

Deloitte.

Sammanfattning av redovisningsrevisionen 2005.

Revisorskollegiet 28 mars 2006

Innehåll

Inledning	1
Revisionsarbetet	1
Slutrevisionsmöten	1
Sammanfattning av redovisningsrevisionen	1
Allmänt om redovisningen och intern kontroll	2
Årsbokslutet	3
Bidrag till bussoperatör	3
Tvister	3
Periodisering av kostnader	4
Projektredovisning	4
Bedömning	4
Intern kontroll	5
Rutiner beträffande läkemedelsbonus	5
Beräkning av läkemedelsbonus	5
Momsperiodisering av förutbetalad intäkt	6
Omvärdering av belopp i utländsk valuta	6
Inventering av anläggningstillgångar	6
Redovisning av fastigheter	6
Inventering av förråd	7
Makulering av patientavgifter	7
Granskningsrapporter	8
Redovisningsregler	8
Inköps- och attestrutinen	9
Förrådsredovisning	10
Pensioner	11
Redovisning av projekt	12
Statsbidrag	12

Inledning

Deloitte's arbete för Region Skånes revisorer avseende redovisningsrevisionen för räkenskapsåret 2005 är avslutat och sammanfattas i denna rapport.

Revisionsarbetet

Redovisningsrevisionen har utförts i linje med den revisionsplan som upprättats och antagits av revisorskollegiet i juni 2005.

I revisionsplanen identifierades sex specifika riskområden. Granskningsinsatser har under året genomförts för dessa riskområden på utvalda enheter och granskningarna avrapporteras i separata rapporter.

- Redovisningsregler
- Statsbidrag
- Inköps- och attestrutinen
- Pensioner
- Förrådsredovisning
- Projektredovisning

Utöver granskningen av de ovan nämnda riskområdena, har även sedvanlig granskning genomförts av årsbokslutet. Denna rapport sammanfattar våra noteringar från granskningen av årsbokslutet och de väsentligaste iakttagelserna från de separata rapporterna.

Slutrevisionsmöten

Efter avslutad redovisningsrevision av räkenskapsåret 2005 har slutrevisionsmöten avhållits på nämnder och förvaltningar. På dessa möten har revisorerna tillsammans med sakkunniga biträden diskuterat årets revision med företrädare för nämnden/förvaltningen.

Sammanfattning av redovisningsrevisionen

I denna rapport sammanfattas de noteringar som vi bedömer vara av väsentlig betydelse för revisorernas och förvaltningarnas fortsatta arbete. De noteringar, som är av beloppsmässig karaktär med betydelse för årsbokslutet, presenteras för sig och noteringar av intern kontrollkaraktär beskrivs för sig.

Det bör observeras att rapporten enbart behandlar väsentliga avvikelser och således inte beskriver alla de förhållanden i redovisning eller rutiner som är korrekta eller väl fungerande.

Allmänt om redovisningen och intern kontroll

Deloitte har på uppdrag av Region Skånes revisorer för tredje året granskat redovisningen, medelsförvaltningen samt den interna kontrollen. Vårt allmänna intryck är att redovisningen i allt väsentligt är korrekt upprättad och att den interna kontrollen i huvudsak är god. Redovisningen bedrivs av personal som gör ett bra arbete och strävar efter kontinuerlig förbättring. Rutiner och system stödjer verksamheten på ett i väsentliga avseenden ändamålsenligt sätt.

När vi sammanfattar granskningen av redovisningen för år 2005 konstaterar vi att vi har färre väsentliga anmärkningar jämfört med tidigare år, såväl avseende redovisning som intern kontroll. Vi har noterat att organisationen i stor utsträckning har tagit till sig de förbättringsförslag som vi framförde i samband med 2003 och 2004 års granskningar. Detta är glädjande främst för att organisationen gör ett bättre jobb men även som en bekräftelse på att vår metodik med framåttäckt revision fungerar i praktiken.

Trots det positiva omdömet kvarstår fortsatta förbättringsmöjligheter inom ett antal områden. Vi redogör för de väsentligaste noteringarna i denna rapport och hänvisar till de förvaltnings- och nämndsspecifika rapporterna för de mindre väsentliga noteringarna.

Deloitte AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

Årsbokslutet

Bidrag till bussoperatör

I december 2005 utbetalde Skånetrafiken ett bidrag till Connex uppgående till 5,3 MKR (inklusive moms) i syfte att utföra utbyten samt genomgripande renovering av stadsbussarna i Malmö. Kostnaden har tagits till fullo under december 2005 vilket motiveras med att beslut om utbetalning togs under 2005 och då intäkterna inte går att beräkna eller periodisera på normalt företagsekonomiskt sätt, anser Skånetrafiken att utbetalningen enligt försiktighetsprincipen ska kostnadsföras 2005.

Renoveringsarbetet och anskaffningarna har enligt uppgift inte påbörjats under 2005 och det är enligt vår mening inte uppenbart att kostnaden ska belasta räkenskapsåret 2005. Totalt beräknas projektet kosta 35 MKR för Skånetrafiken.

Vi anser att transaktionen avser en åtgärd som kommer att utföras under kommande år och att kostnaden för bidraget därmed borde belasta nästa års resultat.

