Datum: tisdagen den 14 maj 2024 kl 09:30-10.15 Paragrafer § 12-19

Plats: Stadshuset lokal Ekorrn, Mariestad

Digitalt signerat av:

Björn Thodenius
Ordförande

Sara Hultman
Sekreterare/lönechef

Janne Jansson (S)
Justerare

Beslutande Björn Thodenius (M), Ordförande
Linn Brandström (M)
Janne Jansson (S), tjänstgörande ersättare

Ersättare Karin Arvidsson (S)
Jenni Gustrand (S)

Övriga Sara Hultman, Lönechef

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Instans	Lönenämnden
Sammanträdesdatum	2024-05-14
Förvaringsplats för protokollet	Digitalt, Kommunkontoret i Hova

Ärendelista

§ 12 Dnr 1
Val av justerare 3

§ 13 Dnr 2
Godkännande av dagordning 4

§ 14 Dnr 3
Anmälan om eventuellt jäv 5

§ 15 Dnr 2023-00017
Tertial 1 2024 6

§ 16 Dnr 2023-00008
IT-säkerhet 7

§ 17 Dnr 2023-00013
Information - Yttrande, PWCs granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen i Töreboda kommun 8

§ 18 Dnr 2024-00001
Delegationsbeslut 2024 11

§ 19 Dnr 2023-00011
Lönechefen informerar 12

§ 12 Dnr 1

Val av justerare

Lönenämndens beslut

Lönenämnden beslutar att Janne Jansson (S) justerar protokollet

§ 13 Dnr 2

Godkännande av dagordning

Lönenämndens beslut

Lönenämnden beslutar att godkänna dagordningen.

§ 14 Dnr 3

Anmälan om eventuellt jäv

Lönenämndens beslut

Det föreligger ingen anmälan om jäv.

§ 15 Dnr 2023-00017

Tertial 1 2024

Lönenämndens beslut

Lönenämnden beslutar att godkänna redovisningen av tertial 1 2024.

Sammanfattning

Vid årets slut förväntas ett överskott om cirka 50tkr. Överskottet består av lägre personalkostnader än budgeterat.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, tertial 1 2024 skriven av lönechef Sara Hultman

Tertial 1 2024

Beslutet ska skickas till

Ekonomienheten Mariestad, ekonomi@mariestad.se

Ekonomienheten Töreboda och Gullspång, ekonomienheten@toreboda.se

§ 16 Dnr 2023-00008

IT-säkerhet

Lönenämndens beslut

Lönenämnden beslutar att notera informationen.

Sammanfattning

Varje månad följs eventuella hot/attacker mot P-mobile upp som en del i lönenämndens internkontroll. Under den gångna tiden av 2024 har inga försök att attackera eller infektera P-mobile upptäckts. Tjänsten har en ganska låg hotprofil med få sårbarheter och liten attackyta med relativt låg belastning. IT har kontinuerlig övervakning på denna tjänst och blir notifierade om något skulle dyka upp. IT arbetar även kontinuerligt med att uppdatera tjänsterna och arbetar förebyggande med att patcha eventuella sårbarheter som uppdagas.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse - IT säkerhet skriven av lönechef Sara Hultman

§ 17 Dnr 2023-00013

Information - Yttrande, PWCs granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen i Töreboda kommun

Lönenämndens beslut

Lönenämnden beslutar att lämna följande yttrande på revisorernas svar:

En översyn av roller och ansvar bör ske där ansvarsfördelningen mellan och inom kommunstyrelsen i Töreboda kommun och gemensam lönenämnd tydliggörs kring roller och avstämning för att säkerställa en korrekt och rättvisande redovisning avseende lönerelaterade kostnader och en god intern kontroll

I kommunens delegationsordning framgår tydligt vad kommunstyrelsen har delegerat till cheferna när det gäller personalärenden. I denna framgår att det är chefen som beslutar om anställning av personal och vad som gäller för anställningen, det är därmed chefen som beslutar om lönesättning, ledigheter, uppsägning mm. Det mesta av det som gäller anställningen styrs av centrala och lokala kollektivavtal samt lagstiftning. Lönenämndens uppgift är att betala ut rätt lön utifrån de förutsättningarna, dvs de beslut och underlag lönekontoret får från cheferna. Något ytterligare tydliggörande anses inte nödvändigt.

