



HR-avdelningen

Handläggare Charlotta Tillbom
Titel: HR- och kommunikationsdirektör
E-post: charlotta.rydgren-tillbom@norrtalje.se

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Yttrande gällande revisionsrapport om kommunens hantering av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:

Kommunstyrelsen överlämnar kommunstyrelsekontorets yttrande till Norrtälje kommuns förtroendevalda revisorer som sitt eget.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

De förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun har via uppdragstagaren PwC genomfört revisionsgranskning av kommunens hantering av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen av hantering av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner i huvudsak är tillräcklig.

Granskningen av hur Norrtälje kommun arbetar med hanteringen av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner visar att kommunen arbetar med ständiga förbättringar och vidare utveckling inom den interna kontrollen och revisorerna ger tre rekommendationer som kommunen ser som värdefulla i det fortsatta arbetet:

- Säkerställa att samtliga rutiner för kontroller i löneprocessen efterlevs.
- Säkerställa att det finns en fullständig avstämning av huvudboken.
- Tydliggöra ansvarsfördelningen samt komplettera rutiner gällande semesterlöneskuld och semesterdagar.

Arbeten pågår i kommunen för att ytterligare förbättra rutiner och processer, bland annat kan nämnas:

- Ett förtydligande vad som gäller kring uttag av semester, mail går ut till chefer med påminnelse om att gå in i Rodret (beslutsstödsystemet för budget, prognos, rapportering, analys) och stämma av medarbetares semestersaldo för att säkerställa efterlevnad av uttag av lagstadgade 20 dagar, samt kontroll av vilka medarbetare som kommer att överskrida 30 respektive 40 dagar vid årsskiftet om inte fler semesterdagar läggs ut. Överskjutande dagar utbetalas i februari året efter intjänande år.



Bakgrund

Norrtälje kommun är en snabbt växande kommun i Stockholmsregionen. Detta kräver en organisation som är flexibel, effektiv och kompetent för att möta de utmaningar som kommunen står inför framöver. Utomstående analyser och granskningar ger värdefull information och rekommendationer som används i kommunens ständiga förbättringsarbete för att hantera dessa utmaningar. De förtroendevalda revisorernas granskningar av kommunens verksamhet är en viktig del i utvecklingen för att skapa bästa möjliga mervärde av befintliga resurser för invånarna och en långsiktigt hållbar tillväxt med kvalitativa välfärdstjänster.

På uppdrag av Norrtälje kommuns förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av kommunens hantering av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner.

Koppling till gällande styrdokument

Personalhandboken används som tillämpningsstöd till lagkrav inom området.

Lagkrav

Lag (1977:480) Semesterlagen

Lag (1995:584) Föräldraledighetslagen

Lag (1977:1160) Arbetstidslagen

Samberedning

Ärendet har beretts av HR- och löneavdelningen.

Beskrivning av ärendet

De förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun har via uppdragstagaren PwC genomfört revisionsgranskning av kommunens hantering av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner. Granskningen syftar till att kartlägga rutiner och den interna kontrollen kring i kommunen. Den sammanfattade bedömningen är att den interna kontrollen av hantering av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner i huvudsak är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande uppställda kontrollmål:

- Rutiner för avvikelserapportering (närvaro/frånvaro) inklusive så kallade nyckelkontroller finns och tillämpas.
- Det finns rutiner för redovisning och avstämning inklusive underlag för lönerelaterade avgifter och pensioner.
- Det finns tillfredsställande förklaringar till orimliga värden när det gäller månadslöner, timlöner etc
- Det finns tillfredsställande förklaringar till eventuella dubbelregistreringar



- Analys av olika lönearter (ob-tillägg, övertidsersättningar, jour- och beredskapsersättningar etc) visar inte på några oförklarliga avvikelser.
- Samtliga anställningar är korrekt registrerade i lönesystemet
- Analys av kostnadsersättningar (bilersättning, utlägg etc,) visar inte på några oförklarliga avvikelser
- Inga oförklarliga avvikelser noteras gällande semesterlöneskuld
- Kontroller och avstämningar sker i syfte att säkerställa en korrekt pensionsredovisning.

