



Skogsstyrelsen
551 83 Jönköping

Datum 2005-01-31
Dnr 32-2004-0669

Löpande granskning av Skogsstyrelsen (SKS)

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Skogsstyrelsen (SKS) granskat organisationens hantering av löner.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa SKS:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2005-03-18 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Bristande styrning och arbetsfördelning avseende lönehanteringen

Personalkostnader är den dominerande kostnaden för Skogsvårdsorganisationen (SVO). Personalkostnaderna uppgick till 614 mnkr år 2003, d.v.s. till cirka 63 % av organisationens totala verksamhetskostnader. Under 2004 har projektet Gröna Jobb startats. Projektet kommer att medföra att personalkostnaderna kommer öka kraftigt de kommande två åren.

Det finns två olika lönerutiner inom SVO. En avseende personal med ALFA-avtalet (Slör-löner) och en avseende personal med SKOG-R avtalet (Hogia-löner). Hanteringen av Slör-löner är centraliserad till SKS, medan Hogia-löner administreras av respektive Skogsvårdsstyrelse (SVS). Vid Riksrevisionens granskning har brister i den interna kontrollen konstaterats i båda lönerutinerna.

Grundläggande krav för god intern styrning och kontroll är att de väsentliga processerna definieras av organisationen. Fastställda skriftliga instruktioner/policys som reglerar ansvar och befogenheter för genomförande samt för uppföljning och kontroll är en annan förutsättning. Processer som medför betydande ekonomiska konsekvenser, såsom löneutbetalningar, ställer höga krav på en god intern styrning och kontroll.

Riksrevisionens granskning visar att det saknas rutinbeskrivningar och fastställda kontrollmoment över lönehanteringen. Granskning visar också att tillämpningen av kontroller, nivån på kontrollerna och dokumentation av utförda kontroller varierar inom organisationen. Arbetsuppgifter har fördelats på ett sådant sätt att en person ensam kan handlägga ett ärende som medför ekonomiska konsekvenser. Vidare har ansvarsfördelningen mellan SKS och



SVS inte fastställts. En närmare beskrivning av iakttagna brister i lönerutinerna samt Riksrevisionens rekommendationer redovisas i revisionspromemoria daterad 2005-01-31 (dnr 32-2004-0669).

Riksrevisionens iakttagelser avseende Slör-löner har tidigare avrapporterats muntligen till SKS. SKS har i promemoria daterad 2004-11-30 (dnr 1165/04) redogjort för åtgärder som skall vidtas med anledning av Riksrevisionens iakttagna brister. Riksrevisionen ser positivt på att SKS vidtagit åtgärder för att komma tillrätta med bristerna. Även bristerna i Hogia-löner har tidigare avrapporterats muntligen till SKS. Även här har SKS genomfört åtgärder för att förbättra den interna kontrollen.

Rekommendation:

Till den del som SKS ännu inte har vidtagit åtgärder rekommenderar Riksrevisionen myndighetens ledning att identifiera väsentliga processer samt fastställa rutinbeskrivningar inklusive kontrollmoment i löneprocessen. Vidare rekommenderas myndigheten att arbetsuppgifter fördelas på ett sådant sätt att en person inte ensam kan handlägga ett ärende som medför ekonomiska konsekvenser.

Revisionsdirektör Henrik Söderhielm har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Stefan Andersson har varit föredragande. Revisionschef Gina Funnemark har deltagit i den slutliga handläggningen.

Henrik Söderhielm

Stefan Andersson