



Den gemensamma lönenämnden
i Tierp, Älvkarleby och Knivsta
Kommunstyrelsen

Granskning av lönehanteringen i den gemensamma lönenämnden, en gemensam granskning med Tierp, Älvkarleby och Knivsta

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tierp, Älvkarleby och Knivsta kommuner har PwC genomfört en granskning av lönehanteringen i den gemensamma lönenämnden.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om lönenämnden har säkerställt att de rekommendationer som lämnades vid tidigare granskning har åtgärdats samt om lönenämnden har säkerställt en tillfredsställande intern styrning och kontroll av processer och rutiner inom lönehanteringen.

Efter genomförd granskning görs den sammanfattande bedömningen att lönenämnden delvis har säkerställt en tillfredsställande intern styrning och kontroll av processer och rutiner kring lönehanteringen. Vidare görs bedömningen att lönenämnden delvis åtgärdat de tidigare lämnade rekommendationerna, då tre av fem rekommendationer har åtgärdats.

I tabellen nedan framgår på vilka grunder vi gjort denna bedömning och hur de vägledande kontrollmålen bedömts.

Kontrollmål	Kommentar
Tidigare rekommendationer har åtgärdats	Delvis uppfyllt Tre av fem rekommendationer bedöms vara uppfyllda och två delvis uppfyllda.
Behörigheter är över tiden ändamålsenliga	Delvis uppfyllt Det görs inga löpande kontroller av om behörigheterna är ändamålsenliga. Risk att högre behörigheter permanentas och inte omprövas.
Tidrapportering/frånvarorrapportering är attesterad av behörig person	Delvis uppfyllt Det finns digitaliserade behörighetsrutiner som säkerställer att tidrapporter/frånvarorrapportering är attesterad av ansvarig chef
Resultatet av lönekorning hanteras på rätt sätt och i rätt tid	Delvis uppfyllt Vi bedömer att rutiner för hantering av lönekorning i huvudsak hanteras på rätt sätt och i rätt tid. Avvikelser beror oftast på att chefer inte attesterar i rätt tid.
Löneutbetalning är attesterad av behörig person	Uppfyllt Attest sker enligt gällande rutin av



REVISORERNA

	behörig person.
Överföring från lönesystem till ekonomisystem sker fullständigt och riktigt	Uppfyllt Rutinerna avseende lönecentrums rutiner för filöverföring till ekonomisystem är ändamålsenliga.
Lönekostnader och tillhörande kostnader analyseras regelbundet	Delvis uppfyllt Den analys som genomförs av lönecentrum bedöms som tillräcklig men utifrån de synpunkter angående bl a rapporter från lönesystemet som framförts kan analysen ute i verksamheten förbättras.
Rutiner för kontroll av att registrerade behörigheter är korrekta utifrån delegationsordning samt förändringar under året	Delvis uppfyllt Lönecentrum genomför flera gånger årligen kontroller av att behörigheter har avslutats. Cheferna måste löpande rapportera alla förändringar men det görs ingen kontroll av att behörigheter är ändamålsenliga över tid.

I syfte att stärka den interna styrningen och kontrollen av processer och rutiner i lönehanteringen lämnas följande rekommendationer till lönenämnden:

- De framtagna förslagen i lönekartläggningsprocessen som gjordes 2014 bl.a. avseende roller och ansvar bör fastställas.
- Risk- och väsentlighetsanalys bör upprättas med jämna mellanrum med tanke på att nya risker uppstår med tiden.
- Internkontrollplanen bör ses över med jämna mellanrum och företrädare inom kundgruppen (personalchef/HR-chef i respektive kommun) bör ges möjlighet att lämna synpunkter på kontrollmoment.
- Rutiner för att löpande se över och vid behov ompröva behörighet bör tas fram.
- Lönecentrum fortsätter förbättra rutinerna gällande organisationsträdet så att medarbetare belastar rätt verksamhet och att rapporter blir tillförlitliga.
- Lönenämnden bör överväga om cheferna ska attestera en samlad fil månadsvis och om rutinerna för attest av den slutliga lönefilen ska förändras.
- En lathund/checklista tas fram över vilka kontroller cheferna ska göra vid attestering av avvikelser.

REVISORERNA

Till kommunerna Tierp, Älvkarleby och Knivsta lämnas följande rekommendationer:

- Respektive kommun tillsammans med Lönenämnden bör överväga om rutinerna för attest av lönefiler ska förändras.
- Analys av lönekostnader ute i verksamheten behöver förbättras. I avvaktan på ett nytt personalsystem bör cheferna få tillgång till några få enkla rapporter och behov av utbildning ses över.
- Arbetet med att förbättra organisationsträdet behöver prioriteras så att rapporterna blir tillförlitliga. I avvaktan på ett nytt personalsystem bör cheferna få tillgång till några få enkla rapporter och behov av utbildning ses över.

Vi översänder granskningsrapporten till lönenämnden för yttrande. Revisionen önskar få svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningens resultat och de rekommendationer som lämnas till lönenämnden.

Revisionen ombesörjer därefter att lönenämndens yttrande översänds till revisionen i kommunerna Älvkarleby och Knivsta.

Vidare översänds rapporten till kommunstyrelsen i Tierps kommun för yttrande. Revisionen önskar främst få svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av de rekommendationerna som riktar sig till kommunen.

Vi önskar svar senast den 10 september 2018.

FÖR KOMMUNENS REVISORER


Per Davidsson
Ordförande