

*Till:*  
Lönenämnden

*För kännedom:*  
Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktige

### **Granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen**

KPMG har av Tierps kommuns revisorer fått i uppdrag att granska rutiner kring intern kontroll i lönehanteringsprocessen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att granska om lönenämnden har en tillfredsställande intern kontroll i sin hantering av löner.

Den sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att lönenämnden behöver stärka den interna kontrollen genom att ta fram dokumenterade rutiner för hela löneprocessen. Dock uppfattas att det finns ett utvecklat stöd till chefer och medarbetare som arbetar i självservice genom de manualer och instruktionsfilmer som finns tillgängliga på Lönecentrums hemsida.

Det bedöms att den dokumentation som finns för Lönecentrums del av löneprocessen är bristande. Dock erbjuder Lönecentrum användare av Självservice Visma Window ett bra stöd genom de manualer och digitala utbildningar och instruktionsfilmer som finns på Lönecentrums hemsida. I huvudsak finns rutiner som säkerställer att uppgifter för registrering och ändring i personaladministrativa systemet baseras på ett underlag som godkänts av behörig tjänsteperson, genom att den övervägande delen av registreringen sker digitalt och endast påverkar lön om den är attesterad. Det finns dock vissa uppgifter som fortfarande atteras manuellt. Det har också noterats att Lönecentrum kan attestera poster som cheferna inte attesterat. Utifrån bedömning och slutsats rekommenderas lönenämnden att:

- Att vidareutveckla gränsdragningslistan kopplat till ny Service level agreement (SLA) för att tydliggöra roller och ansvar.
- Utarbeta dokumenterade styrdokument, systemdokumentation och rutinbeskrivningar för HR- och lönesystemet.
- Stärka rutinerna genom att ställa krav på att Lönecentrum alltid ska ha ett skriftligt underlag för att göra registreringar och ändringar i systemet eller attestera oattesterade poster och att dessa underlag ska arkiveras tillsammans med andra löneunderlag.
- Att rutinerna för överföring av bankfil bör stärkas genom att två personer signerar filen som ska överföras till banken.
- Ta initiativ till att kommunerna i sin internkontroll granskar behörighetsnivåerna bland dess anställda för att säkerställa att de ligger på rätt nivå utifrån ansvaret.

## REVISORERNA

- Ta initiativ till att berörda kommuner ställer krav på att en utbildning av funktioner och rutiner i systemet ska genomföras innan behörighet erhålls till Självservice Visma Window.
- Fatta beslut om årlig internkontrollplan som utgår från dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys och som behandla ett antal kontrollmoment som bedöms särskilt riskfyllda och där det görs fördjupade kontroller.
- Ge kommunerna stöd i att ta fram internkontrollområden avseende de delar av löneprocessen som utförs i kommunerna, till exempel självservice.
- Ta initiativ till att kommunerna ställer krav på cheferna att göra kontroll av varje löneutbetalning och bekräfta att det gjorts genom manuell eller elektronisk signering av löneutbetalningen.
- Genomföra en kundundersökning bland kommunernas chefer för att få en bild hur de uppfattar kvaliteten på det stöd de får från Lönecentrum.
- Arbeta proaktivt för att klara kompetensförsörjningen t.ex. genom att se på möjligheter till att ta emot praktikanter och att samarbeta med berörda kommuners HR-avdelningar i kompetens-försörjningsarbetet.

Vi vill poängtera vikten av att ansvar och roller är tydliga i lönehanteringsprocessen gällande lönenämnden och kommunstyrelserna i de gemensamma kommunerna.

Vi emotser ett yttrande från lönenämnden över granskningens slutsatser senast den 28 februari 2023 och att granskningens slutsatser och rekommendationer föredras i kommunfullmäktige.

Tierp 21 november  
På uppdrag från Tierp kommuns revisorer

KG Marklund  
*Ordförande*

Inger Klockerman  
*Vice ordförande*

Bilaga: Rapport KPMG granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen

Missivet godkändes digitalt vid sammanträdet 2022-11-21.