



Uppföljning av fördjupad granskning

På uppdrag av stadsrevisionen genomförde PwC under 2017 en fördjupad granskning av Lönerutiner och pensionskostnader. Vid granskningen identifierades ett antal områden som kommunstyrelsen rekommenderades att vidta åtgärder kring. Kommunstyrelsen har i sitt yttrande (Dnr. STK-2017-1580) redogjort för vidtagna och planerade åtgärder.

Stadsrevisionen genomför nu en uppföljning av kommunstyrelsens arbete med de rekommendationer som lämnades. Med anledning av uppföljningen begär stadsrevisionen en redovisning av vilka åtgärder som har vidtagits och vilken effekt dessa åtgärder har haft på verksamheten.

Stadskontoret ska senast **15 februari 2019** skicka in sitt svar till stadsrevisionen. Svaret skickas till hanna.elisson@malmo.se

Nedan finner ni de rekommendationer som lämnades i granskningen samt en sammanfattning av kommunstyrelsens yttrande. Till sist finns en mall som vi önskar att ni använder när ni svarar oss.

Rekommendationer i granskningen

- I syfte att stärka den interna kontrollen bör ett systematiskt arbete med intern kontroll inledas för att hantera riskområden inom löne- och pensionshantering.
- Upprätta en dokumentation över de kontroller som lönesystemet utför samt upprätta en samlad systemdokumentation i enlighet med KRL 2 kap 7 §.
- Tillse att ett fullständig systematiskt arbetssätt inrättas för att dokumentera utförda kontroller avseende lönehanteringen. Det bör framgå när och hur kontrollen genomförs, eventuella avvikelser och åtgärder, samt ansvarig person i syfte att öka spårbarheten gällande utförd kontroll.
- Att en översyn av hela internkontrollkedjan görs, från uppläggning av anställd, rapportering av avvikelser, till utbetalning av lön. På så sätt säkerställs att ingen chef i organisationen ensam hanterar allt från upprättande av anställningsavtal till detaljuppföljning av lönekostnaderna per anställd. Man bör även tillse att upprättade rutinbeskrivningar ses över med jämna intervaller så de hålls aktuella samt tillse att det finns utförliga arbetsbeskrivningar kopplat till de kontroller som ska genomföras.
- Att attestreglementet revideras då nuvarande reglemente reviderades inför år 2009. I samband med det bör man överväga att införa krav på utseende av granskningsattestanter och att detta dokumenteras i attestreglemente och attestförteckningar.

Kommunstyrelsens yttrande

Kommunstyrelsen har i sitt yttrande redovisat ett antal åtgärder som planeras att vidtas. Bland annat framgår av yttrandet att: i november 2017 fattade kommunstyrelsens arbetsgivarutskott ett inriktningsbeslut om att revidera HR-processen Anställning & Lön vilket kommer att innebära att ett nytt arbetssätt implementeras årsskiftet 2018/2019.



Mall för redovisning till stadsrevisionen. Svara på frågorna för respektive rekommendation.

I syfte att stärka den interna kontrollen bör ett systematiskt arbete med intern kontroll inledas för att hantera riskområden inom löne- och pensionshantering.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras

Upprätta en dokumentation över de kontroller som lönesystemet utför samt upprätta en samlad systemdokumentation i enlighet med KRL 2 kap 7 §.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras



Tillse att ett fullständig systematiskt arbetssätt inrättas för att dokumentera utförda kontroller avseende lönehanteringen. Det bör framgå när och hur kontrollen genomförts, eventuella avvikelser och åtgärder, samt ansvarig person i syfte att öka spårbarheten gällande utförd kontroll.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras

Att en översyn av hela internkontrollkedjan görs, från uppläggning av anställd, rapportering av avvikelser, till utbetalning av lön. På så sätt säkerställs att ingen chef i organisationen ensam hanterar allt från upprättande av anställningsavtal till detaljuppföljning av lönekostnaderna per anställd. Man bör även tillse att upprättade rutinbeskrivningar ses över med jämna intervaller så de hålls aktuella samt tillse att det finns utförliga arbetsbeskrivningar kopplat till de kontroller som ska genomföras.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras



Att attestreglementet revideras då nuvarande reglemente reviderades inför år 2009. I samband med det bör man överväga att införa krav på utseende av granskningsattestanter och att detta dokumenteras i attestreglemente och attestförteckningar.

- Redovisa vilka åtgärder som genomförts

- Redovisa vilka effekter åtgärderna har haft på verksamheten

- Beskriv eventuella ytterligare åtgärder som planeras