

Uppföljning lönehantering

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
HandlingsId: 2022:2625
Datum: 2022-11-30

Heby kommun

November 2022

Daniel Brandt

Matthew Matti




Sammanfattning

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
HandlingsId: 2022:2625
Datum: 2022-11-30

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en uppföljande granskning av lönehantering och löneutbetalningsprocess. Uppföljningen syftar till att bedöma om revisionsobjektet har vidtagit åtgärder utifrån de brister som identifierades i de tidigare granskningarna och om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i respektive kommun i allt väsentligt vidtagit åtgärder utifrån de brister som identifierats i de tidigare granskningarna och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning
Har styrelsen/nämnden fattat beslut om åtgärder utifrån dels gransknings slutsatser/rekommendationer och dels hur styrelsen/nämnden svarade på tidigare genomförd granskning?	Ja 
Är beslutade åtgärder genomförda?	Ja 
Sker återrapportering till styrelsen/nämnden utifrån de åtgärder som vidtagits i sådan omfattning att styrelsen/nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?	Ja 

Innehållsförteckning

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
HandlingsId: 2022:2625
Datum: 2022-11-30

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Metod	3
Granskningsresultat	5
Revisionsfråga 1: Har styrelsen/nämnden fattat beslut om åtgärder utifrån dels gransknings slutsatser/rekommendationer och dels hur styrelsen/nämnden svarade på tidigare genomförd granskning?	5
lakttagelser	5
Bedömning	6
Revisionsfråga 2: Är beslutade åtgärder genomförda?	6
lakttagelser	6
Bedömning	7
Revisionsfråga 3: Sker återrapportering till styrelsen/nämnden utifrån de åtgärder som vidtagits i sådan omfattning att styrelsen/nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?	7
lakttagelser	7
Bedömning	8
Samlad bedömning	9
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	9
Dokument	9

Inledning

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
HandlingsId: 2022:2625
Datum: 2022-11-30

Bakgrund

Revisionsprocessen kan delas in i följande delar: Planering, genomförande och uppföljning. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande.

En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen tagit till sig kritik, synpunkter och förslag.

Denna uppföljning gäller Lönehantering. Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Uppföljningen syftar till att bedöma om revisionsobjektet har vidtagit åtgärder utifrån de brister som identifierades i de tidigare granskningarna och om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden fattat beslut om åtgärder utifrån dels gransknings slutsatser/rekommendationer och dels hur styrelsen/nämnden svarade på tidigare genomförd granskning?
- Är beslutade åtgärder genomförda?
- Sker återrapportering till styrelsen/nämnden utifrån de åtgärder som vidtagits i sådan omfattning att styrelsen/nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

Vi utgår från samma revisionskriterier som i de ursprungliga granskningarna

Avgränsning

Granskningen omfattar samma revisionsobjekt enligt ursprunglig granskning.

Metod

- Genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapport och tillhörande missivbrev. Genomgång och granskning av de beslut styrelsen fattat med anledning av revisionsrapporterna. (att betrakta som svar på rapporterna).
- Inhämtande av lägesbeskrivningar för granskningen genom dokumentstudier samt intervjuer med berörda tjänsteperson.

- Analys av statusen för granskning som följts upp.

Den lämnade revisionsrapporten från 2020 avsåg både Heby och Sala kommun. Denna granskning avser Heby kommun, men eftersom Sala kommun är en del av Heby kommun har vi även ställt frågor och granskat vilka åtgärder som vidtagits av Sala kommun som kan påverka Heby kommuns lönehantering.

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
Handlingsid: 2022:2625
Datum: 2022-11-30

Granskningsresultat

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
HandlingsId: 2022:2625
Datum: 2022-11-30

Revisionsfråga 1: Har styrelsen/nämnden fattat beslut om åtgärder utifrån dels gransknings slutsatser/rekommendationer och dels hur styrelsen/nämnden svarade på tidigare genomförd granskning?

lakttagelser

Granskningen år 2020 påvisade ett flertal brister i kommunens lönehantering. Revisionen översände revisionsrapporten samt tillhörande skrivelse till kommunstyrelsen för beaktande. I revisionsrapporten konstaterades det att gränssnittet i samverkansavtalet mellan Sala- och Heby kommun inte är helt tydlig dokumenterad. I rapport och skrivelse lämnades fem rekommendationer. Rekommendationerna rör följande områden:

1. Att arbeta fram rutin och tillhörande checklista över vilka kontroller som respektive chef förväntas göra i de olika delarna av löneprocessen samt undersök möjlighet till att införa elektronisk signering av utanordningslistor eller liknande.
2. Att undersöka ifall det är möjligt att ytterligare digitalisera löneprocessen i syfte att minska riskerna som uppstår i den manuella hanteringen och/eller hanteringen av pappersblanketter/ underlag.
3. Att säkerställ att erforderliga underlag finns till samtliga reseräkningar och utlägg.
4. Att överväga ifall genomgång och analys av logglistor över förändringar av fast data i lönesystemet bör ske som ett led i det interna kontrollarbetet.
5. Att utveckla, formalisera och systematisera internkontrollarbetet inom löneprocessen där kontrollaktiviteter baseras på en riskbedömning med en tydlig roll- och ansvarsfördelning samt att kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva.

