



Mari-Louise Ekelund

Kommunfullmäktige

mari-louise.ekelund@trelleborg.se

Svarsyttrande initiativärende revisionen 21-03-26

Sammanfattning

Vid Kommunfullmäktige 2020-10-19 behandlades inkommet initiativärende från Revisionen gällande hantering av genomförd granskning avseende löneutbetalningsprocessen (§193). Kommunfullmäktige fattade beslut om att uppdra åt kommunstyrelsen att återkomma senast på fullmäktigemötet 1 mars 2021 med en lägesrapport angående arbetet för en säkrare löneutbetalningsprocess.

KPMG genomförde en granskning av kommunens löneprocess under 2019. Rapporten visar på områden i löneprocessen som behöver struktureras, roller fördelas och förtydligas för att säkerställa en god och tillförlitlig löneprocess.

KPMGs sammanfattande slutsats enligt rapporten är att Trelleborgs kommun huvudsakligen har en god lönehantering och löneprocess.

Man fann under sin utredning brister eller risk för brister som man lämnar rekommendationer på för att säkerställa en tillförlitlig löneprocess.

En omfattande genomlysning av löneprocessen samt lönesystemet är genomförd där processer, rutiner, manualer samt funktioner/arbetsuppgifter är identifierade och förtydligade. Digital handbok inom HR samt Ekonomi/Redovisning, för att ytterligare förtydliga processer och rutiner, är under upprättande och arbetet beräknas vara klart vid årsskiftet 2021/2022.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Svarsyttrande initiativärende revisionen 21-03-26

Tjänsteskrivelse 2020-05-18

Svarstytrande 2020-05-18

KPMGs utredning

KF (2020-10-19 KF§193)

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår besluta att föreslå kommunstyrelsen besluta att föreslå kommunfullmäktige att anta återrapporteringen till revisionen.

Beslutet skickas till

Revisionen

Ärendet

KPMG genomförde en granskning av kommunens löneprocess under 2019. Rapporten visar på områden i löneprocessen som behöver struktureras, roller fördelas och förtydligas för att säkerställa en god och tillförlitlig löneprocess.

KPMGs sammanfattande slutsats enligt rapporten är att Trelleborgs kommun huvudsakligen har en god lönehantering och löneprocess.

Man fann under sin utredning brister eller risk för brister som man lämnar rekommendationer på för att säkerställa en tillförlitlig löneprocess.

Rekommendationerna är enligt följande:

- Att kommunen kompletterar sina manualer med tydliga processbeskrivningar där det även framgår vilka kontroller som ska utföras, av vem, när och hur. Manualerna ska även tydligt redogöra för vilka befattningar inom kommunen som ansvarar för att kontrollerna genomförs. Därutöver rekommenderar vi att kommunen går igenom vilka handböcker som finns i lönesystemet Heroma och säkerställer att personalen känner till dessa samt att medarbetare känner till hur man använder dessa.
- Att kommunen ser över sina uppföljningsrutiner så att förmåner blir korrekt registrerade. Vi rekommenderar kommunen att införa en rutin för uppföljning mellan lön och ekonomi för de anställningsinformationer där förmåner finns registrerade ex bilförmån.
- Att rutiner införs för att kontrollera ändringar i fasta register (databas). Vår rekommendation är att kommunen inför en rutin där förändringar i fasta register går igenom veckovis eller på månatlig basis samt att dessa dokumenteras och attesteras av överordnad.
- Att utlägg gjorda av ordförande attesteras av annan inom nämnden.
- Att signallistor dokumenteras efter att de kontrollerats och att det av dokumentationen tydligt framgår vilka åtgärder som vidtagits vid varje felkod och medarbetare på listan. Vidare rekommenderar vi att denna kontroll attesteras så att kontrollen utförs efter fyra-ögons-principen.
- Att kommunen tar fram en rutinbeskrivning på månatliga avstämningar av personalkostnader och personalskulder i bokföringen. Rutinbeskrivningen skall omfatta hur en avstämning utförs, vilka som ska genomföra den samt hur avvikelser ska hanteras och följas upp. Vi rekommenderar även att rutinen kommuniceras ut till hela ekonomi- och löneavdelningen samt att det tydligt dokumenteras vilka som ska vara delaktiga i processen. Det är av vikt att det inte enbart är en person som kan genomföra avstämningarna.

Kommunledningsförvaltningens återrapportering kring åtgärder utifrån givna rekommendationer:

Avdelning för Kvalitet- och resursutveckling har genomfört en omorganisation som trädde i kraft 2020-01-01. Denna omorganisation innebär ett närmare samarbete mellan avdelningens samtliga funktioner, där ibland ekonomi och HR. Detta för att säkerställa bl a en god och tillförlitlig löneprocess.

En genomlysning av hela löneprocessen är under genomförande. Denna översyn innefattar såväl genomgång av löneprocessens steg på såväl månadsbasis som årsbasis. Manualer är under bearbetning avseende vad som görs i varje process under lönebearbetnings gång. I denna översyn har man även genomlyst personalsystemet Heroma.

Ett arbete pågår med att dokumentera processbeskrivning över handläggarnas arbetsuppgifter. Denna processbeskrivning kommer att vara på såväl månadsbasis som årsbasis. I processbeskrivningen kommer det även att tydliggöras vem, alternativt vilken funktion, som ska göra arbetsuppgiften. Samtliga dokument, manualer och lathundar ses över och uppdaterats. Arbetet beräknas att vara klart 2021-12-31.

Rutin som säkerställer avstämning av redovisning är under framtagande mellan funktionerna lön och redovisning. Arbetet är pågående och fortlöpande.

Processbeskrivning samt tydliggörande av arbetsuppgifter behöver definieras där det framgår vilka kontroller som ska utföras samt av vem, när och hur dessa kontroller ska göras. Det ska även tydliggöras vilka befattningar inom kommunen som ansvarar för att kontrollerna utförs.

Avseende attestering av utlägg av ex ordförande inom nämnd finns detta reglerat i ”Bestämmelser om ekonomiska förmåner till förtroendevalda 2019-2022.”

Tillämpningsanvisningar till 6 kap. 2 §

Attesterings av ordförandens begäran om ersättning görs av vice ordföranden.

Digital handbok för Ekonomi/Redovisning och HR/Lön är under framtagande och arbetet beräknas vara klart 2021-12-31.