



Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige för kännedom

Revisionsrapport – Granskning av lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om kommunstyrelsen har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll. Bakgrunden till granskningen är en förstudie som redovisades för revisorerna 2020-06-15.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen **ej helt har säkerställt** en tillfredsställande, ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalning och att den interna kontrollen **ej är helt tillräcklig**.

Det finns delvis en fungerande löneprocess och roll- och ansvarsfördelningen. Det är främst inom vissa områden som det finns brister, t.ex. avseende behörighetshandling, upplägg av fast data och lönerrevision, löneutbetalning och överföring mellan lönesystem och ekonomisystem. Det finns rutinbeskrivningar för vissa delprocesser, men saknas en övergripande processbeskrivning för hela processen.

Det finns till viss del nyckelkontroller med tillhörande kontrollaktiviteter i löneprocessen. Det saknas dock dokumentation över samtliga kontroller som ska genomföras och hur dessa ska dokumenteras och signeras. Vi har noterat brister avseende dokumentation av höga grundlöner/höga bruttolöner och reseräkningar/utlägg. Vi ser också att löneskulder har minskat markant mellan år 2019 och 2020. Vi noterar att det inte finns någon gräns för delegation avseende avgångsvederlag.

Vi ser att internkontrollarbetet för löneprocessen kan utvecklas, formaliseras och systematiseras. I dagsläget saknas ett systematiskt internkontrollarbete som bygger på riskbedömning och riskhantering, där interna kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva.

Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser vid avstämning mellan lönesystem och huvudbok samt mot till Skatteverket inlämnade arbetsgivardeklarationer.

Efter genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Tillse att en övergripande beskrivning av löneprocessen i sin helhet framtas, i vilken även ansvarsfördelning framgår.
- Säkerställ att erforderliga rutinbeskrivningar finns för samtliga delar och delaktiga parter i löneprocessen vilket inkluderar medarbetare och chefer. Dessa bör för tydlighet och spårbarhet inkludera datum och ansvarig för rutinens upprättande.
- Försäkra sig om ett systematiskt internkontrollarbete som bygger på systematiska och underbyggda risk- och väsentlighetsanalyser samt regelbunden uppföljning och utvärdering.
- Tillse att löpande kontroller i löneprocessen i tillräcklig utsträckning dokumenteras för att säkerställa spårbarhet och utvärdering.
- Införa beloppsgränser för delegationsrätter kopplat till avgångsvederlag.



SÖDERKÖPING.SE

2021-04-14

Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen senast 2021-08-24.

För Söderköpings kommuns revisorer


Gerd Aronsson
Ordförande


Ulla Johansson
Vice ordförande