



FALKENBERG
REVISORERNA

Datum 2020-04-17

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige – för kännedom

Historikanalys löneutbetalningar

Revisorerna i Falkenbergs kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra en historikanalys genom registeranalys av kommunens lönefil. Ett antal kontrollområden har analyserats varefter kompletterande stickprovskontroller har genomförts.

Vår bedömning

Sammanfattningsvis påvisar genomförd kontroll inga avvikelser. Vi förordar dock att Kommunstyrelsen kompletterar sitt intern kontrollarbete med regelbundna tester av gjorda utbetalningar utifrån ett antal kontrollområden genom registeranalys. Detta stärker den interna kontrollen då faktiska skeenden kan verifieras på enkelt sätt.

I övrigt hänvisar vi till resultatet av genomförd registeranalys som bifogas i bilaga: PwC "Trygga löner Historikanalys".

Falkenberg den 17 april 2020

.....
Jan Johansson
Ordförande revisionen

.....
Gösta Svensson
Vice ordförande revisionen

Bilaga: PwC "Trygga löner Historikanalys"

Falkenberg kommun

Trygga Löner Historikanalys

2020-02-10

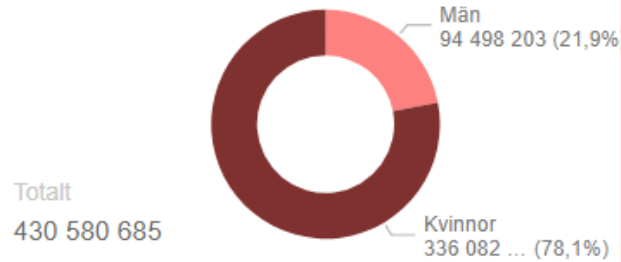


Trygga löner historikanalys

Generell information

Analys genomförd	Falkenberg kommun
Analysdatum	2020-02-10
Totalt antal utbetalda löner	25654
Antal bolag	1
Antal analyserade filer	40
Totalt antal lönemottagare	5142

Totalt utbetalt nettolön



Totalt utbetald nettolön per månad

2019-01	71 575 641	2019-07	0
2019-02	69 489 425	2019-08	0
2019-03	69 643 500	2019-09	0
2019-04	71 272 077	2019-10	0
2019-05	72 405 434	2019-11	0
2019-06	76 194 608	2019-12	0

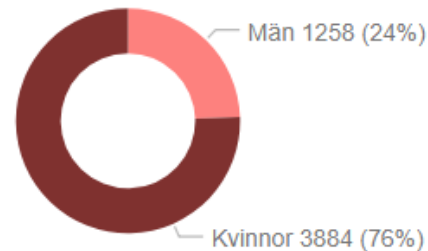
Antal lönemottagare

2019-01	4152	2019-07	0
2019-02	4150	2019-08	0
2019-03	4129	2019-09	0
2019-04	4606	2019-10	0
2019-05	4266	2019-11	0
2019-06	4351	2019-12	0

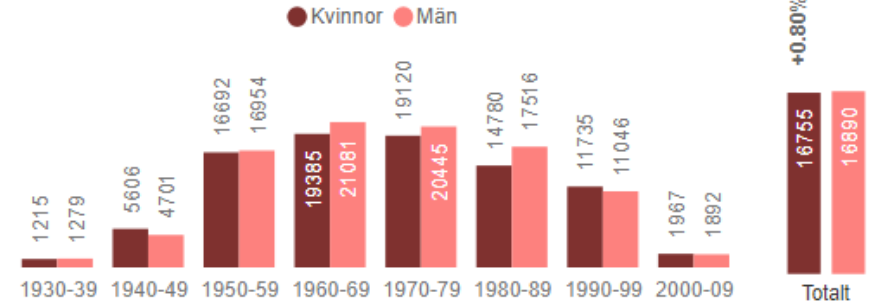
Riskindikationer

12	391
Dubbelbetalningar	Avvikande Belopp
128	400
Fiertalsutbetalningar	Under 18 eller över 65 år
2284	1109
Små utbetalningar	Ej med i anställningsreg

