

Kommunstyrelsen

Revisorerna

Yttrande över revisionsrapport – Granskning av rutiner för utbetalning av arvode och förlorad arbetsförtjänst

Revisorerna har berett kommunstyrelsen tillfälle att yttra sig över rubricerad granskningsrapport. Kommunstyrelsen vill härvid lämna följande yttrande.

Arvode

Revisorerna rekommenderar att förvaltningen genomför stickprov på underlag för utbetalningar av arvode.

Granskningsrapporten anger att nämndsekreterarna gör en översiktlig kontroll av begäran om arvodesutbetalningar, vid attesttillfället, men att inga ingående kontroller görs av ärendena.

Avseende sammanträdesarvoden stämmer nämndsekreterare av begäran mot sammanträdes närvarolista och att korrekt antal timmar har angivits. Det är inte möjligt för den förtroendevalde att begära sammanträdesarvode för ett organ som denne inte har något uppdrag i.

För förrättningsarvoden kontrollerar nämndsekreterare att det finns ett protokollfört beslut för förrättningen. Observera att det inte nödvändigtvis finns ett beslut för varje enskilt förrättnings-tillfälle. Om en förtroendevald till exempel har ett uppdrag i ett externt organ, en arbetsgrupp, styrgrupp eller liknande, är det beslutet där den förtroendevalde har utsetts som avgör att denne är berättigad till förrättningsarvode.

Förlorad arbetsförtjänst

Revisorerna rekommenderar att förvaltningen årligen kräver in styrkta inkomstuppgifter av förtroendevalda som får ersättning från kommunen och att tillse att ersättning ej utgår om intyg inte är lämnat. Revisorerna rekommenderar vidare stickprov genomförs, där skriftliga och styrkta uppgifter om förlorad arbetsförtjänst, t.ex. intyg från A-kassa, lönespecifikationer etc. begärs in.

Enligt arvodesregler för förtroendevalda i Burlövs kommun, antagna av kommunfullmäktige den 15 oktober 2018, § 85, ska den förtroendevalde lämna inkomstuppgift vid uppdragets påbörjan, vid inkomständring samt på begäran av kansliavdelningen. I tillämpningsanvisningarna till arvodesreglerna, antagna av kommunstyrelsens arbetsutskott, som enligt arvodesreglerna ansvarar för tolkning och tillämpning av bestämmelserna, den 21 maj 2019, § 83, förtydligas, att den förtroendevalde måste ha lämnat intyg om sin månadsinkomst innan begäran om ersättning rapporteras.

Enligt tidigare regler skulle den förtroendevalde lämna sådant intyg vid varje påbörjat kalenderår, samt vid förändring av inkomst. Då lönerevision sällan eller aldrig sker från den 1 januari, innebär detta endast att den förtroendevalde varje år var tvungen att inhämta ytterligare ett

intyg från sin arbetsgivare, som inte innebar någon förändring av inkomsten. För att minska onödig administration ändrades således reglerna.

När intyg för ersättning för förlorad arbetsinkomst lämnas till kansliavdelningen görs en beräkning av den timersättning som ska utgå, och därefter översänds intyget till löneserviceenheten. Om den förtroendevalde inte alls har lämnat något intyg om arbetsinkomst kan inte någon ersättning för förlorad arbetsinkomst utbetalas, då det inte finns någon timersättning registrerad. Den förtroendevalde ansvarar för att lämna nytt intyg om arbetsinkomsten förändras.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen granskade ersättningar till förtroendevalda inom ramen för den interna kontrollen år 2015 och 2016. Granskningen har genomförts genom stickprov.

Vid granskningarna konstaterades enstaka mindre brister, dock endast avseende mindre summor. Det konstaterades dock även en betydande otydlighet i tillämpningen av arvodesreglerna avseende förrättningsarvode. Den 13 mars 2017, § 36, gav därför kommunstyrelsen kommunledningskontoret i uppdrag att se över rutinerna för rapportering av ersättningar till förtroendevalda. Uppdraget resulterade i ovan nämnda tillämpningsanvisningar.

Inför kommunstyrelsens årliga beslut om plan för intern kontroll genomförs en riskanalys för att identifiera risker för avvikelser som bör granskas. I analysen tas hänsyn till såväl konsekvenser som sannolikhet för att en risk inträffar. Arvodesutbetalningar har även beaktats vid andra års riskanalyser, men den samlade sannolikhets- och konsekvensbedömningen har inte föranlett att momentet tas med i internkontrollplanen varje år.

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning

Kommunstyrelsen ser inte med anledning av konstaterade avvikelser att det är nödvändigt att löpande göra stickprovsgranskningar av arvodesutbetalningar eller ersättningar för förlorad arbetsförtjänst. Kommunstyrelsen vill understryka att den enskilde förtroendevalde ansvarar för att lämna korrekta och sanningsenliga uppgifter till kommunen.

Däremot anser kommunstyrelsen att det finns fortsatt anledning att förbättra och förenkla reglerna för ersättningar till förtroendevalda, och avser att inleda en sådan översyn under mandatperioden.

På kommunstyrelsens vägnar

Lars Johnson
Ordförande

Charlotta Wemme Dehlin
Kanslichef