Kommunstyrelsen i Heby och Sala har i slutet av januari 2021 behandlat revisionsrapporten. Kommunstyrelsen har fattat beslut om åtgärder för respektive rekommendation.

Rekommendation	Heby	Sala
1. Rutin och checklista	Beslut om en tydligare rutin	Beslut om ny rutin
2. Digitalisera löneprocessen	Beslut om att digitalisera de områden som är möjliga (attestfunktion).	Beslut om att digitalisera de blanketter som är möjliga
3. Reseräkningar	Beslut om att genomföra utbildning för chefer inom kommunen	Beslut om att införa en ny rutin
4. Analys logglistor	Besluta att göra förändring avseende logglistan.	Beslut om att utreda om en ny rutin
5. Systematisera interkontrollarbetet	Beslut att utveckla det interna kontroll arbetet.	Beslut om att utreda om en ny rutin

Bedömning

Har styrelsen/nämnden fattat beslut om åtgärder utifrån slutsatser/rekommendationer och dels hur styrelsen/nämnden svarade på tidigare genomförd granskning?

Ja.

Vi kan i vår granskning konstatera att beslut har fattats avseende de rekommendationer som lämnades i den tidigare granskningen.

Revisionsfråga 2: Är beslutade åtgärder genomförda?

lakttagelser

Heby kommun

Kommunstyrelsen i Heby kommun har i januari 2021 behandlat revisionsrapporten och även inlämnat svar. I svaren redovisas vidtagna och planerade åtgärder för Heby kommun inom följande områden:

- Digitaliserat löneprocessen och har ett pågående arbete med att digitalisera anställningsavtal processen
- Pågående arbete med tydligare rutiner
- Pågående arbete med att minska manuella blanketter
- Planerad utbildning för chefer av lönehantering
- Skapat en logglista
- Pågående arbete med att utveckla riskinventeringsarbetet

Heby kommun har tagit fram en rutin i form av en checklista för kommunens chefer. Utbildning och information till kommunens chefer kommer att ske december 2022.

Attestfunktion kommer att införas i samband med att en ny version av lönesystemet lanseras, men på grund av fel i systemet så har det blivit fördröjt. När den nya versionen av lönesystemet släpps så kommer det att införas. Preliminärt besked från systemleverantören är att detta kan ske under 2023.

En funktion där man kan använda elektronisk signering av utanordningslistor finns för närvarande inte tillgängligt i lönesystemet enligt systemleverantören. Enligt våra intervjuer pågår arbetet med att minska användningen av manuella blanketter och enligt kommunen så är digitalisering av e-signering vid anställning i deras system inte långt borta. I dagsläget används blanketter vid frånvaroperioder.

Att ta fram logglistor som var en rekommendation är nu åtgärdat, då logglistan nu är framtagna via systemleverantör. Personalenheten har gjort en logglista i Excel där löneadministratörerna bockar av varandra när de har kontrollerat varandra. Denna kontrollen sker varje månad sedan hösten 2022.

Enligt våra intervjuer arbetar förvaltningen vidare med att utveckla riskinventeringsarbetet som påbörjades under 2020.

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
HandlingsId: 2022:2625
Datum: 2022-11-30

Sala kommun

Kommunstyrelsen i Sala kommun har svarat på revisionsrapporten med vidtagna och planerade åtgärder. I skrivelsen redovisas följande områden.

