



Vänersborgs kommun

Missiv



Revisorerna
2013-08-27

Till:
Kommunstyrelsen samt
för kännedom till
kommunfullmäktige

Granskning av den interna kontrollen vid attest och firmateckning.

PwC har på vårt uppdrag granskat den interna kontrollen och avstämningsrutiner för arbetsgivaravgifter och preliminärskatt genom kartläggning av rutiner och regelverk och intervju med berörd personal samt genom verifiering av berörda balanskontos specifikationer avseende perioden december månad år 2012 samt augusti månad år 2013.

Baserat på att lönesystemet redovisar rätt underlag så bedömer vi att kommunens rutiner och intern kontroll vid avstämning av arbetsgivaravgifter och preliminärskatt fungerar tillfredställande

Rapporten överlämnas för kännedom i enlighet med de av kommunfullmäktige antagna rutinerna för rapportering.

För kommunens revisorer

Benny Jonasson
Ordförande

Thomas Boström



Avstämningsrutin för lagstadgade arbetsgivaravgifter och personalens preliminärskatt

Vänernborg

Revisionsrapport

Dec 2013

Henrik Bergh

Håkan Olsson



Innehåll

Uppdrag och genomförande.....	3
Granskningsiakttagelser.....	3
Underlag för redovisning av lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminär skatt	3
Deklaration av lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminär skatt	3
Uppbokning av upplupna arbetsgivaravgifter och preliminärskatt	4
Betaling av lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt	4
Avstämning av skuldkonto 2210 Personalens källskatt.....	4
Avstämning av skuldkonto 2310 Upplupna arbetsgivaravgifter och skatt	4



Uppdrag och genomförande

Vi har på uppdrag av revisorerna i Vänersborgs kommun granskat den interna kontrollen och avstämningsrutiner för lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt.

Vi har kartlagt rutiner och regelverk genom frågor till redovisningschef samt genom verifiering av berörda balanskontos specifikationer avseende perioden december månad år 2012 samt augusti månad år 2013.

Sammanfattande bedömning

Baserat på att lönesystemet redovisar rätt underlag så bedömer vi att kommunens rutiner och intern kontroll vid avstämning av lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt fungerar tillfredställande

Granskningsiakttagelser

Nedan följer en kort beskrivning av de rutiner som tillämpas inom det granskade området.

Underlag för redovisning av lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt

I samband med varje månads lönekörning i lönesystemet skapas med automatik en bearbetningsjournal för lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt.

Lönesystemet skapar också en deklaraionsblankett med ifyllda summor för lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt och är uppställd på samma sätt som skatteverkets deklaraionsblankett. Även en individrapport skapas med uppgifter per person.

Dessa rapporter skapas i sin tur utifrån de styrtabeller som erhålls från lönesystemet efter det att ansvariga handläggare på lönekontoret fyllt i aktuella parametrar för lagstadgade arbetsgivaruppgifter och preliminärskatt.

Om arbetsgivaravgifter förändras i procent, ålderskategori eller liknade styrs detta om i styrtabeller efter att nya uppgifter matats in i lönesystemets styrtabeller av ansvariga handläggare på lönekontoret.

Deklaration av lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt

Lönechef rapporterar och deklarerar varje månad in lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt till skatteverket utifrån ovanstående beskrivna blankett och vid dessa tillfällen görs alltid en jämförelse och en rimlighetsbedömning gentemot föregående månad.

Uppbokning av upplupna arbetsgivaravgifter och preliminärskatt

Preliminärskatten bokas månatligen av lönesystemet automatiskt upp i kredit på konto 2210 Personalens källskatt

Utifrån de uppgifterna om lagstadgade arbetsgivaravgifter som erhålls från lönesystemet och som sedan anges på deklarationsblanketten till skatteverket så bokar lönechef varje månad upp arbetsgivaravgifter i kredit på konto 2310 Upplupna arbetsgivaravgifter och skatt.

Vid samma tillfälle gör lönechefen också en omföring av uppbokat belopp på konto 2210 Personalens källskatt och för över detta belopp till kredit på konto 2310 Upplupna arbetsgivaravgifter och skatt.

Betalning av lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt

Vid betalning via kommunavräkningen så sker det en debitering och en reglering av uppbokat skuldbelopp på kontot 2310 Upplupna arbetsgivaravgifter och skatt.

Avstämning av skuldkonto 2210 Personalens källskatt

Avstämning av balanskonto 2210 Personalens källskatt görs av lönechef varje månad.

Avstämning av skuldkonto 2310 Upplupna arbetsgivaravgifter och skatt

Avstämning av balanskonto 2310 Upplupna arbetsgivaravgifter och skatt utförs av redovisningschef vid minimum tre gånger per år. Oftast sker också en översiktlig kontroll varje månad i samband med ordinarie månadsuppföljning vilket i princip är alla månader utom januari och juni.

2013-12-10

Henrik Bergh

Håkan Olsson