



§ 101

Dnr KS/2017:116

2017-06-05

Handl.nr 2017:1758

Ärendenr 2017:116

Besvarande av revisionsrapport Lönehanteringen

Sammanfattning

Kommunens revisorer har givit PwC i uppdrag att granska lönehanteringen. PwC har inkommit 2016-11-24 med revisionsrapport "Granskning av lönehanteringen, Emmaboda kommun".

Granskningen visar att styrelsen och nämndernas interna kontroll avseende lönehanteringen i huvudsak är tillräcklig, men för att stärka den interna kontrollen identifierades följande förbättringsområden:

1. Vi bedömer att en internkontrollplan, som baseras på en riskanalys, bör upprättas för lönehanteringen/-processen.
2. Vi bedömer att de väsentliga kontrollmoment som finns inbyggda i lönesystemet bör dokumenteras samt, vilka kontroller som ska utföras av personalavdelningen och av ansvarig chef. Det kan till exempel göras utifrån ett flödesschema.
3. Vi bedömer att kontrollen av personalavdelningens arbete bör systematiseras via stickprov med avseende av känsliga uppgifter. Det kan till exempel avse inloggning, registrering av anställda, men även uppgifter som anställningsform, löneform och satt lön.
4. Vi bedömer att den interna kontrollen bör stärkas så att det krävs attest från två personer i förening för att verkställa utbetalning av lön.

Åtgärder till följd av revisionsrapporten

- En internkontrollplan är sedan tidigare framtagen för att göra stickkontroller utifrån känsliga uppgifter, men är nu uppdaterad med riskanalysen av lönehanteringen (bifogas).
- Ett flödesschema (bifogas) över lönehanteringen finns upprättat sedan tidigare och kompletteras med de kontrollmoment som finns inbyggda i lönesystemet (bifogas).
- En checklista med års- och månadscyklar samt bevakningar har utarbetats (bifogas). Behörighet till inloggning sker manuellt och hanteras av ett fåtal personer på personalavdelningen, loggfiler sparas kontinuerligt.
- Idag attester cheferna alla poster i självservice, lönerna kontrolleras därefter av lönekonsulterna innan de går till systemförvaltaren för verkställan. Ekonomiavdelningen har redan idag genom ekonomisystemet kontroll av löneutbildningen. Att fler ska vara delaktiga i hanteringen av lön och därmed känsliga uppgifter ser kommunstyrelsen som en risk i sig och hoppas att revisorerna kan anse sig nöjda med ovanstående svar av kontrollmoment.

Beslutsunderlag

Missiv granskning av lönehanteringen

Revisionsrapport Granskning av lönehanteringen Emmaboda kommun

Svar på revisionsrapport granskning av lönehanteringen



Arbetsledare
Checklista
exempel driftplan systförv
exempel på övriga lathundar
flödesschema löneprocess
inbyggd filtrering av anstopp i perssystem
inbyggda kontroller i perssystem
Internkontrollplan 2017_lön

—————
Kommunstyrelseberedningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att som eget yttrande översända personalchefens svar på Revisionsrapport
Granskning av lönehanteringen till PwC och kommunens revisorer.

—————