

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Barn- och
utbildningsnämnden
Bygg- och miljönämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Socialnämnden
Tekniska nämnden
Gemensamma lönenämnden
Kommunfullmäktige

2023-02-21

Revisionsrapport: Intern kontroll i lönehanterings- och arvodesprocessen

KPMG har av Salems kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens rutiner kring intern kontroll i löne- och arvodeshanteringsprocessen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Granskningen har syftat till att konstatera om kommunen har en tillfredsställande intern kontroll av löne- och arvodeshanteringen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att löne- och pensionsadministrationsprocessen inom lönenämnden fungerar tillfredsställande vilket innebär att det finns förutsättningar för att upprättat räkenskapsmaterial är rättvisande.

Avseende hantering av arvoden bedömer vi att den interna kontrollen är bristande då det inte finns några dokumenterade rutiner för hanteringen samt att attestansvarsfördelningen är otydlig och kontroller saknas av vilka arvoden som betalas ut.

Vi förutsätter att kommunstyrelsen i samverkan med lönenämnden snarast åtgärdar de brister som denna granskning uppmärksammat vad gäller hanteringen av arvoden till förtroendevalda.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen, lönenämnden samt, i tillämpliga delar, övriga nämnder att:

- Utforma en övergripande dokumenterad beskrivning av hela löneprocessen där det tydligt framgår de olika funktionernas uppdrag och ansvar i de olika delarna av processen.
- Säkerställa att Lönenämnden har tillgång till kommunens attestförteckning för att kunna kontrollera att rätt attestant undertecknat manuella rapporter.
- Genomföra en årlig riskbedömning som underlag till beslut om internkontrollplan.
- Ta initiativ till att förtydliga chefernas ansvar i löneprocessen samt ta fram förslag på rutiner för hur cheferna ska signera/attestera löneutbetalningarna. Om det inte finns praktisk

möjlighet att det görs före löneutbetalningen så ska det göras inom rimlig tid efter löneutbetalningen så att eventuella rättningar kan göras på nästkommande månads löneutbetalning. Att det i rutinerna ingår att kontroller görs av att cheferna godkänner de slutgiltiga lönespecifikationerna. Med dessa rutiner som stöd kan respektive kommun ställa krav på cheferna att göra erforderliga kontroller för att säkerställa att rätt lön betalas ut.

- Säkerställa att samtliga chefer som har ansvar för lönehantering får utbildning i eCompanion samt att genomförda utbildningar dokumenteras.
- Utbildning i lönehantering och det ansvar som det innebär krävs innan behörighet ges i eCompanion.
- Det arbetas fram rutiner som säkerställer att alla ansvariga chefer följer upp overtiden månadsvis.
- Dokumenterade rutiner för hela processen när det gäller utbetalning av arvoden och ersättningar till förtroendevalda utarbetas. I dessa rutiner bör ingå vilka kontroller som ska göras, vem som ska göra kontrollerna samt hur de ska dokumenteras.
- Årliga riskanalyser görs av arvodeshanteringen för att ta ställning till om det finns anledning att göra kontroller inom ramen för uppföljningen av den interna kontrollen.
- Tydliggöra vem som är ytterst ansvarig för vad som betalas ut till de förtroendevalda i respektive styrelse och nämnd och att ansvarig kontrollerar lönespecifikationerna för att säkerställa att rätt arvoden och ersättningar betalas och till rätt personer.
- Säkerställa att UNOs (Utskottet för nämndsorganisations) arvodeslista publiceras på kommunens externa hemsida.

Revisorerna beslutade att överlämna rapporten till kommunstyrelsen för yttrande senast 2023-04-30 samt till barn- och utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden, gemensamma lönenämnden samt kommunfullmäktige för kännedom.

För Salems kommuns revisorer

Håkan Dahlström
ordförande

Bo Selander
vice ordförande