



Länsstyrelsen i Norrbottens län
971 86 LULEÅ

Datum 2008-01-30
Dnr 32-2007-0585

Granskning av lönerutinen

Rikskontrollen har som ett led i den årliga revisionen av Länsstyrelsen i Norrbottens län granskat lönerutinen. I granskningen ingick även ett begränsat stickprov av att löner och förmåner som betalats ut under 2007 hade erforderliga underlag.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Rikskontrollen vill fästa länsstyrelsens uppmärksamhet på i denna revisionsrapport. Rikskontrollen önskar information senast 2008-02-29 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Förmåner till länsrådet

Vid stickprovet av utbetalda löner framkom att länsrådet vid länsstyrelsen i Norrbotten har förmåner utöver den lön som regeringen beslutat om. Det rör sig om ersättning för bostad samt ersättning för resor fram och tillbaka till hemort fyra gånger i månaden. För dessa ersättningar förmånsbeskattas länsrådet enligt gällande skattelagstiftning och länsstyrelsen har betalat in gällande arbetsgivaravgifter. Beslut om förmånerna har fattats av landshövdingen.

Enligt förordning (2007:825) med länsstyrelseinstruktion är det regeringen som beslutar om anställning av länsråd. I det beslutet ingår att det är regeringen som beslutar om lön och eventuella förmåner som länsrådet ska erhålla. Av regeringsbeslut avseende länsrådets lön framgår att länsrådet inte erhåller några förmåner utöver lön. Landshövdingen har följaktligen inte befogenhet att besluta om ytterligare lön och förmåner till länsrådet.

Vi *rekommenderar* att länsstyrelsen underställer regeringen frågan om länsrådet ska erhålla förmåner p.g.a. hans boende på annan ort.

Intern styrning och kontroll avseende lönerutinen

Myndighetsförordning (2007:515) ställer krav på myndigheternas interna styrning och kontroll. God intern styrning och kontroll förutsätter att det finns fastställda skriftliga instruktioner som reglerar ansvar och befogenheter för genomförande samt för uppföljning och kontroll. Detta är särskilt viktigt i



processer som hanterar pengar (t.ex. lönehanteringsprocessen) eftersom de är förknippade med särskilda risker.

Lönekostnaderna och skattepliktiga ersättningar inklusive löneavgifter är den dominerande kostnaden för länsstyrelsen i Norrbottens län och uppgick under 2006 till 60% av myndighetens totala verksamhetskostnader.

Granskningen mot underlag visade på god ordning. Vid vår granskning framkom emellertid att det finns svagheter i kontroller av att rätt lön utbetalas. Det finns ingen indikation på att felaktig lön har utbetalats, men för att stärka den interna kontrollen önskar vi uppmärksamma länsstyrelsen på följande brister.

På personal- och ekonomiavdelning finns personer som ensamma har långt gående behörighet i lönemodulen i Agresso. Vid vårt besök konstaterades att de kan ändra i fasta registerdata (t.ex. månadslön) eller lägga in tillfälligt anställda utan att registreringen kontrolleras av någon annan person. Flera personer har även behörighet att ändra sina egna löner och för löneadministratörerna kontrolleras inte detta av någon annan. Det finns ingen larmlista över ändringar i fasta registerdata (exempelvis ändring av anställda, skattesats, löner), nya arvodister eller en detaljerad lönelista som kontrolleras och attesteras av annan person inför eller efter lönekörning.

Dokumentationen av vilka kontroller som ska utföras av löneavdelningen inför varje lönekörning är inte fullständig. Vissa kontroller utförs regelmässigt som t ex frånvaro. Huvuddelen av kontrollerna utförs vid datorn och ingen dokumentation finns av att kontrollerna är utförda. I dag utförs en rimlighetskontroll av att den totala lönelistan är i proportion med föregående månad.

Vi *rekommenderar* länsstyrelsen att förbättra den interna kontrollen avseende lönerutinerna för att minimera risken för uppkomst av eventuella medvetna såväl som omedvetna fel. Länsstyrelsen bör komplettera dokumentationen av de väsentligaste rutinerna och kontrollerna inför varje lönekörning och införa en kontroll som även omfattar att lön utbetalas till rätt personer och med rimligt belopp. Länsstyrelsen bör vidare tillse att kontrollerna attesteras av överordnad samt göra en översyn av hanteringen av s.k. larm- och logglistor.

Ansvarig revisor Bertil Forsslundh har beslutat i detta ärende.
Uppdragsledare Eva Maria Simma har varit föredragande.

Bertil Forsslundh

Eva Maria Simma

Kopia för kännedom:
Finansdepartementet