Fördelning kvinnor/män



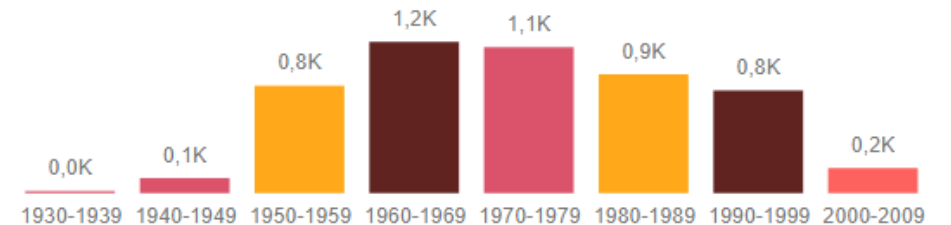
Snittlön netto kvinnor/män



6 största/minsta utbetalningar nettolön

Person A	387 240	2019-01-25	Person U	42	2019-06-27
Person B	304 920	2019-01-25	Person V	31	2019-04-30
Person C	228 480	2019-01-25	Person W	28	2019-04-30
Person D	187 734	2019-03-27	Person X	28	2019-04-30
Person E	67 741	2019-02-27	Person Y	7	2019-04-30
Person F	66 784	2019-06-27	Person Z	1	2019-06-27

Åldersspann lönemottagare



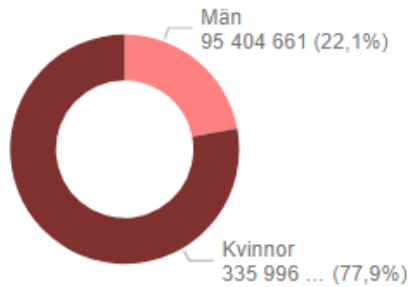
Trygga löner historikanalys

Generell information

Analys genomförd	Falkenberg kommun
Analysdatum	2020-02-10
Totalt antal utbetalda löner	24858
Antal bolag	1
Antal analyserade filer	40
Totalt antal lönemottagare	4927

Totalt utbetalt nettolön

Totalt
431 401 524



Totalt utbetald nettolön per månad

2019-01	0	2019-07	75 951 635
2019-02	0	2019-08	73 589 845
2019-03	0	2019-09	71 118 505
2019-04	0	2019-10	70 161 148
2019-05	0	2019-11	69 834 038
2019-06	0	2019-12	70 746 353

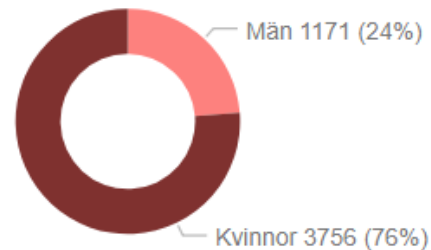
Antal lönemottagare

2019-01	0	2019-07	4271
2019-02	0	2019-08	4038
2019-03	0	2019-09	4165
2019-04	0	2019-10	4077
2019-05	0	2019-11	4166
2019-06	0	2019-12	4141

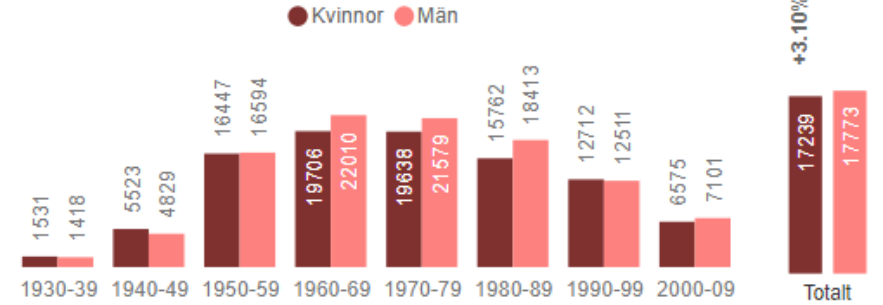
Riskindikationer

5	529
Dubbelbetalningar	Avvikande Belopp
150	406
Fiertalsutbetalningar	Under 18 eller över 65 år
1900	673
Små utbetalningar	Ej med i anställningsreg

