

# Revisorerna i Huddinge kommun informerar

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet.

## Granskning av löneprocessen

### Granskningens inriktning

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att bedöma om det finns en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa att löner utbetalas med rätt belopp och att detta endast sker till anställda inom kommunen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2019.

### Iakttagelser och slutsatser

I granskningen framkommer att det finns brister i den interna kontrollen som medför risk att felaktig lön utbetalas eller att det skulle kunna hända att lön utbetalas till någon som inte är anställd. Löneprocessen omfattar många medarbetare, från den anställda som ska rapportera avvikelser, chefer på olika nivåer som fattar beslut om anställning, lön och annan ersättning samt godkänner avvikelser samt HR-avdelningen som ansvarar för bearbetningen av uppgifterna. Vilka kontroller som ska utföras och av vem är inte tillräckligt systematiserat och tydliggjort. Vanligen saknas också dokumentation av detta i form av arbetsanvisning, tillämpningsanvisning eller rutinbeskrivning eller dylikt.

### Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi Kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att fastslagen attest- och utanordningsinstruktion efterlevs.

- Ta fram rutinbeskrivning, arbetsanvisning eller dyl. över vem som gör vad, när i tiden, på vilket sätt, med vilken periodicitet samt hur dokumentationen för kontrollmoment ska genomföras.
- Fastslå med vilken periodicitet uppföljning av utanordningslistor ska ske.
- Säkerställa att anställningsavtal inkommer för arkivering.
- Säkerställa att registrering av anställda i Huddinge kommun hanteras likformigt.
- Säkerställa att chefer följer upp overtiden månadsvis.
- Se över och revidera stödjande dokument som är kopplade till granskningens syfte.

Revisionens skrivelse har överlämnats till Kommunstyrelsen, 2019-04-04, för yttrande tillsammans med KPMGs rapport. För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Eva-Li Prades Eriksson tel. 070-661 23 60