



2017-11-17

Lunds kommuns revisorer

För yttrande:

Kommunstyrelsen

För kännedom:

Kommunfullmäktige

Granskning av hantering av löner och arvoden

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lunds kommun har EY granskat om den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig avseende löne- respektive arvodesutbetalningsprocesserna.

Området är väsentligt eftersom felaktiga utbetalningar kan leda till förtroendeskada mot Lunds kommun.

Vi har bland annat gjort följande iakttagelser och bedömningar:

- ▶ Det finns dokumenterade beskrivningar av löneutbetalningsprocesserna, men arbetssätten ser väldigt olika ut då det finns flera olika självservice-system att ta hänsyn till, samt att en stor del av kommunens personal hanteras manuellt.
- ▶ Systemen rymmer automatiserade kontroller, men av olika komplexitetsgrad och på olika nivåer. Vid löneenheten görs vissa manuella stickprovskontroller där det finns vetskap om att fel brukar uppstå. Ett viktigt kontrollmoment är den kontroll som ansvarig chef ute i verksamheten genomför i samband med attest av tid-/avvikelse-rapporter.
- ▶ Vid avslut av en tillsvidareanställning är det avgörande att ansvarig chef meddelar löneenheten om anställningens upphörande, annars finns risk för att lön fortsätter betalas ut.
- ▶ Behörigheter i systemen kan endast ändras av en mindre grupp personal på löneenheten. Kontroll sker mot de ekonomiska attestbehörigheterna innan registrering sker i de respektive systemen. I övrigt sker inte kontroll över att elektronisk attestering *de facto* sker av korrekt attestant.
- ▶ En stickprovsundersökning av arvoden och ersättningar indikerar en hög grad av felaktigheter och andra avvikelser. De identifierade felaktigheterna i hanteringen av arvoden har enligt vår bedömning blivit möjliga i och med svagt utvecklad systematik och kontroll.
- ▶ Det finns tydliga bestämmelser avseende villkor för arvode och ersättningar till förtroendevalda. Arvodshanteringen är dock i stor utsträckning manuell och har en låg grad av enhetlighet. Det finns inte heller någon systematisk egenkontroll. Befintliga förutsättningar, rutiner och kontroller säkerställer inte en korrekt hantering av arvoden och ersättningar till förtroendevalda.
- ▶ Enligt vad som framkommer finns idag ingen genomförd dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys för löneutbetalnings- respektive arvodesprocesserna, men enligt uppgift pågår det ett arbete med att ta fram olika kontrollmål.



LUND

2017-11-17

Vad gäller löneutbetalningsprocesserna är vår sammanfattande bedömning att det i huvudsak finns ändamålsenliga rutiner, men att graden av egenkontroll inte matchar de risker för felaktigheter som identifierats. Här ser vi behov av stärkt riskbedömning, analys och kontroll, och att detta inbegriper hanteringen ute i verksamheterna såväl som hanteringen centralt.

Vi bedömer att hanteringen av arvoden till förtroendevalda har tydliga brister som kräver konkreta och direkta åtgärder. De risker och faktiska fel som vi identifierat kräver ett aktivt arbete för att se över hanteringen, analysera och bedöma risker, skapa rutiner och skärpa den interna kontrollen.

Utifrån granskningens resultat lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- ▶ En risk- och väsentlighetsanalys av löneutbetalningsprocessen bör tas fram. Kritiska delar av processen utförs ute i verksamheterna. Det är därför angeläget att verksamhetschefernas roll och funktion inkluderas.
- ▶ Säkerställa att verksamheterna har ändamålsenliga och tillfredställande kontroller för analys och uppföljning av löneutbetalningar.
- ▶ Se till att arvoden och ersättningar till förtroendevalda hanteras korrekt. Förslagsvis genom att inventera risker, i nödvändig utsträckning ensa processen samt skapa erforderliga rutiner och egenkontroller.
- ▶ Säkerställa att styrande och stödjande dokument överensstämmer när det gäller bland annat var ansvaret ligger för att bestämma formerna för hur rapportering av underlag ska ske.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnats. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om ni håller med eller inte, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas. Svar önskas senast 2018-01-22.

Revisorerna har för avsikt att i nära framtid följa upp vilka åtgärder som vidtas med anledning av granskningen.

Datum: 2017-11-17

A handwritten signature in blue ink that reads "Britt Svensson".

Britt Svensson, ordförande
Kommunrevisionen, Lunds kommun

