

REVISIONSSKRIVELSE  
2009-06-11

Kommunstyrelsen

**Granskning av lönetransaktioner 2009**

På uppdrag av revisorerna i Gotlands kommun har en registeranalys gjorts av lönefilen för april månads löneutbetalningar 2009. Jämförelser och analyser har gjorts med den granskning som gjordes för fem år sedan.

Granskningen visar att det finns transaktioner avseende bilersättning som saknar datering. Enligt uppgift så är förklaringen till att datum saknas att dessa körjournaler har handlagts manuellt. När bilersättning handläggs via Självservice lön så sätts datum automatiskt. Det har även skett utbetalningar av bilersättning trots att händelsen är äldre än ett år. Enligt kommunens regler ska bilersättning sökas senast 12 månader efter den aktuella perioden.

Granskningen visar att hela 2 529 löneposter på totalt 2,3 mkr saknar datering, vilket inte är tillfredställande. Enligt redovisningslagen skall samtliga ekonomiska transaktioner vara daterade.

Resultatet av granskningen visar att den interna kontrollen inom lönehanteringen förbättrats vid en jämförelse med tidigare granskning 2005. Vi bedömer att den interna kontrollen i personalsystemet och lönerutinerna i huvudsak är tillräcklig. Revisionsrapporten skickas till Kommunstyrelsen för åtgärder. Revisorerna önskar få revisionsskrivelsen besvarad senast den 24 september 2009.

FÖR GOTLANDS KOMMUNS REVISORER

Jan Lundgren  
Revisionens ordförande