



För kännedom:
Kommunfullmäktige
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Kommunstyrelsen

Granskning av internkontroll avseende hantering av löner

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun genomfört en granskning av intern kontroll över anställdas bisysslor. Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess
- att kommunstyrelsen interna kontroll i sammanhanget **inte helt** är tillräcklig

Underlag för våra revisionella bedömningar framgår i bifogad revisionsrapport.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande **rekommendationer**:

- Överväga behovet av beslutade riktlinjer för lönehanteringen i syfte att formalisera löneprocessen och samtidigt tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen mellan arbetsgivarenheten, ekonomienheten och chefer.
- Genomföra en riskanalys av befintlig rutin för lönehanteringen i syfte att identifiera behovet av att införa fler nyckelkontroller i löneprocessen alternativt stärka upp befintliga nyckelkontroller genom tvåhandsprincip eller systematiska uppföljningar. Detta utifrån revisionens notering om att relevanta kontroller saknas. Riskanalysen bör även innefatta chefernas kontrollansvar.
- Säkerställa att det finns erforderliga kontrollmoment i samband med löneutbetalning samt att utbetalning från banken sker två i förening.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på granskningen till 2022-06-03

För Kalix kommuns revisorer,

Bror Olofsson, vice ordförande

Maj-Lis Gustavsson, revisor

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av internkontroll avseende hantering av löner", PwC mars 2022.

**POSTADRESS
POSTGIRO**

Box 10084 Nygatan 4
952 27 Kalix

BESÖKSADRESS

Växel 0923-650 00

TELEFON

0923-150 92

FAX

kommun@kalix.se

E-MAIL

755-1328

BANKGIRO