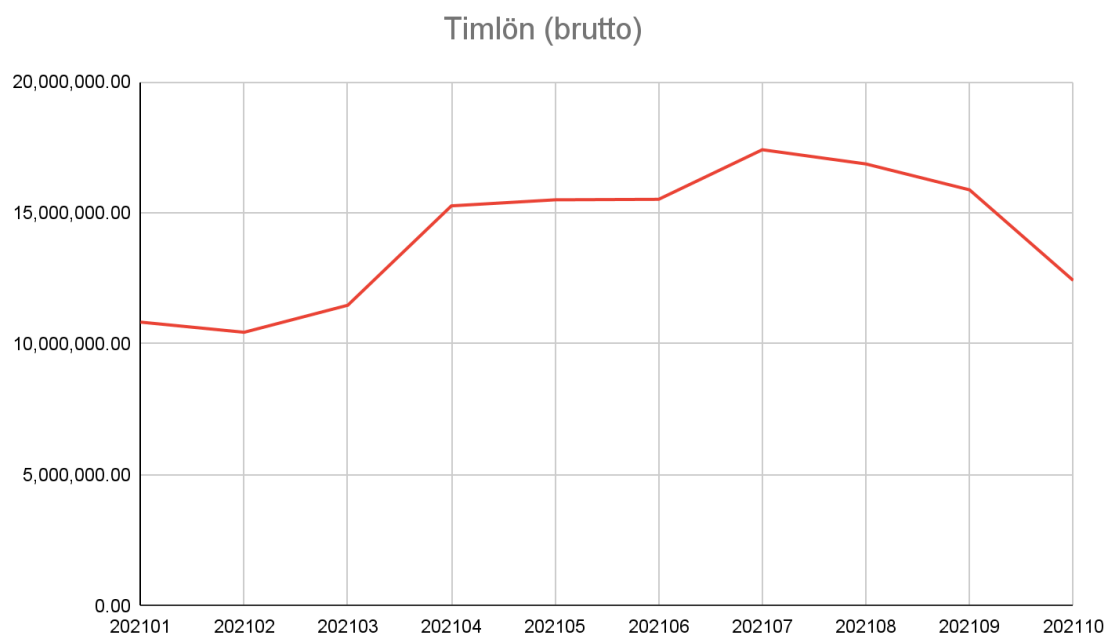


Diagram 2. Fluktuationsanalys avseende timlön under perioden jan-okt 2021



Avstämning mellan löne- och ekonomisystem

I samband med registeranalysen har vi per månad stämt av de lönearter från lönesystemet som avser källskatt mot regionens huvudbok. I tabellerna nedan återfinns resultatet av denna validering. Saldo enligt huvudbok överensstämmer med erhållen data från lönesystemet. Inga väsentliga avvikelser har noterats.

Tabell 2. Avstämning av transaktioner avseende källskatt mot huvudbok

Löneperiod	Källskatt	Källskatt HB	Diff. (kr)	Diff. (%)
202101	-89 572 225 kr	-89 560 374 kr	-11 851 kr	0,0%
202102	-87 316 762 kr	-87 192 937 kr	-123 825 kr	0,1%
202103	-88 533 305 kr	-88 568 147 kr	34 842 kr	0,0%
202104	-87 368 021 kr	-87 361 632 kr	-6 389 kr	0,0%
202105	-95 232 113 kr	-94 944 901 kr	-287 212 kr	0,3%
202106	-98 161 915 kr	-98 169 162 kr	7 247 kr	0,0%
202107	-97 309 167 kr	-97 329 196 kr	20 029 kr	0,0%
202108	-94 592 320 kr	-94 456 471 kr	-135 849 kr	0,1%
202109	-102 997 664 kr	-102 984 980 kr	-12 684 kr	0,0%
202110	-87 622 747 kr	-87 637 989 kr	15 242 kr	0,0%

Avstämning mellan lönesystem och arbetsgivardeklarationer

Utifrån de transaktioner som skapats i lönesystemet under granskningsperioden har bruttolön, källskatt och sociala avgifter för de olika ålderskategorierna beräknats och stämts av mot Region Värmland läns arbetsgivardeklarationer som lämnats till Skatteverket. Resultatet av denna analys syftar till att utföra en rimlighetsbedömning av att den information som lämnats till Skatteverket är fullständig och riktig samtidigt som den hjälper till att säkerställa att komplett material till vår registeranalys har erhållits.

Avstämningen redovisas i tabellerna nedan. I beräkningen av källskatt (tabell 5) har vi tagit hänsyn till den skatt som KPA Pension rapporterar in för de pensionsutbetalningar som de utför. Den del KPA rapporterar framgår av separat underlag som vi tagit del av.

Resultatet visar inte på några väsentliga avvikelser.

Tabell 3. Avstämning av transaktioner avseende arbetsgivardeklaration (Bruttolön)

Löneperiod	Bruttolön	Dekl. bruttolön	Diff. (kr)	Diff. (%)
202101	316 140 278 kr	316 250 703 kr	-110 425 kr	0%
202102	306 517 552 kr	307 155 677 kr	-638 125 kr	0%
202103	310 135 776 kr	310 622 900 kr	-487 124 kr	0%
202104	309 726 672 kr	310 426 674 kr	-700 002 kr	0%
202105	325 529 463 kr	324 803 262 kr	726 201 kr	0%
202106	338 403 728 kr	338 722 193 kr	-318 465 kr	0%
202107	339 043 206 kr	339 966 588 kr	-923 382 kr	0%

202108	330 696 236 kr	330 714 770 kr	-18 534 kr	0%
202109	351 516 309 kr	351 527 463 kr	-11 154 kr	0%
202110	308 680 663 kr	309 326 041 kr	-645 378 kr	0%

Tabell 4. Avstämning av transaktioner avseende arbetsgivardeklaration (Sociala avgifter).

