

## Yttrande

Dnr 23KS44  
2023-03-01

Kommunstyrelsen

Vinita Thyberg  
Telefon 026-17 88 59  
vinita.thyberg@gavle.se

# Yttrande – Uppföljning av granskning av löneutbetalningsprocessen

## 1. Beskrivning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har en uppföljning gjorts av den granskning av löneutbetalningsprocessen i Gävle kommun (dnr 20REK18). Den rapporten innehöll ett antal brister i den interna kontrollen i löneutbetalningsprocessen.

Vid en uppföljning av de utlovade åtgärderna har det framkommit att endast ett fåtal åtgärder har genomförts. Med anledning av bristerna som lyftes fram vid granskningen och uppföljningen inte har visats ha åtgärdats fullt ut begär revisorerna ett yttrande från kommunstyrelsen.

Revisorerna konstaterar att kommunstyrelsen ej vidtagit tillräckliga åtgärder för att den interna kontrollen i löneprocessen i Gävle kommun är tillräcklig och ändamålsenlig.

## 2. Yttrande

### 2.1 Arbetsrutiner och interna kontroller

#### 2.1.1 Revisorernas granskning

Revisorerna konstaterar att kommunstyrelsen saknar arbetsrutiner och interna kontroller samt tydliggörande av syftet med dem interna kontrollerna i löneutbetalningsprocessen för styrelse och nämnder.

#### 2.1.2 Kommunstyrelsens bedömning

Kommunstyrelsens bedömning är att det finns flertalet vidtagna åtgärder samt säkerställda arbetssätt och rutiner för löneutbetalningsprocessen. Styrelsen delar dock revisorernas slutsats att det finns vissa brister i den interna kontrollen i löneutbetalningsprocessen.

### 2.2 Interkontrollplaner

#### 2.2.1 Revisorernas granskning

Revisorerna konstaterar att Kommunstyrelsen bör säkerhetsställa att nämnderna beaktar lönehanteringen i sina internkontrollplaner med tillhörande riskbedömningar.

#### 2.2.2 Kommunstyrelsens bedömning

Kommunstyrelsen kan inte överpröva eller styra över andra nämnders beslut om internkontrollplaner. Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. (KL 6:6) Kommunstyrelsens bedömning är att informationen om interkontrollplan med tillhörande riskbedömningar inte fullt ut har beaktats av styrelsen. Styrelsen behöver fortsättningsvis beakta detta när man fattar beslut om styrelsens internkontrollplan.

## **2.3 Rapportering – och attestträtt**

### **2.3.1 Revisorernas granskning**

I rapporten framgår att det saknas en medvetenhet om vilka beslut som kräver attest och betydelsen av att beslut atteras.

### **2.3.2 Kommunstyrelsens bedömning**

Rapporterings- och attestansvar följer med chefsuppdraget vilket påverkar följsamheten i attestansvaret kopplat till befogenheterna i löneutbetalningsprocessen. Styrelsens bedömning är att fortsätta det redan identifierade behov av att tydliggöra detta i chefsuppdraget.

## **3. Avslutning**

Sammanfattningsvis kommer Kommunstyrelsen att fortsätta att fullfölja arbetet med att säkerhetsställa löneutbetalningsprocessen i sin helhet så att den blir tillräcklig och ändamålsenlig.

Vinita Thyberg  
HR-Direktör