

## **Kommentar till "Granskning av löner, arvoden och kostnadsersättningar" – *ej uppfyllda/delvis uppfyllda kontrollmål***

**Kontrollmål:** Det sker tillfredsställande kontroller av att inrapporterade uppgifter i lönesystemet överensstämmer med uppgifter i anställningsavtalet i enlighet med gällande riktlinjer.

**Ej uppfyllt:** Det sker ingen kontroll av att inrapporterade uppgifter i lönesystemet överensstämmer med uppgifter i anställningsavtalet.

**Kommentar:** Kontroller sker indirekt mot samtliga underlag genom signal- och kontrollistor månatligen av löneenheten och genom kontroll och signering av utanordningslistan månatligen av berörd assistent och chef för respektive enhet.

**Kontrollmål:** Det finns tillfredsställande kontroller i samband med att filer skickas till betalning.

**Delvis uppfyllt:** Innan filen skickas iväg till banken görs en rimlighetsbedömning av löneutbetalningarna där totalt lönebelopp och totala personer som lön utbetalas till kontrolleras. I samband med verifiering av registeranalysen har ett antal transaktioner inte kunnat stämmas av mot erhållna underlag. Vad gäller utbetalning av preliminärskatt har ett antal transaktioner

inte kunnat verifieras mot utdrag från lönesystemet. Vid uppföljning av personer som arbetar deltid men som erhållit utbetalning av övertid istället för fyllnadstid, bedöms inte transaktionerna avseende detta vara korrekt hanterade.

**Kommentar,** Kontroll avseende fil som skickas för betalning kan endast göras av en rimlighetsbedömning av lönebelopp och totalt antal personer. Vad gäller att verifiera redovisning av preliminärskatt så sker detta på samma sätt som för övriga underlag, endast via signal- och kontrollistor. Vad gäller utbetalning av övertid istället för fyllnadstid så kan det enligt AB vara under sådana tider där ersättning med övertid ska utgå istället för fyllnadstid. Systemet ger förslag till ersättning enligt AB, men förslaget kan även ändras till exempelvis övertidsersättning av den chef som fastställer ärendet.

**Kontrollmål;** Det finns tillfredsställande rutiner för backuptagning kring lönesystemet.

**Delvis uppfyllt;** Backuptagning sker av kommunens systemleverantör. Vilka rutiner som tillämpas har därmed inte följts upp i granskningen.

**Kommentar,** Då det är systemleverantören som ansvarar för driften enligt avtal, så ligger även rutiner för backuptagning hos systemleverantören.

Sammanfattningsvis är bedömningen att inga ytterligare åtgärder behövs.



Ann-Catrine Hagner  
Chef Konsult- och servicekontoret



Bo Renman  
Kommundirektör