



Uppföljning av internkontrollplan 2019 – löneskulder

Förskolenämnden

Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| 1 Inledning | 3 |
| 1.1 Bakgrund..... | 3 |
| 2 Granskning | 3 |
| 2.1 Löneskuld - Beskrivning av risk | 3 |
| 2.2 Områden och tillhörande rutiner som ska granskas | 3 |
| 2.3 Syftet med granskningen..... | 3 |
| 2.4 Granskningsmetod..... | 4 |
| 3 Resultat | 4 |
| 4 Slutsats | 4 |
| 5 Åtgärd | 4 |

1 Inledning

Intern kontroll är en del i Malmö stads utvecklings- och kvalitetsarbete. Ett av kännetecknen för god intern kontroll är att det finns ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner att följa. En god intern kontroll fokuserar på att hantera de viktigaste riskerna för att målen ska uppnås. Ett annat kännetecken på god intern kontroll är att det finns rättvisande redovisning, bra information om verksamheten samt skydd mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar. En god intern kontroll kännetecknas även av att åtgärder och kontroller införs för att hantera identifierade risker.

Ur riskanalysarbetet har det prioriterats ett antal risker som granskas vidare för att få bättre underlag om åtgärder behöver sättas in. Förskoleförvaltningen rapporterar granskningsresultat löpande under året. Den här rapporteringen avser risken *löneskuld*.

1.1 Bakgrund

En löneskuld uppstår när en medarbetare har en skuld till sin arbetsgivare. En löneskuld kan uppstå på grund av korrigerings av utbetald preliminär lön eller vid utbetalning av felaktig lön. Lagen om arbetsgivares kvittningsrätt och det av SKL centralt tecknade avtalet om Korrigerings av preliminär lön m.m. reglerar arbetsgivarens hantering av löneskulder.

Antalet löneskulder och därmed också löneskuldstvister har under de senaste åren ökat i Malmö stad. En skärpning av hanteringen av löneskulder har därför gjorts. Granskningen av löneskulder handlar om att få kunskap om när och varför löneskulder uppstår i förhållande till rutiner och riktlinjer i den gemensamma processen för Anställning och lön.

2 Granskning

2.1 Löneskuld - Beskrivning av risk

Vid felaktig registrering i HRutan kan löneskuld uppstå och fler löneskuldstvister behöva hanteras av Malmö stad vilket är resurskrävande, såväl ekonomiskt som personellt

2.2 Områden och tillhörande rutiner som ska granskas

Undersöka anledning till varför löneskuld uppstår och om den hade kunnat förhindras genom att befintliga rutiner för registrering av frånvaro efterföljts.

2.3 Syftet med granskningen

Syften med granskningen av löneskulder är att få kunskap om när och varför löneskulder uppstår i förhållande till rutiner och riktlinjer i den gemensamma processen för Anställning och lön.

2.4 Granskningsmetod

Granskningen genomfördes i oktober 2019 och omfattade 15 löneskulder, vilka uppstod under perioden 2019-07-01 – 2019-07-31. Urvalet innefattar förskoleförvaltningen samtliga löneskulder för perioden.

3 Resultat

Av de 15 granskade löneskulderna kan fyra olika anledningar till uppkomst konstateras;

- Sex stycken löneskulder har uppkommit till följd av att den enskilde medarbetaren inte registrerat sin frånvaro i tid.
- Två stycken löneskulder har uppkommit till följd av att semestersaldot inte överensstämmer med uttagen semester vid anställningens avslutande.
- Sex löneskulder har uppkommit till följd av att frånvaron infallit och registrerats efter HR-systemets månatliga lönekörning innevarande månad.
- En löneskuld har uppkommit till följd av att frånvaroorsak ändrats i efterhand med anledning av att Försäkringskassan beviljat graviditetspenning istället för sjukpenning.

4 Slutsats

De granskade löneskulderna bedöms till största del (nio fall av 15) ha sin grund i att medarbetare inte registrerat frånvaro i HR-systemet via självservice och därmed har inte rutiner och riktlinjer efterlevts. Bedömningen är emellertid att de löneskulder (sex fall av 15) som uppstår till följd av frånvaroregistrering efter lönekörning är ofrånkomliga så länge lönekörning genomförs vid viss tidpunkt i HR-systemet.

5 Åtgärd

Utefter granskningen föreslås att fortsätta uppföljning inom ramen för intern kontrollplanen även kommande år men då under risken korrekt registrerad frånvaro.