

KOMMUNSTYRELSEN

Internkontroll avseende arvoden

På uppdrag av oss förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av systemen för rapportering av arvoden och ersättningar till förtroendevalda. Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsens och övriga nämnders interna kontroll är tillräcklig.

En första del – Internkontroll avseende löner och ersättningar – avrapporterades 2016-11-10. Nu överlämnar vi del två som avser arvoden och ersättningar till förtroendevalda.

Granskningen har visat att kommunstyrelsen och nämndernas interna kontroll i detta avseende i huvudsak är tillräcklig.

Vi lämnad därför inga rekommendationer. Granskningsrapporten bifogas.

För revisorerna


Staffan Modig

Ordförande

Distribution av granskningsrapport – Internkontroll av arvoden

Kommunfullmäktiges presidium
Kommundirektören
Chefsekonomen
Nämnderna
Hemsidan



Promemoria

Arvoden och ersättningar till förtroendevalda

Jenny Nyholm

Februari 2017

Vallentuna kommun

Innehållsförteckning

Sammanfattning och revisionell bedömning.....	2
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och revisionsfråga.....	3
1.3. Avgränsning och metod.....	3
2. Iakttagelser	4
2.1. Arvodesreglemente.....	4
2.2. Hantering och utbetalning	4
3. Verifiering	6
3.1. Sammanträdesarvoden	6
3.2. Årsarvode.....	6
3.3. Ersättning för förlorad arbetsinkomst	7
3.4. Bedömning	7

Sammanfattning och revisionell bedömning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun har PwC gjort en granskning av löner och ersättningar inklusive arvoden till förtroendevalda. Granskningen av löner och ersättningar har presenterats i en särskild revisionsrapport. Denna promemoria utgör en separat del av granskningsinsatsen.

Granskningen har syftat till att besvara följande revisionsfråga:

- *Är kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende rapportering av arvoden och ersättningar till förtroendevalda tillräcklig?*

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende rapportering av arvoden och ersättningar till förtroendevalda i huvudsak är tillräcklig.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Det finns dokumenterade bestämmelser fastställda av kommunfullmäktige som reglerar arvoden och ersättningar till förtroendevalda. Prisbilagan är reviderad per 2016-01-01.
- Det finns ändamålsenliga rutiner för hantering och utbetalning av arvoden och ersättningar till förtroendevalda. Det är respektive nämndssekreterare som sköter inrapportering i systemet Troman utifrån arvodeslistor som attesterats av budgetansvarig. Utbetalning hanteras vid HR-avdelningen. Kontroll sker av att alla inrapporterade uppgifter fås med samt att attest är utförd av rätt person.
- Vår verifiering av utbetalda sammanträdesarvoden, årsarvoden och ersättning för utebliven arbetsinkomst visar inga felaktiga utbetalningar. Tre mindre avvikelser noterades, till vilka förklaringar som bedöms rimliga har inhämtats. Se avsnitt 3.4.

Inga rekommendationer lämnas.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun gör PwC en granskning av löner och ersättningar inklusive arvoden till förtroendevalda. Granskningen av löner och ersättningar har presenterats i en särskild revisionsrapport. Denna promemoria utgör en separat del av granskningsinsatsen.

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens externa kostnader. Redovisningsrevisionella insatser styrs av risk och väsentlighet, det vill säga väsentligheten är hög. Det finns också risker förknippade med lönehanteringen. I den centrala hanteringen kan det finnas risk för att registerhållningen och hanteringen av lönesystemet i övrigt, inte alltid fungerar som avsett. I den mån lönehanteringen har decentraliserats finns ökad risk för att lönerapporteringen och arbetsledarnas kontroll av löneunderlagen inte fungerar tillfredsställande. Detta eftersom det kan uppstå svårigheter att i alla delar upprätthålla kompetens och enhetlighet i kontrollen.

Det är nämnderna som ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde, både till utformning och till utförande. Nämnderna ska således utforma anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Kommunstyrelsen har till uppgift att främja den interna kontrollen. Viktigt är att den interna kontrollen utformas utifrån ett för alla nämnder gemensamt synsätt.

