

§77

Revisionsrapport - Granskning av styrning och kontroll av löneutbetalningsprocessen

Beslut

Kommunstyrelsens beslut

Yttrande över rapport gällande granskning av styrning och kontroll av löneutbetalningsprocessen enligt nedan översänds till kommunrevisionen

Ärendebeskrivning

De förtroendevalda revisorerna i Kävlinge kommun har gett EY i uppdrag att granska kommunens styrning och kontroll av löneutbetalningsprocessen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om samarbetsnämnden och kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig styrning och kontroll av löneutbetalningsprocessen. Granskningen syftar också till att undersöka om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig uppsikt över löneutbetalningsprocessen.

EYs sammanfattande bedömning är samarbetsnämnden och kommunstyrelsen i Kävlinge kommun, i allt väsentligt styr och kontrollerar löneutbetalningsprocessen ändamålsenligt. Utifrån genomförd granskning bedömer EY att det på övergripande nivå finns utformade rutiner som möjliggör en ändamålsenlig hantering av löneutbetalningsprocessen i Kävlinge kommun. Vi bedömer dock att samarbetsnämnden 3 kan se över möjligheten hur nämnden kan stärka de manuella kontrollerna som tydliggörs av Löneserviceenhetens lathund för bevakning/kontroll. En korrekt löneutbetalning bygger i hög grad på att indata i systemet är korrekt, det vill säga att avvikelser är korrekt inrapporterade. Fel i indata kan på central nivå endast fångas upp i begränsad omfattning och därför vill EY betona vikten av att tillfredställande kontroller finns på plats ute i verksamheterna, samt att ansvariga chefer erhåller tillräckligt stöd och utbildning i att genomföra kontrollerna. Vi bedömer den övergripande hanteringen av anställningsregistret som god och att risken för att obehöriga erhåller lön som låga. Detta förutsätter dock att rutinerna efterlevs. Störst risk för löneutbetalning till obehörig ser vi förekommer vid uppsägningar och att uppsägningsblankett inte inlämnas till Löneserviceenheten i enlighet med rutinerna.

Utifrån granskningsresultat rekommenderar EY och kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att ansvariga chefer erhåller tillräckligt med stöd och utbildning för att minska risken

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

för att inkorrekt indata lämnas till Löneserviceenheten.

- Stärka kontrollen inför löneutbetalningsprocessen för att minska risken att obehöriga personer erhåller lön.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar EY samarbetsnämnden 3 att:

- Se över möjligheten att stärka de manuella kontrollerna.

Samarbetsnämnden bedömer rapporten som välgrundad och känner att den information Löneservice lämnat som underlag är korrekt återgiven. Angående de två rekommendationerna lämnar Samarbetsnämnden följande synpunkter:

- Löneserviceenheten avser att medverka till att stöd och utbildning ges, dels i samma form som för närvarande, det vill säga genom utbildningstillfällen för alla berörda i alla tre kommunerna. Dessutom ges stöd via helpdesk/support 08.00-16.00. Ytterligare fortbildning kas tas fram i samverkan och efter överenskommelse med exempelvis Kävlinge kommun.

- Avseende "stärkt kontroll" så menar Samarbetsnämnden att rapporten redogör för de manuella kontroller som genomförs idag och dessa får bedömas som tillräckliga. Skulle kontrollerna behöva "stärkas" ytterligare måste det tydligt definieras vilket kontrollmoment som det ska fokuseras på och därefter får man utföra stickprovskontroller. Samarbetsnämnden bedömning är att det som inte matas in är den största avvikelse risken och det uppmärksammas (kan korrigeras) endast vid manuell kontroll och god kunskap om vad som borde finnas inmatat.

Kommunstyrelsens kommentarer utifrån granskning:

- Kommunstyrelsen ser vikten av att tillsammans med Löneserviceenheten fortsätta utveckla formerna för utbildning, så att detta sker på ett systematiskt och bra sätt. Eventuellt kan delar av utbildningen vara obligatorisk för medarbetare som regelbundet arbetar med dessa arbetsuppgifter.

- Kommunstyrelsen anser att kontroll inför löneutbetalning är en central och viktig del för att undvika och minimera risken för att felaktig lön utbetalas. Om en förstärkt kontroll skulle vara aktuell behöver en djupare analys göras, så att fokus läggs på rätt kontrollmoment.

- Kommunstyrelsen ser dock allvarligt på att det i rapporten framgår att befintliga kontroller/bevakningar inte utförs av Löneserviceenheten i den utsträckning som framgår av lathunden och att detta arbete måste förbättras.

Ovanstående synpunkter föreslås överlämnas till kommunrevisionen som yttrande över deras rapport.

Beslutsunderlag

- Svar till revisorerna, gällande granskning av styrning och kontroll av löneutbetalningsprocessen
- Revisionsrapport - Granskning av styrning och kontroll av löneutbetalningsprocessen, rapport

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande



2017-06-14

10(16)

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisionen

Ann Runnström

Samarbetsnämnen 3

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande