

TJEKLISTE — REVISIONSKLAR LØN

Er jeres løn klar til revision?

En struktureret gennemgang af de ni kontroller, der bør være på plads, før finans eller revisor efterspørger dokumentation.

AFSENDER

Fast Lønkontrol ApS

FORMAT

Tjekliste & vurdering

OMFANG

**9 kontrolpunkter
~10 min. gennemgang**

INTRODUKTION

Hvorfor lønkontrol fortjener mere struktur

Lønnen påvirker både resultatopgørelse, balance, indberetninger og revisionsdokumentation. Alligevel bliver lønkontrol i mange virksomheder først samlet op, når finans, ledelse eller revisor efterspørger forklaringer.

Når afstemninger mellem løn, finans og elndkomst ikke ligger fast i processen, kan fejl i opsætning, bogføring eller indberetning vokse sig store. Det giver unødvendigt manuelt arbejde, uklare balanceposter og risiko for væsentlige afvigelser i regnskabet.

Denne tjekliste hjælper jer med at vurdere, om jeres lønkontrol er tilstrækkeligt struktureret - og om dokumentationen er klar, før revisionen begynder.

SÅDAN BRUGER I TJEKLISTEN

Tre svarmuligheder pr. kontrolpunkt

Ja

Fast del af processen

Kontrollen er en fast del af processen og dokumenteres løbende.

Delvist

Udføres - ikke systematisk

Kontrollen udføres, men ikke altid systematisk eller dokumenteret.

Nej

Ad hoc eller ved behov

Kontrollen håndteres primært ad hoc eller først ved behov.

Flere svar med Delvist eller Nej er typisk et tegn på, at lønkontrollen er for afhængig af manuelle vurderinger, enkeltpersoner eller efterfølgende oprydning.

TJEKLISTE · 9 KONTROLPUNKTER

01 Afstemmes løn fast mod finans?**KONTROLSPØRGSMÅL**

Afstemmes løndata mod relevante finanskonti efter hver lønkørsel?

HVORFOR DET ER VIGTIGT

Hvis løn og finans ikke afstemmes løbende, kan fejl i bogføring, lønarter eller systemopsætning ligge skjult i flere måneder. Det kan påvirke både driftskonti, balanceposter og det endelige regnskab.

TYPISKE RISIKOTEKN

- > Finans mangler faste rapporter efter lønkørsel
- > Sammenhængen mellem lønsystem og bogføring er ikke tydelig
- > Afvigelser forklares manuelt fra gang til gang
- > Afstemninger laves først ved revision eller årsafslutning

JA

DELVIST

NEJ

02 Stemmer AM-grundlaget med finans og indberetning?**KONTROLSPØRGSMÅL**

Kontrolleres AM-grundlaget mod relevante lønrelaterede driftskonti og indberettede beløb?

HVORFOR DET ER VIGTIGT

AM-grundlaget er et effektivt kontrolpunkt, fordi det kan afsløre fejl i både lønopsætning og bogføring. Hvis AM-grundlaget stemmer med indberetningen og summen af relevante lønrelaterede finanskonti i driften, er virksomheden et godt stykke ad vejen.

TYPISKE RISIKOTEKN

- > Nettogodtgørelser bogføres forkert i driften
- > Løntillæg er sat forkert op og indgår ikke korrekt
- > Nye lønarter kontrolleres ikke systematisk
- > AM-grundlaget afstemmes ikke mod finans

JA

DELVIST

NEJ

03

Afstemmes elndkomst løbende år-til-dato?

KONTROLSPØRGSMÅL

Afstemmes elndkomst løbende år-til-dato mod løndata og kendte korrektioner?

HVORFOR DET ER VIGTIGT

En løbende år-til-dato-afstemning kan give et pålideligt billede af, om indberettede beløb stemmer med løndata. Det er særligt vigtigt omkring årsskifte, hvor korrektioner kan påvirke overblikket, hvis de ikke håndteres i afstemningen.

TYPISKE RISIKOTEKN

- > Korrektioner håndteres uden samlet overblik
- > Afstemning sker først efter årsluk
- > Usikkerhed om forskelle mellem lønsystem og elndkomst
- > Dokumentation for indberettede beløb skal genskabes bagefter

JA

DELVIST

NEJ

04

Kontrolleres feriepengeforpligtelsen løbende?

KONTROLSPØRGSMÅL

Afstemmes bevægelsen i feriepengeforpligtelsen mellem løn og finans hver måned?

HVORFOR DET ER VIGTIGT

Feriepengeforpligtelsen kan have direkte betydning for balancen og det endelige regnskab. Det er derfor ikke nok kun at se på saldoen ved årsafslutning. Bevægelserne bør følges løbende, så fejl i bogføring eller opsætning opdages tidligt.

TYPISKE RISIKOTEKN

- > Feriepenge afstemmes kun ved årsafslutning
- > Bevægelser i løn matcher ikke bevægelser i finans
- > Nedskrivning af afholdt ferie kontrolleres ikke
- > Forpligtelsen kan ikke dokumenteres uden manuel gennemgang

JA

DELVIST

NEJ

05

Valideres feriepengeopsætningen særskilt?

KONTROLSPØRGSMÅL

Genberegnes feriepengeforpligtelsen periodisk for at kontrollere, at opsætningen er korrekt?

HVORFOR DET ER VIGTIGT

En månedlig afstemning mod finans viser, om bevægelserne hænger sammen, men dokumenterer ikke nødvendigvis, at selve opsætningen bag beregningen er korrekt. En periodisk genberegning - eksempelvis kvartalsvist - kan afdække opsætningsfejl, før de påvirker regnskabet væsentligt.

