



Kommunstyrelsen i Svenljunga kommun  
Kommunstyrelsen i Tranemo kommun

För kännedom

Kommunfullmäktige i Svenljunga kommun  
Kommunfullmäktige i Tranemo kommun

### **Granskning Intern kontroll lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Svenljunga kommun och Tranemo kommun genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om den interna kontrollen avseende lönehantering är tillräcklig.

Registeranalys har genomförts för perioden januari-september 2023 och kontroller/testning genomförs för år 2023 och omfattat den gemensamma nämnden, Samverkansnämnd Personal. Kommunfullmäktige i respektive kommun har under år 2024 beslutat att upplösa samverkansnämnd Personal i samband med övergång till avtalssamverkan med start 2024-03-01.

Granskningen visar på att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig avseende lönehanteringen.

Bedömningen grundar sig på iakttagelser och bedömningar för respektive revisionsfrågor vilka framkommer av bifogad revisionsrapport.

Utförd granskning visar på följande rekommendationer:

- En översyn av roller och ansvar bör ske för samtliga inblandade parter i lönehanteringen och dess tillhörande delar och att det upprättas en fullständig dokumentation över roller och ansvar. Samtidigt bör det tydliggöras kring kontroller och avstämning för att säkerställa en korrekt och rättvisande redovisning avseende lönerelaterade kostnader och en god intern kontroll. Utvärdering i enlighet med samverkansavtalet bör även ske.

- Samverkansavtal Personal och delegationsordning bör aktualiseras.

- Det upprättas en fullständig dokumentation över lönehanteringsprocessen, med flödesschema, rutiner, vilka manuella kontroller som ska utföras och vilka kontroller som lönesystemet och robot utför samt systemdokumentation. Samtidigt bör nuvarande kontroller ses över och kompletteras med kontroller inom områden där det idag saknas. Upprättade rutinbeskrivningar bör även ses över med jämna intervaller så de hålls aktuella samt tillse att det finns utförliga arbetsbeskrivningar kopplat till samtliga kontroller som ska genomföras.

- Ett systematiskt arbetssätt bör införas 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.



- Utveckla, formalisera och systematisera internkontrollarbetet inom löneprocessen där kontrollaktiviteter baseras på en fullständig riskbedömning som omfattar lönehanteringens alla delar. Tillse att det finns en tydlig tillhörande roll- och ansvarsfördelning samt att kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva.
- Utvärdera om funktionaliteten att kunna bevilja samtliga poster via mobil/app på en gång bör inaktiveras i syfte att minimera risken för att chefen inte bedömer varje post enskilt.
- Regelbundna och dokumenterade genomgångar bör genomföras avseende fasta data och befintliga behörigheter i lönesystemet. Detta bör innefatta genomgångar av loggar för att se till att inte felaktig registrering skett.
- Beslut bör fattas avseende vilka personer/befattningar som ska ha rätt att attestera/bemyndiga verkställen av lön. Det bör även övervägas att tillse att det fastställs en samlad dokumentation över attesträtter för lönehantering.
- Spara ner erhållna bankkvittenser på ett systematiskt sätt. Det är även av vikt att nettolönesumman överensstämmer mellan lönesystem och bankkvittens, samt motsvarande mellan lönesystem och huvudbok. Kontrollerna bör därför säkerställas och göras spårbara.

Kommunrevisionen önskar ta del av de åtgärder som kommunstyrelsen i respektive kommun avser att vidta med anledning av granskningsresultatet. Revisionsrapporten översändes härmed. Svar önskas senast 2024-06-07.

Dag enligt digital signering

Thomas Mellqvist  
Ordf Svenljunga kommunrevision

Jörgen Hansson  
Ordf Tranemo kommunrevision

Bilaga revisionsrapport ; ”Intern kontroll lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen”