

För kännedom:

Gymnasienämnden
Kommunstyrelsen i:
Gällivare kommun
Jokkmokks kommun
Kiruna kommun
Pajala kommun

Direktionen

Granskning av löneutbetalningar

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Lapplands Kommunalförbund granskat den interna kontrollen avseende löneutbetalningar. Granskningen syftar till att besvara revisionsfrågan om direktionen bedriver en tillfredställande och ändamålsenlig löneutbetalning med tillräcklig intern kontroll. Vi har i granskningen biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår **sammanfattande bedömning** är att direktionen bedriver en tillfredställande och till övervägande del ändamålsenlig löneutbetalning men att den interna kontrollen till viss del är bristande.

Nedan presenteras grunderna för vår bedömning utifrån de för granskningen styrande kontrollmålen. För utförligare redogörelse av iakttagelser och bedömningar hänvisas till den bifogade rapporten.

- Vår bedömning är att det finns dokumenterade rutiner som ger förutsättningar för en tillräcklig intern kontroll. Vår bedömning grundar sig på att det finns styrdokument, riktlinjer och rutiner på både övergripande- och verksamhetsnivå. Kommunalförbundet har en utarbetad internkontrollplan, där lämpliga kontrollområden införts som berör löneområdet.
- Vår bedömning är att direktionen bedriver en ändamålsenlig lönehantering med till övervägande del tillräcklig intern kontroll, när det gäller dubbla löner, höga löner, sparad semester, inestående kompensationsstid, övertid och lönetillägg.
- Genomförd registeranalys och verifiering av materialet gällande sparad semester, kompensationsstid, övertid visar att en övervägande god intern kontroll finns.
- Den interna kontrollen är bristande när det gäller tjänstledighetsansökningar och registrering av dessa samt redovisningen av kvitton i samband med utlägg.

Rekommendation

- Vi rekommenderar att förbundet ser över sina rutiner avseende registrering av tjänstledigheter respektive avseende redovisning av reseutlägg för att säkerställa att korrekta löner och ersättningar utbetalas.

För revisorerna i Lapplands kommunalförbund

Tea Liikavainio
Av Kiruna kommun utsedd revisor

Rune Hedberg
Av Gällivare kommun utsedd revisor