Fördelning kvinnor/män



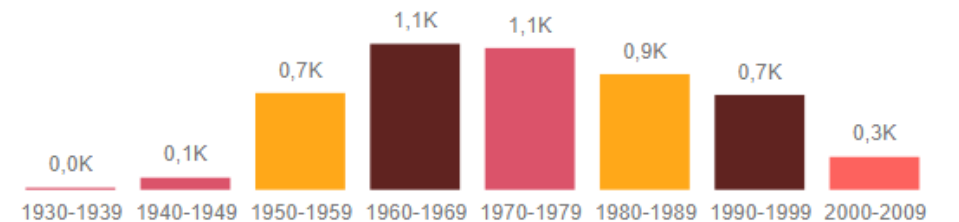
Snittlön netto kvinnor/män



6 största/minsta utbetalningar nettolön

Person A	275 967	2019-07-19	Person U	49	2019-12-23
Person B	95 722	2019-07-26	Person V	46	2019-07-26
Person C	74 092	2019-08-27	Person W	43	2019-08-27
Person D	60 689	2019-09-27	Person X	36	2019-07-26
Person E	57 747	2019-07-26	Person Y	28	2019-07-26
Person F	56 423	2019-10-25	Person Z	25	2019-07-26

Åldersspann lönemottagare



Metod

Trygga Löner bidrar till att ge trygghet och kontroll när det kommer till utbetalningar som går via lönefiler. Tjänsten indikerar på eventuella fel, riskbetalningar och bedrägerier, och ger er nyckeltal som kan förbättra er verksamhet.

Trygga Löner minimerar risker och ger er möjlighet att få överblick över personalomsättning och jämställdhet lönemässigt.

Förutsättningar och innehåll i analysen

Här kan du utläsa de generella förutsättningarna för analysen, samt hur du ska förstå informationen som presenteras i resultattavlan.

Kund: Visar ert företags eller koncernens namn.

Analys genomförd: Visar när analysen genomfördes.

Totalt antal lönemottagare.

Totalt antal utbetalda löner.

Antal filer: Visar antal mottagna lönefiler som analyserats.

Antal bolag: Visar antal bolags (frångiron) utbetalningar som analyserats av Trygga Löner.

Totalt utbetald lön senaste 12 månaderna: Visar det totala belopp som betalats ut via analyserade lönefiler.

Totalt utbetald lön per månad: Visar utbetalt belopp respektive månad senaste 12 månaderna.

Antal : Visar antal lönemottagare som fått utbetalningar resp. månad senaste 12 månaderna.

Indikationer: Visar på potentiella fel- eller riskutbetalningar men också effektivitets- och lönsamhetsnyckeltal. Se mer information på nästkommande sidor i rapporten.

Fördelning män / kvinnor: Visar procentuellt antal män / kvinnor som lön utbetalats till, samt vilken snittlön respektive kategori har.

Snittlön män / kvinnor: Visar snittlön män / kvinnor i åldersspann.

6 största / minsta utbetalningarna: Visar de 6 största respektive minsta utbetalningarna, och när de genomfördes.

Åldersspann lönemottagare: Visar fördelning på lönemottagare per födelseår.

Riskindikatorer

Riskindikationer

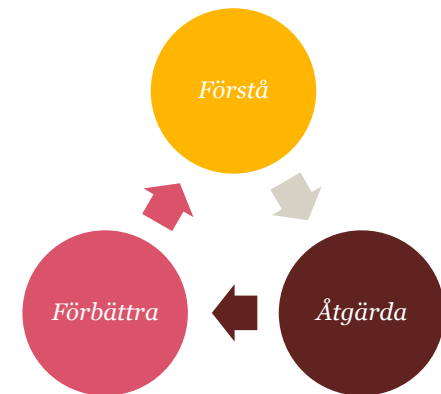
I resultattavlans mittersta ruta återfinns 6 specifika riskindikatorer som uppmärksammas genom analysen, och som vi rekommenderar att företag har särskilt fokus på att övervaka och följa upp. Dessa riskindikationer omfattar potentiella felaktigheter, bedrägerier och andra konkreta risker kopplat till löneutbetalningar och betalningsmottagare under perioden. Nedan finns en kort beskrivning av vad var och en av dessa innebär samt referensnummer till bilaga med detaljer.

