

Handläggare
Kommunens revisorer

Datum
2018-09-20

Till
Kommunstyrelsen

Granskning av lönetransaktioner

De förtroendevalda revisorerna gav under 2017 EY i uppdrag att genomföra en komplettering av granskning av löneutbetalningsprocessen, vars övergripande syfte var att bedöma om den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig avseende löneutbetalningsprocessen. Rapporten avlämnades i april 2018 och kommunstyrelsen lämnade ett svar på rapportens rekommendationer under maj 2018.

Arbetet med registeranalysen redovisas som en kompletterande rapport till vår redan avlämnade granskning av löneprocessen. Detta på grund av att det tagit längre tid än beräknat att tillhandahålla efterfrågade filer.

Kommunens revisorer ställer sig bakom granskningens slutsatser och bedömningar och överlämnar härmed rapporten till kommunstyrelsen för kännedom.


Göran Häggfors
Ordförande

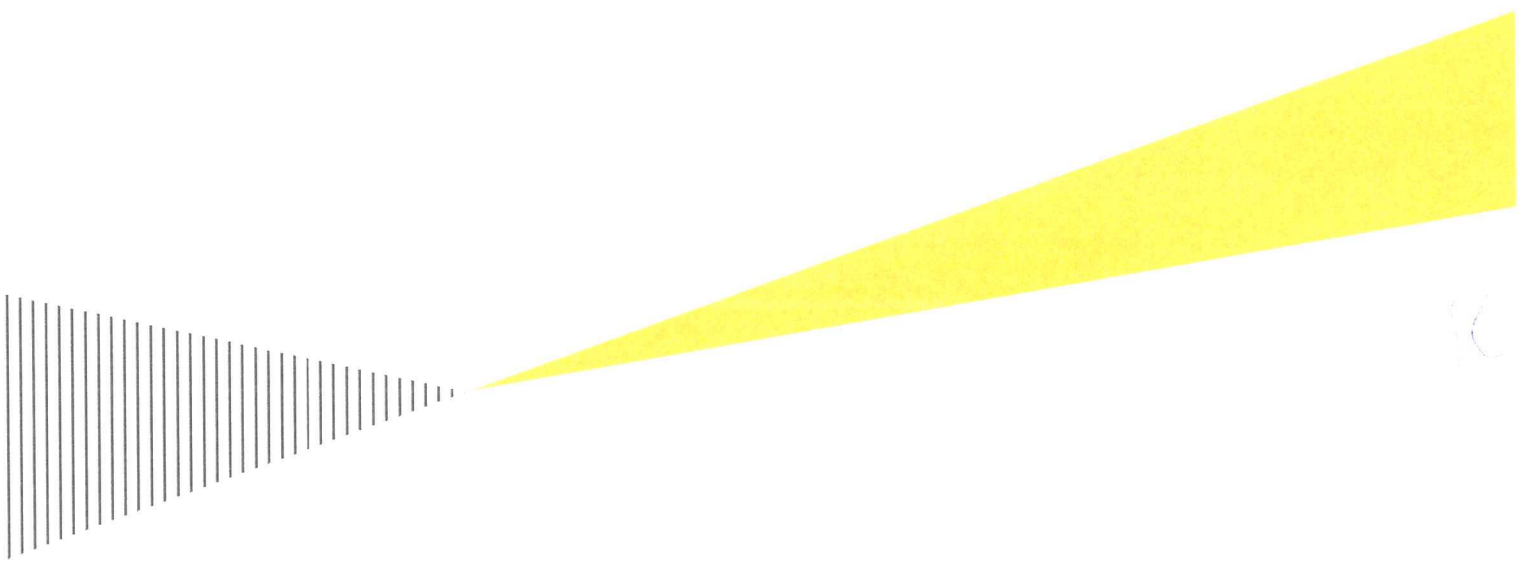

Jan Bengtsson
Vice ordförande

Kalmar kommun

Granskning av lönetransaktioner

Kalmars kommunrevisorer

Augusti 2018



Innehåll

1	Bakgrund och syfte	3
1.1	Bakgrund	3
1.2	Syfte	3
1.3	Metod	3
2	Genomförd granskning	4
2.1	Analys av belopp och antal transaktioner per löneart	4
2.2	Höga transaktioner och höga bruttolöner	4
2.3	Analys av skatteavdrag	4
2.4	Förekomst av dubbla poster och ogiltiga personnummer	5
3	Sammanfattande bedömning	5

1 Bakgrund och syfte

1.1 Bakgrund

Antalet årsarbetare i Kalmar kommun uppgår till 5 308 personer enligt fastställd årsredovisning 2016. Kostnader för arbetskraft (löner, sociala avgifter och pensionskostnader) uppgår till 2 687 mkr (år 2016) vilket motsvarar 62 % av verksamhetens kostnader. Dessa kostnader motsvarar en stor del av kommunens totala kostnader och är därför väsentlig ur ett revisionsperspektiv

Revisorerna i Kalmar kommun har beslutat att göra en granskning av lönetransaktioner som omfattar kommunstyrelsen och nämndernas anställda personal för räkenskapsår 2017.

1.2 Syfte

Analysen utgör en komplettering av granskning av löneutbetalningsprocessen, vars övergripande syfte var att bedöma om den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig avseende löneutbetalningsprocessen. Rapporten avlämnades i april 2018. Som ett stöd till denna granskning, och också som en substansgranskningsåtgärd för att uttala oss huruvida personalkostnader i allt väsentlig är korrekt hanterade och redovisade, genomförs en registeranalys av kommunens databas för lönehantering.