Löneperiod	Soc. avg.	Dekl. soc. avg.	Diff. (kr)	Diff. (%)
202101	96 709 118 kr	96 344 245 kr	364 873 kr	0%
202102	93 816 450 kr	93 646 671 kr	169 779 kr	0%
202103	94 724 474 kr	94 499 817 kr	224 657 kr	0%
202104	94 283 588 kr	94 033 291 kr	250 297 kr	0%
202105	99 111 008 kr	98 456 925 kr	654 083 kr	1%
202106	103 265 426 kr	106 047 085 kr	-2 781 659 kr	-3%
202107	103 424 334 kr	102 053 608 kr	1 370 726 kr	1%
202108	101 251 695 kr	99 673 232 kr	1 578 463 kr	2%
202109	107 689 585 kr	107 012 743 kr	676 842 kr	1%
202110	94 629 294 kr	94 299 972 kr	329 322 kr	0%

Tabell 5. Avstämning av transaktioner avseende arbetsgivardeklaration (Källskatt).

Löneperiod	Källskatt	Dekl. källskatt	Diff. (kr)	Diff. (%)
202101	-89 572 225 kr	-89 551 018 kr	-21 207 kr	0%
202102	-87 316 762 kr	-87 205 946 kr	-110 816 kr	0%
202103	-88 533 305 kr	-88 603 211 kr	69 906 kr	0%
202104	-87 368 021 kr	-87 632 144 kr	264 123 kr	0%
202105	-95 232 113 kr	-94 841 430 kr	-390 683 kr	0%
202106	-98 161 915 kr	-98 095 798 kr	-66 117 kr	0%
202107	-97 309 167 kr	-97 473 574 kr	164 407 kr	0%
202108	-94 592 320 kr	-94 415 767 kr	-176 553 kr	0%
202109	-102 997 664 kr	-102 823 163 kr	-174 501 kr	0%
202110	-87 622 747 kr	-87 638 240 kr	15 493 kr	0%

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Värmland genomfört en granskning av löneprocessen. Granskningens syfte är att bedöma om Regionstyrelsen har säkerställt en löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Regionstyrelsen i huvudsak har säkerställt en löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har baserats på registeranalys samt stickprov och verifieringar. Ett par avvikelser har noterats i stickproven och verifieringarna.

Den samlade bedömningen baseras på sammanvägd bedömning av respektive revisionsfråga enligt nedan.

Bedömning av respektive revisionsfråga

Revisionsfråga	Bedömning
<i>1. Finns fungerande nyckelkontroller med tillhörande kontrollaktiviteter i löneprocessen?</i>	<p>I huvudsak</p> <p>Vi noterar inga avvikelser i genomförda verifieringar av systemkontroller. Utifrån genomförd registeranalys med uppföljande verifieringar och stickprov noterar vi vissa avvikelser:</p> <ul style="list-style-type: none">• I verifiering av lönetillägg noterades två avvikelser.• I verifieringen av höga grundlöner saknades ett anställningsavtal.• I verifiering av höga bruttobelopp noteras att två transaktioner som avser kompensations-/ jourtid godkänts muntligt över telefon vilket försvårar spårbarheten.• För ett stickprov i verifieringen av potentiella dubletter av lönetransaktioner saknades tillräcklig förklaring.• I verifiering av avvikande preliminärskatt noteras att ett stickprov avsåg beslut om jämkning från föregående år som fanns kvar i lönesystemet.• I verifiering av reseräkningar/ utlägg noterar vi att tre av tio stickprov saknar kvitton.• Det finns anställda som tagit ut färre än 20 semesterdagar under år 2020 och 2021, vilket uppges bero på pandemin.• Det finns 39 anställda med mer än 200 timmar kompensationstid, varav åtta anställda har fler än 500 timmar. Detta indikerar att det finns risk för att arbetstidslagen inte följs.

I övrigt har vi inte noterat några väsentliga avvikelser i registeranalysen eller i våra stickprovskontroller.

2. Förekommer avvikelser vid avstämning mellan löne- system och huvudbok samt mot till Skatteverket inlämnade arbetsgivardeklarationer?

Inga väsentliga avvikelser förekommer
Inga väsentliga avvikelser förekommer vid vår avstämning mellan lönesystem och huvudbok. Inga väsentliga avvikelser förekommer mellan lönesystem och inlämnade arbetsgivardeklarationer till Skatteverket.



Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnar vi 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, t.ex. uttag av kompensations-/jourtid.
- Säkerställ en ändamålsenlig hantering av kvitton och underlag till reseräkningar/ utlägg, då kvitton utgör räkenskapsmaterial.
- Säkerställ att semesterlag och arbetstidslag efterlevs avseende uttag av semesterdagar samt arbetad övertid.

2022-01-18

Lars Dahlin

Fredrik Birkeland

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org. nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av revisionskontoret i Region Värmland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2021-09-14. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.