1.2. Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

- *Är kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende rapportering av arvoden och ersättningar till förtroendevalda tillräcklig?*

1.3. Avgränsning och metod

Granskningen omfattar kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

Genomgång och bedömning sker av kommunens befintliga regler och rutiner. Vidare görs en stickprovskontroll av utbetalda arvoden och ersättningar.

Rapporten är sakgranskad av berörda tjänstemän.

2. Iakttagelser

2.1. Arvodesreglemente

I Vallentuna kommuns bestämmelser om ersättning till förtroendevalda regleras i vilken utsträckning ersättningar och arvoden betalas ut samt till vilka belopp. Bestämmelserna fastställdes av kommunfullmäktige 2014-06-09 § 59 och den senaste reviderade versionen gäller från 2015-01-01. Den reviderade prisbilagan gäller från 2016-01-01.

Bestämmelserna gäller för förtroendevalda som avses i 4 kap 1 § Kommunallagen (1991:900). Tjänstgörande ledamöter, närvarande ersättare och andra förtroendevalda har rätt till ersättning för sammanträden enligt vad som anges i 3-6 §§, 9 § och 11-15 §§ kommunallagen. De förtroendevalda har även rätt till ersättning för styrkt förlorad arbetsinkomst, pensionsförmån och semesterförmån med högst det belopp som fullmäktige beslutat om enligt bilaga. De som begär ersättning för förlorad arbetsinkomst ska lämna in en blankett med begäran om ersättning och ett intyg som skrivs under av arbetsgivaren. Förtroendevalda som inte kan styrka förlorat belopp har rätt till en schablonersättning. Ersättning kan även erhållas för övriga kostnader, såsom resor, barntillsyn etc.

De förtroendevalda som fullgör uppdrag på heltid eller betydande del av heltid har rätt till arvode med det belopp som fullmäktige beslutat. Av bestämmelserna framgår att heltids- och årsarvoden betalas ut med en tolfedel varje månad.

2.2. Hantering och utbetalning

Arvoden till förtroendevalda hanteras genom ett separat system kopplat till personalsystemet som kallas Troman. Systemet hanteras av kansliet. Alla nämnder har egna nämndsekreterare som sköter inrapporteringen i Troman. Arvode enligt 9 § betalas ut enligt arvodeslista som förs vid sammanträdet eller motsvarande och som de förtroendevalda erhåller ersättning för. Arvodeslistan undertecknas av budgetansvarig som därmed verifierat att rätt arvode erhålls. Det framkommer att HR-support ibland gör stickprov.

Via en filöverföringsrutin importeras uppgifter manuellt från Troman till eCompanion inför varje månads lönekörning. En av löne-/PA-konsulterna på HR-support kontrollerar att de uppgifter som ska vara inlagda är det, samt gör stickprov och jämför uppgifterna som är attesterat på listorna med det som är importerat i eCompanion från Troman vid filöverföringen. De kontrollerar att uppgifterna attesterats av ansvarig person, däremot görs ingen kontroll av om registrerade uppgifter är korrekta. Det görs inte heller någon kontroll av underlagen, eftersom ansvaret för detta inte ligger hos HR-support utan hos kansliet. Systemekonomen kan läsa in filen i eCompanion.

Utbetalda arvoden och ersättningar under perioden januari till juli 2016 uppgår till 4 061 tkr, totalt 2126 utbetalningar. I nedanstående tabell redovisas fördelningen av utbetalda arvoden/ersättningar:

Typ av arvode/ersättning	Utbetalt belopp, kr
Årsarvode	2 679 265 kr
Sammanträdesarvode	1 228 816 kr
Jourersättning för SN	61 726 kr
Ersättning för förlorad arbetsinkomst	44 765 kr
Övriga ersättningar/arvoden	46 012 kr
Totalt	4 060 584 kr

