

Kommunrevisionen
Järfälla kommun

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Granskningsrapport administrativa rutiner och redovisning av löner

På vårt uppdrag har KPMG granskat kommunens administrativa rutiner och redovisning av löner. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2016.

KPMG konstaterar att de granskade rutinerna innehåller ett antal kontroller för att säkerställa korrekt utbetalning och redovisning av löner. Den interna kontrollen kan dock stärkas ytterligare. Vi rekommenderar att kommunen:

- Formaliserar och tydliggör attestrutinen av tid- och avvikelserapportering utifrån delegationsordning.
- Förbättrar dokumentationen avseende beräkning av aktuella arvoden till kommunalråd.
- Överväger en spärr i lönesystemet Personec P för maximalt tillåten övertid.
- Periodiserar lönekostnader och lönerelaterade kostnader varje månad. Om en sådan förändring inte är praktiskt möjlig i närtid rekommenderar vi att lönerna periodiseras korrekt åtminstone i tertialboksluten inklusive i den delårsrapport som behandlas av kommunfullmäktige.
- Löneområdet finns med i flera nämnders planer för uppföljning av intern kontroll. Vi rekommenderar att så sker även framdeles, baserat på årliga riskanalyser.

Revisionen överlämnar bifogad rapport för yttrande senast 31 mars 2017.

Järfälla den 20 december 2016

För Järfälla kommuns revisorer



Lars Markstedt



Lars Hillbom