

Kommunens revisorer

Till
Kommunstyrelsen
Teknik- och servicenämnden

Kännedom
Kommunfullmäktige

Granskning intern kontroll lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen

Kommunens revisorer har givit PwC i uppdrag att genomföra en granskning av lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen. Granskningens syfte är att bedöma om teknik- och servicenämnden och kommunstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende kommunens lönehantering.

Granskningen visar på att teknik- och servicenämnden och kommunstyrelsen inte helt säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende kommunens lönehantering. Utifrån granskningens iakttagelser och bedömningar lämnas nedan rekommendationer.

-Det upprättas en fullständig dokumentation över lönehanteringsprocessen, med exempelvis tillhörande flödesscheman, rutiner och kontroller. Nämnden bör även tillse att upprättade rutinbeskrivningar och dokument ses över med jämna intervaller så de hålls aktuella samt tillse att datum finns för upprättande och revidering.

-Genomföra en riskanalys av befintlig rutin för lönehanteringen i syfte att identifiera behovet av att införa fler nyckelkontroller i löneprocessen alternativt stärka upp befintliga nyckelkontroller genom tvåhandsprincip eller systematiska uppföljningar av exempelvis ändring av behörigheter och fast data. Detta bör innefatta genomgångar av loggar för att tillse att inte felaktig registrering skett.

-En rutin tas fram kring hantering, uppföljning och förebyggande av löneskulder.

-Utveckla det systematiska internkontrollarbetet med en fullständig dokumenterad riskbedömning som omfattar lönehanteringsens alla delar samt att det tillses att kontrollerna testas regelbundet.

Revisionsrapporten översändes härmed. Svar önskas från teknik- och servicenämnden senast den 7 juni 2024.

Kinna den 5 mars 2024

För valda revisorer



Marijke Hallencreutz
Ordförande kommunens revisorer

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning intern kontroll lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen"