



Linköpings universitet

581 83 LINKÖPING

Linköpings universitets löne- och personaladministrativa system

Rikskontrollverket (RRV) har som ett led i den årliga revisionen av Linköpings universitet granskat universitetets löne- och personaladministrativa system HR+ som togs i drift under 2001.

RRV har gjort nedanstående iakttagelser som visar på brister när det gäller att säkerställa en riktig hantering av personalkostnader och en korrekt redovisning av dessa. Vi vill fästa universitetets uppmärksamhet på dessa brister. RRV emotser svar senast den 15 september 2003 avseende vilka åtgärder Linköpings universitet vidtagit med anledning av denna rapport samt de åtgärder universitetet vidtagit med anledning av internrevisionens rapport dnr LiU 827/02-25.

Inledning

Granskningen har genomförts under 2002 och 2003. Rapporten bygger på de uppgifter vi erhöll vid granskningstillfällena utan att hänsyn tagits till det förbättringsarbete som vi noterat att universitetet påbörjat.

Granskningen har utförts i följande steg. Övergripande information har erhållits från centrala personalavdelningen och ekonomiavdelningen. Ett analysmaterial framställdes ur HR+ med hjälp av en revisionskonsult. Ett urval av transaktioner valdes ur materialet för fördjupad granskning. Tio institutioner och serviceenheter besöktes, varvid intervjuer genomfördes med lönehandläggare och ekonomiintendent. I samband med intervjuerna granskades också de utvalda transaktionerna. Granskningen gjordes med avseende på att det skulle finnas underlag attesterat av behörig person samt att en tillfredsställande förklaring kunde lämnas till transaktionen. I granskningen ingick inte kontroll av att underlaget var korrekt i förhållande till avtal eller skattemässiga regler.

Granskningen har inte omfattat programvaran, den tekniska förvaltningen eller systemdriften. Vi har inte heller granskat de rutiner som avser säkerheten och riktigheten i överföringen av betalningsfilen till banken.



Behörigheter

Samtliga lönehandläggare har obegränsad behörighet att göra ändringar i både fasta och rörliga data i samtliga bokslutsenheters löneregister.

RRV rekommenderar att universitetet utreder och utformar en behörighetsstruktur som stödjer en god intern kontroll.

Kontroller och analyser

De uppgifter som läggs in i HR+ av lönehandläggarna ska vara attesterade. Lönehandläggarna kontrollerar sin egen registrering genom avstämning mot en s.k. lönelista. Ytterligare kontroller och analyser utförs på några institutioner. För universitetet som helhet finns dock inte några utarbetade rutiner för hur de inlagda uppgifterna ska kontrolleras eller analyseras.

RRV rekommenderar universitetet att skapa de kontroller i systemet och de rutiner kring systemet som behövs för att säkerställa hanteringen av personaldata och kostnader.

Stöd

I HR+ utnyttjas i liten omfattning de möjligheter som finns för att stödja lönehandläggaren genom exempelvis tvingande fält eller spärr mot att identiska uppgifter registreras flera gånger.

Lönehandläggarnas kunskap om vilket stöd systemet ger i form av kontroller och begränsningar liksom vilka utdatarapporter som kan användas varierar. Den dokumentation som lönehandläggarna erhållit med instruktioner för rutiner kring lönehantering var vid granskningstillfället inte komplett.

RRV rekommenderar att stödet till lönehandläggarna i form av systemstöd, rutiner för avstämningar och analyser samt dokumentation och utbildning avseende detta bör förbättras för att säkerställa att uppgifterna i HR+ och därmed också bokföringen blir korrekt.

Avstämningar mot redovisningen och analys av personalkostnader i bokföringen

I dagsläget kontrolleras att utdata från HR+ överensstämmer med bokföringen i redovisningssystemet Agresso.



Uppgifterna i Agresso går inte att analysera på individnivå utan hjälp av ett särskilt analysverktyg. Analysverktyget har endast varit tillgängligt för ett fåtal institutioner/enheter, vilket medfört att flertalet institutioner/enheter inte haft möjlighet att göra relevanta analyser av personalkostnaderna i Agresso. Detta innebär sammantaget med ovanstående att någon egentlig rutinmässig avstämning, kontroll eller analys av personalkostnaderna inte utförs.

RRV rekommenderar att universitetet på ett systematiskt sätt analyserar vilka kontroller som ska göras, hur de ska vara utformade och vem de ska utföras av samt hur kontrollerna ska dokumenteras. *RRV rekommenderar* också att ett stöd i form av ett antal grundläggande rapporter tas fram för att underlätta analyser av lönekostnader.

Semester

I samband med granskningen av delårsrapporten påtalade RRV att universitetet beräknat semesterlöneskulden på ett felaktigt sätt. RRV rekommenderade då universitetet att se över rutinerna kring och rapporterna ur personalsystemet för att säkerställa att utdata är riktiga.

Universitetet har därefter tagit fram en ny beräkningsalgoritm som ska producera en korrekt beräkning.

Vi kan dock konstatera att det fortfarande föreligger brister i rutinerna kring hanteringen av semesterdagar. Det finns brister dels i personalens inrapportering av semesteruttag, dels finns skillnader mellan HR+ och de semesterkort som förs manuellt vid sidan av systemet.

RRV rekommenderar därför universitetet att även se över rutinerna kring hantering av semester för att säkerställa att de uppgifter som finns i HR+ är korrekta.

Arbetsbelastning

I samband med granskningen har noterats att de personer som arbetar med det löne- personaladministrativa systemet och rutinerna kring detta på centrala personalavdelningen har en hög arbetsbelastning. Detta har medfört att personalen i princip enbart hunnit med att utföra det som varit absolut nödvändigt för att klara av hanteringen. Det har inte funnits resurser att utveckla de möjligheter till systemstöd och förbättring av rutiner m.m. som det nya systemet möjliggör. Det finns också en del outredda poster avseende exempelvis förskott och negativa löner där utredningsarbete inte hunnits med.



RRV rekommenderar universitetet att förstärka resurserna så att en god intern kontroll uppnås.

Sammanfattning

Sammanfattningsvis rekommenderar RRV att universitetets ledning förbättrar den interna kontrollen avseende universitetets personalkostnader genom att förstärka resurserna och ta fram en kombination av rutiner, kontroller, behörigheter, systemstöd, utbildning, rutinbeskrivningar, användarhandledningar och arbets- och ansvarsfördelningar. Detta även gentemot andra system och avdelningar/ansvarsområden samt förbättra avstämningar och analyser av uppgifter för att säkerställa en riktig hantering av personalkostnader och en korrekt redovisning av dessa.

Revisionsdirektör Margaretha Edman Bojéus har beslutat i detta ärende.
Avdelningsdirektör Karin Hendelberg har varit föredragande.
Revisionschef Staffan Nyström har deltagit i den slutliga handläggningen.

Margaretha Edman Bojéus

Karin Hendelberg