

Saksframlegg

REGNSKAPSREVISJON - INTERNKONTROLL PÅ ENHETER

DELRAPPORT 2: LØNNSOMRÅDET

Arkivsaksnr.: 10/14511

::: Sett inn innstillingen under denne linja

Forslag til vedtak:

Regnskapsrevisjon - Intern kontroll på lønnsområdet tas til orientering.

::: Sett inn innstillingen over denne linja

... Sett inn saksutredningen under denne linja

Saksutredning:

Trondheim kommunerevisjon har som del av regnskapsrevisjonen besøkt 22 enheter for å vurdere og teste rutiner, intern kontroll og bokførte regnskapsopplysninger vedrørende lønn. Undersøkelsen viser at barnehager og skoler i hovedsak har god intern kontroll på lønn, mens den interne kontrollen ved en del av de besøkte enhetene innen helse og velferd ikke er tilfredsstillende på rutiner som vi har gjennomgått.

Det ble funnet følgende avvik:

- alle fastlønnsendringer er ikke tilfredsstillende dokumentert med signatur fra leder
- all variabel lønn ikke er signert av leder
- variabel lønn føres utenom GAT-turnus og direkte i NLP
- flere av de besøkte enhetene etterlever ikke kravene om at ansatte selv skal signere timer og fravær i GAT
- ved de fleste av de besøkte enhetene kontrollerer ikke enhetsleder lønnsjournaler eller den spesifiserte konteringslisten i ERA
- manglende signering i ERA
- i ordningen med fri telefon i forhold til innholdstjenester
- med kontroll av bruken telefoner i kommunens kategori 3

Kontrollkomiteens sekretariat i Trondheim, 06.04.2010

Kari Arnes
sekretariatsleder

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift

Vedlegg:

Rapport 04/2010 R - Internkontroll på enheter. Delrapport 2: lønnsområdet.

Trondheim kommune

... Sett inn saksutredningen over denne linja