1. *Avvikande belopp: Utbetalning har gjorts, där beloppet avviker märkbart från de belopp som brukar betalas till den betalningsmottagaren.*
2. *Dubbelbetalningar: Samma, eller liknande belopp har betalats ut flera gånger samma månad till samma konto.*
3. *Flertalsutbetalningar: Samma betalmottagare har under perioden fått flera löneutbetalningar (med olika belopp).*
4. *Samma konto, olika namn: Utbetalning av lön till flera olika lönemottagare görs till samma bankkonto .*
5. *Utanför åldersspann: Lön har betalats ut till mottagare med ålder under 18 eller över 65 år.*
6. *Utbetalning till ej anställd: Utbetalning av lön har gjorts till mottagare som inte är anställd i verksamheten.*
7. *Småutbetalningar: Visar på antal utbetalningar som är under 1000:-.*
8. *Avvikande namn: Visar om någon lönemottagare ej har registrerats med fullständigt namn.*

Förstå, åtgärda, förbättra

Kopplat till varje riskindikation i resultattavlan återfinns som bilaga till denna rapport detaljer om vilka specifika transaktioner som auses, samt förslag på åtgärder på kort och längre sikt som adresserar den risk som identifierats.

Genom att förstå orsaken till en indikation, åtgärda bristen, och därefter förbättra rutinen så att samma fel inte inträffar igen, skapar du större trygghet och varaktigt bättre lönsamhet i verksamheten.



Bilagor

I kommande bilagor redovisas utfallet av de stickprov som tagits samt indikationer och rekommendationer.

Riskindikationer *Avvikande belopp samt de största utbetalningarna*

Vi har inom ramen för avvikande belopp och stora utbetalningar tagit 16 stickprov. Nedan återges anledningen till detta:

- Sju stickprov avser semesterersättning och utbetalning av sparade semesterdagar
- Fem av stickproven avser engångsbelopp vid uppsägning
- Två stickprov avsåg ersättning för ferielön vid avslut samt övergång till semestertjänst
- Ett belopp avser skadeståndsavslut
- Ett stickprov avsåg retroaktiv höjning av lön

Stickproven påvisar ingen brist i löneutbetalningen och föranleder därmed ingen vidare granskning. Det finns adekvata förklaringar till de avvikande beloppen samt de största utbetalningarna.

Potentiella risker: Felaktiga betalningar kan ha genomförts. Förlorade pengar. Bedrägeririsk. Bristfälliga ekonomirutiner som kan leda till merkostnader och osäkerhet.

Rekommendation för att hantera riskerna:

- *Följ upp att identifierad betalning är korrekt och avvikelserna kan förklaras. Bekräfta också att större belopp är behörigt godkänt i enlighet med företagets attestordning.*
- *Om inte korrekt, återkräv från den anställde och följ upp anledningen till felbetalningen.*
- *Om inte attesterad av behörig person enligt attestordning, följ upp anledning till avvikelse enligt attestordning.*
- *För att undvika framtida felbetalningar, med risk för förlorade pengar och merarbete i att reda ut fel i efterhand, fastställ grundorsak till fel och åtgärda rutinen.*

Riskindikationer *Dubbelbetalningar och flertalsutbetalningar*

Vi har inom ramen för dubbelbetalningar tagit 12 stickprov på 6 dubbelbetalningar. Nedan återges anledningen till detta:

- Tolkarvode som avsåg olika perioder
- Grundlön samt avdrag för tillfällig föräldrapenning som fördelas på två perioder under angiven månad.
- OB, timlön som betalas ut under juni, men arbetet är utfört under april och maj.
- Ferialön som fördelas på två perioder under angiven månad
- Ett stickprov avsåg en utbetalning av månadslön med avdrag för vård av barn och den andra utbetalningen retroaktiv månadslön och semesterdagar.
- För ett stickprov gjordes ett felaktigt avdrag för tjänstledighet som rättades samma månad.

Stickproven påvisar ingen brist i löneutbetalningen och föranleder därmed ingen vidare granskning. Det finns adekvata förklaringar till dubbelbetalningarna och flertalsutbetalningarna.

Potentiella risker: Merarbete, bedrägeri, förlorade pengar.

Rekommendation för att hantera riskerna:

- *Följ upp och bekräfta att identifierade dubbelbetalningar är faktiska dubbelbetalningar. Analysera om de kan förklaras av naturliga faktorer eller redan åtgärdats.*
- *Om betalningen konstateras vara felaktig - återkräv belopp från anställd eller reglerar till kommande utbetalning.*
- *Se över betalningsrutinerna för att förstå varför en betalning genomförts dubbelt. För att undvika framtida felbetalningar, med risk för förlorade pengar och merarbete i att reda ut fel i efterhand, fastställ grundorsak till fel och åtgärda rutinen.*

Riskindikationer *Flertalsutbetalningar*

Se stickprov på föregående sida.

