

Till
Kommunstyrelsen i Tanums kommun

Granskning av rutiner för registrering av övertid mm

Komrev har, på uppdrag av kommunens revisorer, granskat kommunens rutiner för registrering av övertid.

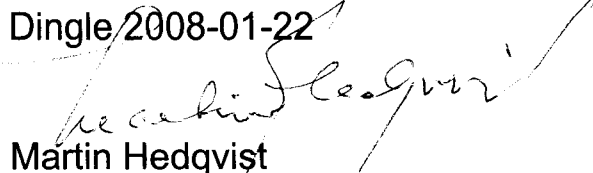
Komrev har under granskningen kommunicerat sina iakttagelser med förvaltningen och jag sänder nu deras slutliga PM som bekräftelse på att detta rapporterats till kommunens revisorer.

Inga uppenbara felaktigheter observerades i det begränsade stickprovet men det noterades att bevakningen av begränsningsreglerna i Arbetstidslagen var tveksam.

Av Komrevs PM framgår att kontrollen av vissa avtalsområden är komplicerad och svårkontrollerad vilket uppmanar till särskild noggrannhet.

Olika aspekter och tillämpning av lönesystemet har under senare år ingått i nämndernas internkontrollprogram. Den nu aktuella granskningen visar att det finns fler delar i lönesystemet som kan behöva uppmärksammas.

Dingle 2008-01-22



Martin Hedqvist
Samrev
e.u

Bilaga: Komrev PM avseende rutiner och intern kontroll vid rapportering av övertid 2007-12-04

2007-12- 04

PM - Granskning av intern kontroll i Tanums kommun vid utbetalning av övertid

Syfte

Vi har på uppdrag av Tanums kommuns revisorer granskat den interna kontrollen i rutiner för löneutbetalning genom stickprovskontroll av övertidsrapportering.

Synpunkter

All avvikande arbetstid såsom övertid skall rapporteras av den anställda på tjänstgöringsrapporter (oftast via självservice). Verksamhetsansvarig chef attesterar och godkänner sedan dessa innan de rapporteras vidare in i lönesystemet för utbetalning.

Granskningen omfattar och baseras på övertidsuttag för år 2006 då vi velat få fram uppgifter om ett helt års övertidsuttag och dess totala saldon per person, förvaltning och kommunen som helhet. Enligt de uppgifter som vi fått från personalkontoret så utfördes och rapporterades för hela år 2006 totalt 7 213 timmar övertidstimmar i Tanums kommun (både enkel och kvalificerad övertid).

Vårt stickprov omfattar fem slumpvis utvalda personer och kontrollen innefattar ett antal tjänstgöringsrapporter per person. I detta begränsade stickprov kunde vi inte konstatera några felaktigheter vid inrapportering och utbetalning av övertid.

Vi vill ändå ur intern kontrollsynpunkt uppmärksamma det väsentliga i att man på övertidsrapporteringsunderlag alltid skall kunna utläsa ordinarie arbetstid samt en kommentar kring orsak till utförd övertiden.

I vissa fall hade vi svårt att utläsa och verifiera riktighet i övertid utifrån tjänstgöringsrapportering och dess underlag utan tvingades hämta in ytterligare information från personalkontoret och attestanter. Det krävs ibland särskild kunskap inom avtalsområdet (exempelvis lärares arbetstider, ledigheter) för att till fullo kunna bedöma riktighet i övertidsrapporteringen.

Vi har också funnit exempel på personer som har mer än 200 övertidstimmar per år. Under år 2006 har dessa i huvudsak funnits inom fastighetsförvaltningen. Här har övertidsuttaget bland annat berott på jour inom fastighetsområdet där det funnits ett avtal med det kommunala bostadsbolaget om att åka ut på jouruppdrag. Den tid som avser dessa uppdrag enligt avtal (inklusive övertid) har sedan fakturerats utifrån det underlag som berörda personer har lämnat till handläggare som sköter denna debitering. Vi har vid samtal med personer som ligger över 200 timmar också pekat på vikten av att man även på sin tjänstgöringsrapportering anger skäl och orsak till rapporterad övertid. Denna information uppgav de att de inte tidigare ha fått.

Enligt uppgift från tidigare chef för fastighetsavdelningen så har det under år 2006 funnits ett avtal med facket om dispens från övertidsreglerna om max 200 timmar. Vid samtal med personalkontoret (samt med den personal som redan nu i oktober år 2007 ligger över 200 timmar) framkom att det fanns oklarheter huruvida det fanns aktuella dispensavtal. Den nya chefen på fastighetsavdelningen håller på att undersöka frågan.

I normalfallet utför personalkontoret inte någon intern kontroll av lönerapporteringen utan ansvaret för granskning av avvikande tjänstgöring, såsom övertid, ligger helt på beslutsattestant. För att stärka den interna kontrollen så skulle avgränsade stickprovsgranskning utförda av personalkontoret inom ramen för kommunens interna kontrollreglemente därför vara av värde.

Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers,

Henrik Bergh