

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av personalkostnader

Uppdrag och syfte

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en översiktlig granskning med inriktning på intern kontroll kopplat till löneprocessen från anställningsavtal till utbetalning av lön.

Bakgrund

Region Skåne har cirka 36 000 anställda och ett stort antal medarbetare påbörjar och avslutar sin anställning varje år. Det är därför viktigt att det finns rutiner och kontroller på plats för att säkerställa att rätt lön utbetalas till rätt person.

Syftet med denna granskning är att bedöma om system och rutiner för anställningsavtalshantering och utbetalning av lön är utformade på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillfredsställande.

Granskningen omfattar Sjukhusstyrelse Kristianstad och Ystad.

Resultat av granskningen

Den sammanfattande bedömningen är att system och rutiner för anställningsavtalshantering och utbetalning av lön är utformade på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen är tillfredsställande. Det noteras dock en brist i system att hantera procentfördelade anställningar från ett år till ett annat.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Se över antalet medarbetare som en enhetschef och chefsstöd har attestansvar för, så att de inte är fler än vad som går att ha en rimlig kontroll över.
- Ta fram en rutin som anger begränsningen i att attestera någon närståendes arbetstid.
- Se över om tiden som HR Fönster är stängt i samband med lönekörning kan kortas.

- Se över hur systemet ska kunna hantera medarbetare med procentfördelad anställning även över årsskiftena.
- Gör det obligatoriskt med utbildning innan en medarbetare, chef eller chefsstöd får börja använda HR Fönster för att undvika onödiga fel.