



2021-06-16

Lunds kommuns revisorer

För yttrande till:
Kommunstyrelsen

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Granskning av arvodesutbetalningar

Lunds kommuns politiska organisation består utöver fullmäktige och kommunstyrelsen av 14 nämnder samt revisionen. Samtliga bestående av förtroendevalda ledamöter vilka ges ersättning för sina uppdrag. Det är av vikt att denna process fungerar tillfredsställande. En utbetalningsprocess bör präglas av tydliga rutiner och ett systematiskt arbetssätt. Likaså bör processen inkludera kontrollmoment, såväl systematiskt som manuellt, i syfte att säkerställa att arvoden betalas ut korrekt samt att avvikelser minimeras. Revisorerna har därför valt att granska processen för utbetalningar av arvoden i kommunen.

Enligt granskningen behöver kommunstyrelsen stärka såväl styrningen som den interna kontrollen av arvoden till förtroendevalda.

Nämndsekreterare har en central roll i denna process. Trots detta saknas det ett flertal förutsättningar som säkerställer att nämndsekreterarna effektivt och korrekt kan utföra uppdraget. Granskningen visar att inte alla nämndsekreterare fått tillräcklig utbildning för uppdraget. Därtill efterfrågar nämndsekreterarna tydligare guider för registrering av arvoden i HR-portalen, samt en tillräcklig behörighet att hantera klagomål och avvikelser.

I granskningen har en övergripande registeranalys samt en stickprovskontroll av 106 utbetalningar genomförts. Registeranalysen visar att endast 80 procent av utbetalningarna sker i rätt tid. Av stickprovskontrollen noterades hela 23 avvikelser från kommunens bestämmelser om ersättning till förtroendevalda. Detta föranleder bedömningen att den interna kontrollen av arvodesutbetalningar är bristfällig och behöver stärkas. Granskningen visar att de huvudsakliga kontrollmomenten är kopplade till de underlag som ligger till grund för utbetalningarna. Det saknas dock krav på kontroller av transaktionerna i sig.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Stärka rutinbeskrivningar för nämndsekreterare för registrering av arvodesutbetalningar.
- Tillse att samtliga nämndsekreterare eller motsvarande som har i uppgift att registrera arvodesutbetalningar blir utbildade i och får tillgång till HR-portalen.
- Tillse att nämndsekreterare eller motsvarande ska få behörighet att i efterhand kontrollera genomförda utbetalningar.
- Som rutin kräva att registreringen av arvoden och ersättningar ska kontrollatteras innan de går vidare för utbetalning.

Sammantaget anser revisorerna att kommunstyrelsen måste stärka sin interna kontroll, ledning och styrning över utbetalningar av arvoden.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om ni håller med eller inte, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas. Svar önskas senast den 15 oktober 2021.





LUND

2021-06-16

På uppdrag av Lunds kommuns revisorer

Lenart Nilsson
Vice ordförande kommunrevisionen
Lunds kommun