- Pågående arbete med kommunens lönesystem
- Pågående arbete med att skapa ny rutin samt utbildning
- Pågående arbete med att digitalisera löneprocessen, endast traktamente och anställningsavtal som fortfarande är fysiska
- Ny rutin har införskaffats där kvitton/verifikationer skickas till lönekontoret

Sala kommun har påbörjat en uppdatering av kommunens lönesystem. Den planerade processen för ett nytt och tydligare avtal mellan Sala- och Heby kommun är beroende av att uppdateringen färdigställs. Arbetet med tydligare rutiner är på gång, kommunen kommer att skapa en ny rutin med guidande filmer samt att samtliga chefer inbjudna till en ny framtagen utbildning inom området. Även i Sala kommun har det varit problem med att ta fram e-signering, det kräver efterfrågad teknisk funktion som inte finns för närvarande. Sala kommun har i nuläget endast två fysiska blanketter, hantering av traktamente och anställningsavtal. Enligt kommunen så ska traktamentet bli digitalt i samband med det nya systemet men inte anställningsavtalen då arbetsgivare enligt lagstiftningen (LAS) skriftligen ska informera den anställde om de nya villkor som gäller för anställning. Det har även införts en ny rutin gällande kvitton/verifikationer där dem skickas till lönekontoret som arkiverar dessa i sju år, i enlighet med bokföringslagen.

Bedömning

Är beslutade åtgärder genomförda?

Ja.

Vi bedömer att beslutade åtgärder är genomförda, med undantag för de som till följd av begränsningar i lönesystemet eller ligger utanför kommunens direkta kontroll är genomförda.

Revisionsfråga 3: Sker återrapportering till styrelsen/nämnden utifrån de åtgärder som vidtagits i sådan omfattning att styrelsen/nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?

lakttagelser

Utifrån vår granskning av protokoll så framgår det att kommunstyrelsen i Heby respektive Sala kommun har tagit del av återrapportering av de åtgärder som de beslutat om. Av protokollgranskningen kan vi konstatera att kommunstyrelsen i respektive kommun tar upp flera av rekommendationerna och även planerat hur de ska hanteras och återrapporteras.

Protokoll	Heby	Sala
KS 2022-04-26 Heby, KS 2021-09-08 Sala	Genomgång av löpande kontroll, uppdrag att arbeta fram ett förslag.	Heby kommun Dnr: KS/2022:30 Handlingsid: 2022:2625 Datum: 2022-11-30 Återrapportering av vidtagna åtgärder kommunstyrelsen beslutade att uppdra till kommunchefen att fortsätta genomförandet av beslutade åtgärder.
KS 2022-05-17 Heby, KS 2021-11-10 Sala	Genomgång av löpande intern kontroll, attestfunktioner och rutin för leverantörs/kundfakturering.	Återrapportering av vidtagna åtgärder, kommunstyrelsen beslutar att uppdra till personalchef att fortsätta arbetet med implementation av de föreslagna åtgärder.
KS 2021-02-23 Heby KS 2021-05-05 Sala	Återrapportering och genomgång av de rekommenderade åtgärderna.	KS beslut att uppdra till personalkontoret att vidta åtgärder enligt rekommendationerna samt att återrapportering ska ske i oktober 2021.

Bedömning

Sker återrapportering till styrelsen/nämnden utifrån de åtgärder som vidtagits i sådan omfattning att styrelsen/nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?

Ja.

Efter genomförd granskning av protokoll bedömer vi att återrapportering skett i tillräcklig omfattning för att säkerställa god intern kontroll.




Samlad bedömning

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
HandlingsId: 2022:2625
Datum: 2022-11-30
Sala och Heby kommun

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en uppföljande granskning av lönehantering och löneutbetalningsprocess.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i respektive kommun i allt väsentligt vidtagit åtgärder utifrån de brister som identifierats i de tidigare granskningarna och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Har styrelsen/nämnden fattat beslut om åtgärder utifrån dels gransknings slutsatser/rekommendationer och dels hur styrelsen/nämnden svarade på tidigare genomförd granskning?	Ja	
2. Är beslutade åtgärder genomförda?	Ja	
3. Sker återrapportering till styrelsen/nämnden utifrån de åtgärder som vidtagits i sådan omfattning att styrelsen/nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?	Ja	

Dokument

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
HandlingsId: 2022:2625
Datum: 2022-11-30

- Svar på revisionsrapporten Granskning av lönehante löneutbetalningsprocessen Heby kommun
- Svar på revisionsrapporten Granskning av lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen Sala kommun
- Protokoll KS 20220517 Heby kommun
- Protokoll KS 20220222 Heby kommun
- Protokoll KS 20220823 Heby kommun
- Protokoll KS 20220125 Heby kommun
- Protokoll KS 2021-02-23 Heby kommun
- Protokoll KS 2021-09-08 Sala kommun
- Protokoll KS 2021-11-10 Sala kommun

Heby kommun
Dnr: KS/2022:30
HandlingsId: 2022:2625
Datum: 2022-11-30

2022-11-24

Carin Hultgren

Daniel Brandt

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Heby kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-06-16. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.