3. Verifiering

3.1. Sammanträdesarvoden

Vi har gjort en stickprovsgranskning med ett urval om 31 utbetalda sammanträdesarvoden. Kontroll har skett av att utbetalt belopp överensstämmer med kommunens arvodesreglemente samt med närvarolista och sammanträdesprotokoll. Stickprovet omfattar samtliga nämnder. Granskat belopp uppgår till 58 235 kr. Utfallet redovisas i tabellen nedan:

Nämnd	Antal granskade utbetalningar	Varav utbetalning;	
		Korrekt	Ej korrekt
Kommunstyrelsen	12	12*	0
Socialnämnden	6	6	0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	3	3	0
Barn- och ungdomsnämnden	3	3	0
Fritidsnämnden	2	2	0
Kulturnämnden	2	2	0
Utbildningsnämnden	2	2	0
Överförmyndarnämnden	1	1**	0
TOTALT	31	31	0

* En del av utbetalt arvode är avstämt mot närvaro-/attestlista. Resterande belopp avser sammanträden för det kommunala fastighetsbolaget Össebyhus som betalats ut i juni.

** Utbetalt arvode går inte att stämma av mot närvaro-/attestlista, eftersom den förtroendevaldas ersättningar inte går genom Troman, utan inkommer till HR-avdelningen på separata underlag från Överförmyndarnämnden.

3.2. Årsarvode

Vi har gjort en stickprovsgranskning med ett urval om sex stycken utbetalda årsarvoden. Granskat belopp uppgår till 174 381 kr. Kontroll har skett av att utbetalt årsarvode överensstämmer med arvodesreglemente. Utfallet redovisas i tabellen nedan:

Stickprov	Utbetalt belopp (kr)	I enlighet med arvodesreglemente
Stickprov 1	14 818	Ja
Stickprov 2	7 409	Ja
Stickprov 3	14 818	Ja
Stickprov 4	44 384	Ja
Stickprov 5	18 968	Nej*
Stickprov 6	73985	Ja

* Utbetalt årsarvode går inte stämma av direkt mot arvodesreglemente. Förklaringen är att den förtroendevalda är med i ett antal olika nämnder och utskott och får en del begränsade arvoden/årsarvoden som betalas ut månadsvis.

3.3. Ersättning för förlorad arbetsinkomst

Vi har gjort en stickprovsgranskning med ett urval om sex utbetalda ersättningar för förlorad arbetsinkomst. Kontroll har skett av att det finns underlag som styrker utbetald ersättning. Granskat belopp uppgår till 39 989 kr. Utfallet redovisas i tabellen nedan:

Stickprov	Utbetalt belopp (kr)	Begäran om ersättning	Intyg från arbetsgivare
Stickprov 1	4 962	Ja	Ja
Stickprov 2	1 920	Ja	Ja
Stickprov 3	17 828	Ja	Ja
Stickprov 4	6 987	Ja	Ja
Stickprov 5	4 880	Ja	Ja
Stickprov 6	3 411	Ja	Ja

3.4. Bedömning

Genomförda verifieringar visar inga direkta avvikelser eller felaktigheter. Vi har dock noterat följande:

- För två utbetalda sammanträdesarvoden har avstämning mot enbart närvaro-/attestlista inte varit möjlig. En av dessa utbetalningar avser även ersättning för sammanträde avseende kommunens fastighetsbolag. Den andra utbetalningen har inte gått via Troman, utan hanterats av HR-avdelningen utifrån separata underlag direkt från Överförmyndarnämnden. Orsaken är att kommunen delar på Överförmyndarnämnden tillsammans med Täby kommun, och administrationen avseende arvoden och ersättningar hanteras i Täby.

- För ett utbetalt årsarvode har avstämning mot arvodesreglemente inte varit möjlig, eftersom den förtroendevalda (enligt uppgift) är delaktigt i flera utskott och nämnder och erhåller begränsade arvoden/årsarvode som betalas ut månadsvis.

2017-02-17

Carin Hultgren

Uppdragsledare/Projektledare