



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

*För kännedom:  
Kommunfullmäktiges presidium  
Partiernas gruppledare*

**Kommunstyrelsen**

## Löneutbetalningar - en uppföljande granskning

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun genomfört en uppföljande granskning av den interna kontrollen i löneprocessen med fokus på löneutbetalningar. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen bedriver en tillfredsställande och ändamålsenlig löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Efter genomförd granskning är vår **sammanfattande revisionella bedömning** att:

- Kommunstyrelsen bedriver en *inte helt* tillfredsställande och ändamålsenlig löneutbetalningsprocess med en *inte helt* tillräcklig intern kontroll.

Våra bedömningar baseras på följande iakttagelser kopplat till de för granskningen styrande revisionsfrågorna:

- Vi ser att vissa åtgärder har vidtagits med anledning av tidigare lämnade rekommendationer. Detta ser vi som positivt, även om vi noterar att flera av initiativen är pågående och ännu inte klara. Vi ser att det praktiska samarbetet kring löneadministrationen kan utvecklas ännu mer och att covid-19-pandemin, personalomsättning/pensionsavgångar samt tekniska hinder till del har påverkat i vilken utsträckning samarbetet kunnat utvecklas under år 2020.
- Vi ser att internkontrollarbetet för löneprocessen kan utvecklas, formaliseras och systematiseras. I dagsläget saknas ett systematiskt internkontrollarbete som bygger på riskbedömning och riskhantering, där interna kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva. Avsaknaden av rutiner och uttalade, skriftliga, förväntningar på vilka kontroller som chefer/arbetsledare förväntas göra i samband med lönekörningen innebär en otydlig roll- och ansvarsfördelning kring den interna kontrollen inom lönehanteringsområdet.
- Vi har inte identifierat några väsentliga avvikelser eller brister i genomförd registeranalys eller stickprov/verifieringar.



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

Med anledning av dessa och övriga iakttagelser som görs i bifogad revisionsrapport **rekommenderar** vi kommunstyrelsen att;

- Säkerställa att syfte, mål och intentioner med samarbetsavtalet avseende en gemensam, virtuell och platsberoende löneadministration uppnås genom att öka det praktiska samarbetet, ta fram och implementera enhetliga rutiner och arbetssätt samt att fortsätta digitalisera löneprocessen.
- Stärka den interna kontrollen kopplat till löneutbetalningsprocessen genom att upprätta tydlig rutin/checklista för vilka kontroller som chefer/arbetsledare ska göra. Dokumentera de rutiner och kontroller som lönekontoret gör i syfte att minska sårbarheten.
- 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.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på vår granskning, och vilka åtgärder styrelsen avser att vidta, till senast 2021-06-30.

För revisorerna i Övertorneå kommun

Roland Hedlund, ordf

Lars-Gösta Larsson, vice ordf

---

**Bilaga:** Revisionsrapport ”Uppföljande granskning av löne-utbetalningar”, PwC mars 2021