

Kommunstyrelsen i  
Ale kommun

2012-12-11

### Granskningsrapport – Redovisning och kontroll över personalkostnaderna

KPMG AB har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av redovisningen och kontrollen över personalkostnader på den övergripande nivån i Ale kommun. Sammanfattningsvis vill vi uppmärksamma på följande:

- Någon dokumenterad beskrivning över ansvarsfördelningen mellan sektorerna och personalenheten finns inte. Detta innebär bland annat att ansvaret mellan nämnderna och kommunstyrelsen inte är tydligt.
- Det saknas processbeskrivningar som exempelvis beskriver vem som registrerar vad, vem som attesterar, vad det innebär att attestera en löneutbetalning. Det finns heller ingen samlad dokumentation med överväganden om vilka kontroller som behöver göras som komplement till systembaserade kontroller och vilka kontroller som görs i systemen.
- Vid negativ rapportering, det vill säga enbart rapportering av avvikelser, ökar enligt KPMGs bedömning risken för att felaktiga uppgifter inte fångas upp av den som attesterar, exempelvis att frånvaro inte rapporteras.
- För att skicka betalfilen till banken krävs inte två personer i förening. Kommunen bör överväga att införa en rutin där det krävs två personer för att skicka utbetalningsfiler till banken.
- Intjänad och uttagen semester bör bokföras och fördelas ut på alla enheter löpande under året. Detta är en förutsättning för att kunna följa kommunens kostnad för personal.
- Ändringar av löneuppgifter samt beräkningsunderlag bör alltid attesteras av någon annan än den som gjort registreringen.

Vi önskar kommunstyrelsens kommentarer till rapporten och uppgift om vilka åtgärder som planeras utifrån de synpunkter som lämnas i rapporten.

Vi önskar få dessa kommentarer före 2013-05-06.

Ale som ovan



Irené Hellekant  
Ordf. i kommunrevisionen



Daniel Höglund  
Vice ordf. i kommunrevisionen