TYPISKE RISIKOTEKN

- > Der kontrolleres kun mod bogført saldo
- > Beregningen bag forpligtelsen testes ikke
- > Fejl i opsætning opdages først sent
- > Afholdt ferie nedskrives ikke som forventet

JA

DELVIST

NEJ

06

Følges lønrelaterede balanceposter til afregning?

KONTROLSPØRGSMÅL

Følges skyldige poster fra lønkørslen helt frem til betaling, udligning eller dokumenteret afklaring?

HVORFOR DET ER VIGTIGT

Udeståender på balancen kan skabe usikkerhed om, hvad virksomheden reelt skylder. Det gælder især pension, A-skat, AM-bidrag, feriepenge, skyldig løn og andre lønrelaterede mellemregninger.

TYPISKE RISIKOTEKN

- > Pensionsudestående hænger i balancen
- > Gamle lønposter kan ikke forklares hurtigt
- > Ansvar mellem løn og finans er uklart
- > Oprydning sker først, når revisor spørger

JA

DELVIST

NEJ

07

Har finans faste rapporter pr. costcenter og lønkategori?

KONTROLSPØRGSMÅL

Modtager finans faste rapporter, hvor lønposter er kategoriseret og opdelt på relevante costcentre?

HVORFOR DET ER VIGTIGT

Finans har ofte behov for at følge udviklingen på tværs af costcentre og lønkategorier. Hvis rapporteringen ikke er strømlinet, kan nye forespørgsler hurtigt føre til manuelt klippe-klistre-arbejde og varierende rapportformater.

TYPISKE RISIKOTEKN

- > Rapportering sker manuelt efter hver lønkørsel
- > Finans efterspørger løbende nye opdelinger
- > Format og datapunkter varierer fra måned til måned
- > Det er svært at følge udviklingen på tværs af costcentre

JA

DELVIST

NEJ

08

Er revisionsdokumentationen klar løbende?

KONTROLSPØRGSMÅL

Udarbejdes dokumentationen løbende i et format, som revisor kan anvende?

HVORFOR DET ER VIGTIGT

Revision bliver tung, hvis dokumentationen først skal bygges op bagefter. Afstemninger i overskuelige Excel-formater, relevante PDF-udskrifter fra lønsystemet og dokumentation fra myndighedsportaler gør det lettere at underbygge tallene.

TYPISKE RISIKOTEKN

- > Dokumentation samles først ved revision
- > Revisor får forklaringer via mails frem for faste rapporter
- > Skærmmklip, udtræk og afstemninger ligger ikke samlet
- > Manglende sporbarhed fra løndata til finans og indberetning

JA

DELVIST

NEJ

09

Er processen robust ved fravær eller udskiftning?

KONTROLSPØRGSMÅL

Kan lønkontrollen gennemføres på samme måde, selv hvis en nøgleperson er fraværende?

HVORFOR DET ER VIGTIGT

Lønkontrol bør ikke afhænge af hukommelse, lokale filer eller personlige rutiner. En stabil proces kræver faste datakilder, faste afstemningsprincipper og dokumentation, der kan gentages fra måned til måned.

TYPISKE RISIKOTEGN

- > Kontroller udføres forskelligt fra måned til måned
- > Viden ligger hos én bestemt person
- > Data trækkes manuelt og forskelligt fra gang til gang
- > Dokumentation kan ikke let overtages af andre

JA

DELVIST

NEJ

RESULTAT

Samlet vurdering

Tæl jeres svar sammen og se, hvor I står.

STATUS	BETYDNING	ANTAL
Ja	Kontrollen er fast del af processen	_____
Delvist	Udføres, men ikke systematisk	_____
Nej	Håndteres ad hoc eller ved behov	_____

HVIS DE FLESTE SVAR ER "JA"**Stærkt fundament - sikr fortsat gentagelighed**

Jeres lønkontrol er sandsynligvis struktureret og veldokumenteret. Det vigtigste er at sikre, at processen fortsat er gentagelig og ikke bliver afhængig af enkeltpersoner.

HVIS FLERE SVAR ER "DELVIST"**Mange rigtige kontroller - men ustabil proces**

I har sandsynligvis mange af de rigtige kontroller, men processen er ikke nødvendigvis stabil nok. Det kan føre til ekstra manuelt arbejde, varierende dokumentation og tilbagevendende spørgsmål fra finans eller revisor.

HVIS FLERE SVAR ER "NEJ"**Reel risiko - oprydning sker først ved spørgsmål**

Der er en reel risiko for, at lønkontrollen først bliver samlet op, når der opstår spørgsmål. Det kan give uklare balanceposter, forsinket dokumentation og afvigelser, der burde være opdaget tidligere.

NÆSTE SKRIDT

Få etableret en fast struktur for lønkontrollen

Hvis tjeklisten viser flere svar med Delvist eller Nej, kan det være relevant at få etableret en fast struktur for lønkontrollen.

Fast Lønkontrol ApS hjælper virksomheder med løbende afstemning og dokumentation mellem løn, finans og indberetning - uden at lægge mere manuelt arbejde på lønteamet.

LAD OS TAGE EN SNAK

Send en kort beskrivelse af jeres lønsetup

... så vurderer jeg, om Fast Lønkontrol ApS giver mening for jer.

Mathias Faust

Fast Lønkontrol ApS

mathias@fastlonkontrol.dk

+45 70 72 79 12

fastlonkontrol.dk

© Fast Lønkontrol ApS · Denne tjekliste må gerne deles internt i din organisation.