Granskningen inbegriper en mängd olika infallsvinklar såsom bland annat:

- Analys av belopp och antal transaktioner per löneart
- Höga transaktionsbelopp
- Höga bruttolöner
- Analys av skatteavdrag
- Förekomst av dubbla poster
- Transaktioner och lönearter av engångskaraktär
- Ogiltiga personnummer

1.3 Metod

Registeranalys har möjliggjorts med hjälp av den standardiserade programvaran ACL, som används av EY i analys- och revisionssammanhang. ACL ger möjligheter att granska och analysera den stora mängd datainformation som finns i kommunens löne- och personalsystem och som är baserade på samtliga lönetransaktioner för perioden januari-december 2017. Avvikelse och stickprov har stämts av med löneavdelningen och i tillämpliga fall kontrollerats mot underlag.

Vårt arbete med registeranalysen redovisas som en kompletterande rapport till vår redan avlämnade granskning av löneprocessen. Detta på grund av att det tagit längre tid än beräknat att tillhandahålla efterfrågade filer.

2 Genomförd granskning

Följande avsnitt presenterar de huvudsakliga granskningsområden som genomförts i samband med registeranalysen Avvikelser och stickprov har stämts av med löneavdelningen och kontrollerats mot underlag.

2.1 Analys av belopp och antal transaktioner per löneart

Analysen summerar belopp och antal transaktioner per löneart. Lönesystemet är uppbyggt av flertal lönearter som används i olika utsträckning. Kommunikation sker med systemförvaltare vid användning av specifika lönearter och systemet känner av om en felaktig löneart används. Vid användning av en felaktig löneart sker en utredning för att säkerställa om ändring ska ske. Analysen gav upphov till att det finns lönearter med fåtal eller inga transaktioner.

Vår granskning har inte föranlett några väsentliga avvikelser.

2.2 Höga transaktioner och höga bruttolöner

Analysen har fokuserat på höga transaktioner och höga bruttolöner för att fånga upp eventuella stora avvikelser som kan ha stort genomslag på kommunens ekonomi. Sett till högre transaktionsbelopp har analysen fångat upp transaktioner såsom avgångsvederlag, årsarvoden, retroaktiva löner i samband med lönerevision och högre månadslöner till chefspositioner. Avstämning har skett mot erforderliga underlag och vi har identifierat en högre löneskuld vilket orsakats på grund av bristande kommunikation mellan förvaltning och löneavdelningen. Löneskulden har uppstått under flera års tid mellan år 2015-2017 när det upptäckts och korrigerats. I vår rapport gällande rutiner för löneutbetalningar har brister av denna art uppmärksamats och rekommendation till förbättring har lämnats.

Registeranalysen har enligt ovan resulterat i ett antal noteringar/avvikelser för uppföljning. Noteringarna har följts upp tillsammans med befattningshavare inom löneavdelningen. Noteringarna har efter gjord uppföljning i allt väsentligt befunnits vara korrekta, med tillfredsställande underlag som grund.

2.3 Analys av skatteavdrag

Vi har gjort en analys av total källskatt i procent av totala bruttolön. Andelen uppgår i genomsnitt till 26 %. Vi har stickprovsvis kontrollerat redovisningen mot deklARATIONER som skickats till Skatteverket. Vi noterade en differens beroende på att två lönearter vid export av data till vår registeranalys inte varit med. Saknade lönearter i analysen har varit löneart 9404 återbetalning preliminär skatt och löneart 9783 lån från arbetsgivaren vilket används då löneskulder uppkommer genom försenad inrapporterad frånvaro. Avvikelsen föranledde en fördjupad kontroll. Efter stickprovskontroller har vi inte identifierat någon avvikelse.

2.4 Förekomst av dubbla poster och ogiltiga personnummer

Vi har analyserat huruvida det förekommer några transaktioner flertal gånger samt om det föreligger några ogiltiga personnummer i kommunens löneregister.

Vi har inte identifierat några förekomster av dubbla poster.

Avseende ogiltiga personnummer har vi identifierat två fall i analysen där personnummer skiljer sig åt. Tillfredsställande förklaringar till dessa har erhållits.

3 Sammanfattande bedömning

Denna granskning utgör en komplettering av granskning av löneutbetalningsprocessen, vars övergripande syfte var att bedöma om den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig avseende löneutbetalningsprocessen. Rapporten avlämnades i april 2018 och kommunstyrelsen har överlämnat ett svar på granskningens rekommendationer.

Efter genomförd granskning av registeranalysen är det vår sammanfattande bedömning att vi inte noterat några avvikelser av väsentlig monetär påverkan. Registeranalysen har haft till uppgift att fånga upp avvikelser som kan ha stort genomslag på kommunens ekonomi.

I enlighet med vår avlämnade rapport avseende granskning av löneprocessen har utförda transaktionstester med hjälp av registeranalysen påvisat att löneprocessen i mångt och mycket är utformad ändamålsenlig. Den identifierade löneskuld som orsakats av bristande kommunikation mellan förvaltning och löneavdelning faller inom ramen för tidigare lämnad rekommendation avseende att formalisera och dokumentera kontrollen av lönedetaljlistor där en digital kontroll vore önskvärd.

Kalmar den 30 augusti 2018

Kristina Lindstedt
Auktoriserad revisor/Certifierad
kommunal yrkesrevisor

Harald Justegård
Revisor

