

Landstingsstyrelsen
Personalutskottet för kännedom

Granskning av löner och arvoden

Landstingets revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets 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 2018” har revisorerna aktualiserat en granskning avseende löner och arvoden.

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma om landstingsstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig intern kontroll avseende löner och arvoden. Ytterligare ett syfte var också att bedöma om revisorernas synpunkter från granskningen 2010 har åtgärdats.

Granskningen har, på revisorernas uppdrag, genomförts av PwC. I rapporten redovisar konsulterna bland annat följande sammanfattande iakttagelser och rekommendationer:

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att Landstinget i Värmland delvis har ändamålsenliga kontroller på plats för att stödja verksamheten och ge tillräcklig intern kontroll. Vi har noterat ett antal områden där den interna kontrollen kan förstärkas ytterligare för att säkerställa att den lönerelaterade finansiella informationen är fullständig och riktig.

I vår granskning har vi också gått igenom de rekommendationer som lämnades i samband med granskningen 2010 och vi bedömer att tre av elva rekommendationer kvarstår, tre har åtgärdats och fem är påbörjade.

*För att stärka den interna kontrollen avseende löner och arvoden lämnar vi därför följande **rekommendation**:*

- *Landstingsstyrelsen rekommenderas att ge Landstingsdirektören i uppdrag att säkerställa att de i granskningen framförda iakttagelser och lämnade rekommendationer beaktas och åtgärdas för att säkerställa en ändamålsenlig intern kontroll avseende löner och arvoden.*

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser landstingsstyrelsens svar, med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen avser att vidta, senast den 30 oktober 2018.

Östen Högman
ordförande

Daniel Berghel
vice ordförande