Utifrån kontroller av ovanstående områden har tre förslag till förbättringsområden lämnats ifrån revisorerna:

- Säkerställa att samtliga rutiner för kontroller i löneprocessen efterlevs.
- Säkerställa att det finns en fullständig avstämning av huvudboken.
- Tydliggöra ansvarsfördelningen samt komplettera rutiner gällande semesterlöneskuld och semesterdagar.

Arbeten i kommunen är initierade för att ytterligare förbättra rutiner och processer, bland annat kan nämnas:

- Ett förtydligt vad som gäller kring uttag av semester och påminnelsemail som går ut till chefer om att gå in i Rodret (beslutsstödsystemet för budget, prognos, rapportering, analys) och stämma av medarbetares semestersaldo för att säkerställa efterlevnad av uttag av lagstadgade 20 dagar, samt kontroll av vilka medarbetare som kommer att överskrida 30 respektive 40 dagar vid årsskiftet om inte fler semesterdagar läggs ut. Överskjutande dagar utbetalas i februari året efter intjänande år.
- Avstämning mot huvudboken sker i enlighet med kommunens policy och det pågår en revision från PWC som riktar sig direkt mot pensioner. I denna revision ingår bland annat administration, kontroller, rapportering och checklistor. Kommunen kommer att följa de rekommendationer som kommer utifrån den rapporten för att ytterligare förbättra rutiner och processer.



Norrtälje kommun arbetar kontinuerligt med ständiga förbättringar och för att vidareutveckla den interna kontrollen och styrningen av hanteringen av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner ger revisionsgranskningen tre rekommendationer som kommunen ser som värdefulla i det fortsatta arbetet. Nedan beskrivs rekommendationerna i fet stil med tillhörande förslag på åtgärder.

- **Säkerställa att samtliga rutiner för kontroller i löneprocessen efterlevs**

Införande av en meddelandefunktion för påminnelse om klarmarkeringar. Påminnelser kommer att gå till både chefer och medarbetare. Om en medarbetare är frånvarande och av olika skäl inte kan klarmarkera tar chefens slutattest vid.

- **Säkerställa att det finns en fullständig avstämning av huvudboken.**

Avstämning mot huvudboken sker i enlighet med kommunens policy och det pågår en revision från PWC som riktar sig direkt mot pensioner. I denna revision ingår bland annat administration, kontroller, rapportering och checklistor. Kommunen kommer att följa de rekommendationer som kommer utifrån den rapporten för att ytterligare förbättra rutiner och processer.

- **Tydliggöra ansvarsfördelningen samt komplettera rutiner gällande semesterlöneskuld och semesterdagar.**

Ett förtydligande vad som gäller kring uttag av semester och påminnelsemail som går ut till chefer om att gå in i Rodret och stämma av medarbetares semestersaldo för att säkerställa efterlevnad av uttag av lagstadgade 20 dagar, samt kontroll av vilka medarbetare som kommer att överskrida 30 respektive 40 dagar vid årsskiftet om inte fler semesterdagar läggs ut. Överskjutande dagar utbetalas i februari året efter intjänande år.



Konsekvensanalys/riskanalys

Ekonomisk analys

En bristande kontroll och fel i hanteringen av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner kan få stora ekonomiska konsekvenser varför tydliga instruktioner, följsamhet till riktlinjer och noggranna kontroller är nödvändiga.

Risk för påverkan på enskild medarbetare

En bristande kontroll och fel i hanteringen av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner kan få kännbara konsekvenser för påverkad enskild medarbetare då fel utbetalad ersättning leder till felaktigt inbetald skatt och/eller återbetalningskrav.

Jämställdhetsanalys

Ej tillämpligt.

Barnkonsekvensanalys

Ej tillämpligt.

Äldre- och tillgänglighetsanalys

Ej tillämpligt.

Tidplaner

Arbete med identifierade förbättringar pågår och beräknas till stor del vara färdiga under 2019.

Ulla-Marie Hellenberg
Förvaltningsdirektör/titel
Kommunstyrelsekontoret

Charlotta Tillbom
HR- och kommunikationsdirektör
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

Bilaga 1. Revisionsrapport: Granskning av kommunens hantering av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner, februari 2019.

Beslut skickas till

Förtroendevalda revisorer
Samtliga förvaltningar
HR-avdelningen
Ekonomiavdelningen