Lönekontoret kommer att arbeta fram en SLA (Service level agreement), vilket är en servicenivåöverenskommelse mellan Lönekontoret och Töreboda kommun. SLA:n visar vad lönekontoret och Töreboda kommun ansvarar för inom området lönerelaterade tjänster. Syftet med SLA:n är att skapa en tydlighet i vem som gör vad. Målet är att förbättra kvalitén, effektivisera och skapa ett enhetligt arbetssätt.

Det upprättas en fullständig dokumentation över lönehanteringsprocessen, med flödesschema, rutiner, vilka manuella kontroller som ska utföras och vilka kontroller som lönesystemet utför. Samt bör nuvarande kontroller ses över och kompletteras med kontroller inom områden där det idag saknas. Nämnden bör även tillse att upprättade rutinbeskrivningar ses över med jämna intervaller så att de hålls aktuella samt att de finns utförliga arbetsbeskrivningar kopplat till samtliga kontroller som ska genomföras

Under de senaste åren har ett arbete med att ta fram dokumentation avseende lönehanteringsprocessen pågått vilket resulterat i att det idag finns en omfattande dokumentation inom området. Dock är detta ett löpande arbete som ständigt utvecklas och uppdateras. I det fortsatta arbetet kommer revisorernas rekommendationer att finnas med så att dokumentationen framgent utvecklas ytterligare och inbegriper fler delar än den gör idag.

Ett systematiskt arbetssätt bör införas för att dokumentera utförda kontroller avseende lönehanteringen. Det bör framgå när och hur kontrollen genomförts, eventuella avvikelser och åtgärder, samt ansvarig person i syfte att öka spårbarheten gällande utförd kontroll.

Det finns och utförs idag rutiner och kontroller inom ramen för lönehanteringen och dess olika delar. Löneadministratörer och systemförvaltare som arbetar mot Töreboda kommun genomför kontroller löpande enligt checklista och kontroller görs med olika intervall innan verkställan av lön. Lönekontoret har checklistor, lathundar och driftplan för lönekörningar. I samband med lönekörning innan löneutbetalning sker kontroll av varningslistor och fellistor från lönesystemet. Lönenämnden instämmer med revisorernas rekommendation om att kontrollerna skulle kunna utvecklas/dokumenteras och kommer att se över hur detta kan ske.

Kommunstyrelsen bör utveckla, formalisera och systematisera sitt systematiska arbete med intern kontroll där riskbedömningen innefattar lönehantering

Kommunstyrelsen i Töreboda tar till sig revisorernas rekommendationer och kommer att arbeta vidare med detta i det fortsatta internkontrollarbetet.

Gemensam lönenämnd bör utveckla sitt systematiska internkontrollarbete med en fullständig dokumenterad riskbedömning som omfattar lönehanteringen alla delar

Lönenämnden kommer att se över internkontrollarbetet framöver och komplettera med riskbedömningar där det saknas.

Utvärdera om funktionaliteten att kunna bevilja samtliga poster via mobil/app eller i sidosystem på en gång bör inaktiveras i syfte att minimera risken för att chefen inte bedömer varje post enskilt

Att ta bort möjligheten att bevilja samtliga poster via sidosystem eller mobil/app ligger utanför lönekontorets och Töreboda kommuns befogenheter. Vi har inte samma möjligheter att göra inställningar där som vi har i lönesystemet. Detta har anmälts till vår leverantör Visma som ett utvecklingsärende. Töreboda kommun har möjlighet, om de så önskar, att besluta om att cheferna i deras kommun inte ska ha tillgång till mobil/app för att bevilja poster kopplat till löneutbetalning.

Regelbundna och dokumenterade genomgångar bör genomföras avseende fasta data och befintliga behörigheter i lönesystemet. Detta bör innefatta genomgångar av loggar för att se till att inte felaktig registrering skett.

Lönekontoret har uppdaterat rutinen för rensning av behörigheter. I rutinen framgår att rensning av behörigheter ska ske en gång i kvartalet för att säkerställa att inaktuella behörigheter rensas bort. En behovsanalys av vilka loggar som skulle kunna vara aktuella för kontroll, hur och av vem kontrollen ska genomföras samt resursåtgång skall ses över.