Potentiella risker: Merarbete, bedrägerier, förlorade pengar.

Rekommendation för att hantera riskerna:

- *Följ upp och bekräfta att identifierade flertalsbetalningar är korrekta. Analysera om de kan förklaras av naturliga faktorer eller redan åtgärdats.*
- *Om betalningen är felaktig - återkräv belopp från anställd eller reglerar till kommande utbetalning.*
- *Se över betalningsrutinerna för att förstå varför en flertalsutbetalning genomförts. För att undvika framtida felbetalningar, med risk för förlorade pengar och merarbete i att reda ut fel i efterhand, fastställ grundorsak till fel och åtgärda rutinen.*

Riskindikationer *Under 18 eller över 65 år*

Vi har inom ramen för hög respektive låg ålder tagit 4 stickprov. Nedan återges anledningen till detta:

- Anställd som timavlönad lärare
- Arvodist familjehem
- Anställd som timavlönad undersköterska
- Anställd som socialsekreterare 50-100 %.

Stickproven påvisar ingen brist i löneutbetalningen och föranleder därmed ingen vidare granskning. Det finns adekvata förklaringar till hög respektive låg ålder.

Potentiella risker: Bristande informationsintegritet. Bedrägerier. Förlorade pengar.

Rekommendation för att hantera riskerna:

- *Följ upp och bekräfta att identifierade mottagare utanför förväntat åldersspann är giltiga och korrekta.*
- *Om uppgifterna visar att anställningsinformationen innehåller felaktig information om ålder, utred orsaken för att förstå grundorsaken till felet (hur har det blivit så?)*
- *Säkerställ att anledningen är ett omedvetet fel och inte bedrägligt.*
- *Korriger grundorsaken till felet (uppdatera rutiner, ansvar etc) så att inte samma fel händer igen.*

Riskindikationer *Ej med i anställningsregistret*

Vi har tagit 5 stickprov för de som vid granskningstillfället inte finns med i anställningsregistret. Nedan återges anledningen till detta:

- Två stycken avslut på egen begäran
- En uppsägning
- En uppsägning på grund av arbetsbrist
- En pensionsavgång

Stickproven påvisar ingen brist i löneutbetalningen och föranleder därmed ingen vidare granskning. Det finns adekvata förklaringar till att personerna inte finns kvar i anställningsregistret.

Potentiella risker: Systemfel, bedrägerier, förlorade pengar och merarbete.

Rekommendation för att hantera riskerna:

- *Följ upp och kontrollera att betalningar är giltiga och korrekt hanterade. Om giltig mottagare, men systemfel inträffat, rekommenderar vi att kontrollerat varför det inträffat.*
- *Utforma och genomför en plan för att korrigera identifierad grundorsak, så att felet inte upprepas.*
- *Om betalningsmottagare är giltig att få lön med fel namn registrerats, se över rutinerna för hur lönemottagare sätts upp i system för att minimera merarbete framgent.*

Sammanfattande bedömning

- Genomförd registeranalys har i förhållande till angivna kontrollmål indikerat ett antal poster med förhöjd risk. Efter genomförd stickprovskontroll av dessa poster kan konstateras att tillfredsställande svar och förklaringar har erhållits i samtliga fall.
- Genomförd kontroll för den granskade perioden påvisar inga brister vilka Kommunstyrelsen bör åtgärda.
- För varje kontrollområde har vi identifierat ett antal potentiella risker samt lämnat förslag till hur dessa bör hanteras. Vi rekommenderar att Kommunstyrelsen regelbundet gör registeranalyser över utbetalda löner i syfte att reducera risken för såväl avsiktliga som oavsiktliga fel. En systematik i det interna kontrollarbetet erhålls därmed vilket stärker förutsättningarna för att god intern kontroll upprätthålls. Vår erfarenhet är att goda rutiner samt processer även regelbundet bör testas för att en tillräcklig intern kontroll skall upprätthållas.

*Ytterligare
information
kan lämnas
av:*

Rebecca Lindström
Rebecca.lindstrom@pwc.com

