

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport: Granskning av lönehanteringsprocessen

De förtroendevalda revisorerna i Hylte kommun har utifrån sin riskbedömning beslutat att genomföra en fördjupad granskning av lönehanteringsprocessen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsens interna kontroll avseende lönehanteringen är tillräcklig. Efter genomförd revision och genomgång av granskningens samtliga revisionsfrågor gör vi bedömningen att kommunstyrelsens interna kontroll avseende lönehanteringen ej är tillräcklig.

I granskningen framkommer det att löneprocessen endast till delar är dokumenterad. Vidare saknas det ett systematiskt arbetssätt kring att utföra systematiska kontroller, dokumentera inbyggda kontroller, samt att dokumentera de kontroller som utförs av bl.a. lönekonsulter, systemförvaltare och chefer. Brister har framkommit kopplat till tid- och frånvaroregistrering och attest som berör t.ex. attestlistor, samt att rapportera och attestera i tid. Vidare saknas det kontroller avseende lönehanteringen i kommunstyrelsens interna kontrollplaner.

Det saknas även tillämpningsanvisningar och rutinbeskrivningar till avtalet avseende systemadministration som finns mellan de båda kommunerna Hylte och Laholm. Likaså är det en brist att alla delar i avtalet inte är aktuella. Ur ett intern kontrollperspektiv innebär detta en risk.

Flera av de brister som påtalades i granskningen av lönehanteringsprocessen år 2017 kvarstår, vilket bedöms som anmärkningsvärt. Särskilt med tanke på att lönehanteringsprocessen är en omfattande och komplex process och att lönekostnaderna utgör kommunens största kostnadspost.

Följande rekommendationer och förslag på åtgärder lämnas som syftar till att förbättra processen.

-I syfte att stärka den interna kontrollen bör kommunstyrelsen inleda ett systematiskt arbete med intern kontroll för att hantera riskområden inom lönehanteringen. Detta mot bakgrund av att lönekostnaderna utgör en omfattande del av kommunens kostnader samt att kommunstyrelsens internkontrollplan under de senaste åren inte innefattat några kontrollmoment avseende lönehanteringen.

-Kommunstyrelsen bör upprätta en fullständig dokumentation över lönehanteringsprocessen, rutiner, manuella kontroller samt de kontroller som lönesystemet utför. Kommunstyrelsen bör även tillse att upprättade rutinbeskrivningar ses över med jämna intervaller så de hålls aktuella samt tillse att det finns utförliga arbetsbeskrivningar kopplat till samtliga kontroller som ska genomföras.

-Kommunstyrelsen bör tillse att ett fullständigt systematiskt arbetssätt inrättas för att dokumentera utförda kontroller avseende lönehanteringen. Det bör framgå när och hur kontrollen genomförts, eventuella avvikelser och åtgärder, samt ansvarig person i syfte att öka spårbarheten gällande utförd kontroll.

-Kommunstyrelsen bör fatta beslut avseende vilka personer/befattningar som ska ha rätt att attestera utanordningen av löneutbetalningen. Kommunstyrelsen bör även tillse att attesträtter dokumenteras på ett enhetligt sätt och att samtliga attesträtter finns dokumenterade.




-Kommunstyrelsen bör göra en översyn av nuvarande avtal med Laholms kommun avseende systemadministration. Kommunstyrelsen bör samtidigt följa upp hur samarbetet fungerar.

-Då det i genomförd granskning framkommit att kommunstyrelsen inte tillsett att bristerna i föregående lönegranskning åtgärdats bör kommunstyrelsen gå igenom såväl denna revisionsrapport som den föregående från år 2017 och tillse att bristerna åtgärdas och att rekommendationerna efterföljs.

Revisionsrapporten bifogas. Revisorerna önskar ta del av de åtgärder kommunstyrelsen avser att vidta med anledning av granskningsresultatet. Skriftligt svar önskas senast den 25 februari 2021

Hyltebruk den 27/11 2020

På uppdrag av revisorerna i Hylte kommun



Ingemar Steneteg
Ordförande



Ove Gustavsson
Vice ordförande