Beslut bör fattas avseende vilka personer/befattningar som ska ha rätt att attestera/bemyndiga huvudlöneutbetalningen samt tillse att det sker två i förening. Det bör även övervägas att tillse att det fastställs en samlad dokumentation över attesträtter för lönehantering

I uppdragsbeskrivningen för systemförvaltare kommer det att tydliggöras att denna funktion har rätt att attestera/bemyndiga huvudlöneutbetalningen. Efter påpekande vid intervjuerna om att huvudutbetalningen bör ske två i förening ändrades detta direkt och hanteras nu enligt rekommendation. Töreboda kommun håller på att uppdatera sin attestlista.

Spara erhållna bankkvittenser på ett systematiskt sätt och tillse och dokumentera kontroll av att nettolönesumma överensstämmer mellan lönesystem och bankkvittens, samt motsvarande kontroll mellan lönesystem och huvudbok.

Revisorernas rekommendation genomförs redan enligt ställt förslag.

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Töreboda kommun har PWC genomfört en granskning av lönehanteringen. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hela Töreboda kommuns lönehantering.

Granskningen har genomförts genom registeranalys av löneutbetalningar för perioden januari 2023 – juni 2023. PWC har granskat registeranalysen och har utifrån utfall, stickprovsvis begärt in en del verifikationer. Verksamheten har inkommit med de verifikationer som efterfrågats och väntar nu på om eventuella ytterligare kompletteringar ska lämnas in.

Utöver registeranalysen genomfördes en granskning av rutiner samt relevanta nyckelkontroller i löneprocessen. Denna del genomfördes med hjälp av dokumentstudier och intervjuer.

Efter genomförd granskning är PWC:s samlade bedömning att kommunstyrelsen och gemensam lönenämnd inte helt säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende kommunens lönehantering.

Revisionsfrågor

- Är den övergripande lönesprocessen dokumenterad och finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning? Delvis
- Finns fungerande nyckelkontroller med tillhörande kontrollaktiviteter i löneprocessen? Delvis
- Säkerställer kommunstyrelsen att rutinerna fungerar genom att kontrollerna testas regelbundet
    - Kommunstyrelsen: Nej
    - Gemensam lönenämnd: Ja

Lönenämndens ordförande, Kommunstyrelsens ordförande i Töreboda samt Lönechef har gemensamt författat ett yttrande till revisorerna.

Beslutsunderlag

Yttrande - PWCs granskning av intern kontroll i lönehanteringsprocessen i Töreboda kommun

Beslutet ska skickas till

Revisor PWC, Lars Dahlin lars.dahlin@pwc.com

Revisor Töreboda, Bo Kindbom bo.kindbom@toreboda.se

§ 18 Dnr 2024-00001

Delegationsbeslut 2024

Lönenämndens beslut

Lönenämnden förklara sig informerade.

Sammanfattning

Lönenämnden har överlåtit sin beslutanderätt till tjänsteman i enlighet med lönenämndens delegationsordning. Dessa beslut ska redovisas till lönenämnden. Redovisningen innebär inte att lönenämnden omprövar eller fastställer delegationsbesluten. Däremot får lönenämnden återta lämnad delegering eller föregripa ett beslut i ett enskilt ärende av den som fått beslutanderätten genom att själv ta över ärendet och fatta beslut.

§ 19 Dnr 2023-00011

Lönechefen informerar

Lönenämndens beslut

Lönenämnden beslutar att notera informationen.

Behandling på sammanträdet

Lönechefen går igenom hur verksamhetens fortlöpande arbete går och vilka områden som har haft fokus under den senaste tiden.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Björn Thodenius
Datum: 2024-05-15 15:00
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
D9FD3C4C2C4C80B32F16BAC3E047A121864C8D303286204409698CFFF422C9EE

Namn: Janne Roger Jansson
Datum: 2024-05-15 15:04
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
D9FD3C4C2C4C80B32F16BAC3E047A121864C8D303286204409698CFFF422C9EE

Namn: Sara Hultman
Datum: 2024-05-15 14:57
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
D9FD3C4C2C4C80B32F16BAC3E047A121864C8D303286204409698CFFF422C9EE