Utbetalning och redovisning är baserad på bidragsbeslutet och inte en kreditfaktura. Vi rekommenderar Skånetrafiken att tillse att underlaget för utbetalningen av bidraget uppfyller Skatteverkets krav avseende information som ska inkluderas på en faktura avseende momspliktig transaktion.

Twister

Rikstrafiken

Rikstrafiken har under året framställt ett krav på 19,3 MKR avseende påstådd överdebitering av hyra för uthyrning av tre Öresundståg till Rikstrafiken. Skånetrafiken har bestritt retroaktiv hyressänkning men har förklarat sig villig att överväga justering av framtida hyror.

Swebus

Swebus har framställt krav på incitamentsersättning om 11,3 MKR för genomförda rationaliseringar av stadsbusstrafiken i Helsingborg under åren 1996-2003. Skånetrafiken har bestritt kravet i dess helhet och presenterat en omfattande utredning till stöd för sitt ställningstagande.

Uttalanden avseende de pågående tvisterna har inhämtats från Skånetrafikens juridiska ombud. Vi bedömer att erforderliga reserver avseende tvisterna har bokats upp utifrån de juridiska ombudens bedömning.

Upphandling av bröstreduktionsplastikkirurgi

Plastikkirurgicentrum i Malmö KB har stämt Region Skåne (Mellersta distriktsnämnden) med påstående om att ett krav på lokalisering i Mellersta distriktet stred mot LOU. Tingsrätten har i mellandom (dvs endast en bedömning av om kravet stred mot LOU) ansett att lokaliseringskravet strider mot LOU. Region Skåne har överklagat domen till hovrätten. Hovrätten har den 31 mars 2005 fastställt tingsrättens dom. Hovrättens dom är överklagad till Högsta domstolen (ca 19 mkr).

Medicinskt teknisk utrustning till Diagnostiskt Centrum, UMAS

General Electric har den 22 april 2004 ingett stämmningsansökan med begäran om att tingsrätten ska förplikta Region Skåne att utge skadestånd om drygt 17 mkr. Tingsrätten har i dom av den 23 juni 2005 bifallit General Electric:s talan (drygt 23 mkr i skadestånd samt ersättning för rättegångskostnader). Region Skåne har överklagat domen till hovrätten. Huvudförhandling i hovrätten hålles den 25-28 september 2006.

För tvisterna angående upphandling har vi bedömt reserveringsbehoven och de reserveringar som finns och därvid konstaterat att redovisningen i samband med tvisterna är rättvisande.

Periodisering av kostnader

UMAS har felperiodiserat en leverantörsfaktura och därvid redan 2005 redovisat en kostnad på 1,3 mkr som avser 2006.

Ängelholms Sjukhus har skuldfört 1,2 mkr avseende en lönereserv till en läkare då det antogs att ingen arbetsplikt förelåg 2006. Personen i fråga är nu återanställd och reserveringen är därför felaktig.

Projektredovisning

KAMBER har skuldfört 2,3 mkr för projektet ”Hälso/sjukvård i krig”. Under 2005 har inte några kostnader belastat projektet. Vi har ej tagit del av någon plan för användningen av erhållna pengar. Enligt Region Skånes riktlinjer ska skuldförda medel för projekt intäktsföras om projektet är avslutat och återbetalningskrav ej finns.

Bedömning

Med beaktande av storleken på Region Skånes resultat, egna kapital och totala tillgångar och med beaktande av det väsentlighetsbelopp som angivits i revisionsplanen, bedömer vi att de ovan nämnda resultaträknings- och balansräkningspåverkande posterna ej påkallar någon ändring av det redan offentliggjorda bokslutet.

Intern kontroll

Rutiner beträffande läkemedelsbonus

I samband med bokföring av upplupen läkemedelsbonus vid årsbokslutet gjordes en felaktig bokning av Primärvården NV då 320 tkr intäktsfördes och redovisades som tillgång. Vi har i samband med revisionen inte erhållit någon förklaring till varför denna felaktiga bokning gjorts. Denna typ av misstag bör i första hand förebyggas genom lämplig organisation, system och rutiner. I andra hand bör övervakande kontroller i form av analys av resultat- och balanskonton upptäcka felet. Förbättrade kontroller under 2006 har utlovats av enheten.

Som en vidare iakttagelse kan noteras att arbetsfördelningen mellan Administration Väst och respektive förvaltning, vars bokföring sköts av Administration Väst, i vissa delar varit oklar. Ansvar för avstämning och analys av samtliga huvudbokskonton åvilar naturligtvis främst respektive förvaltning, även om arbetet i praktiken utförs av Administration Väst.

Beräkning av läkemedelsbonus

Primärvården har ej följt de regioninterna principerna avseende uppbokning av upplupen läkemedelsbonus. Upplupen läkemedelsbonus uppgår per 2005-12-31 till 2 209 tkr. Enligt Region Skånes principer skulle bonusen uppgå till 1 835 tkr.

Bakgrunden är att Primärvården anser att riktlinjerna ger en sämre bild av verkligheten för just Primärvårdens verksamhet, då riktlinjerna utgår ifrån det verkliga bonusutfall som uppnåtts under perioden mars-augusti. Då den upplupna delen avser månaderna september – december anger riktlinjerna att 4/6-delar av det nämnda beloppet ska bokas upp. I Primärvårdens fall består den sammanlagda årliga läkemedelsbonusen till stor del av läkemedel som köps in under årets sista tertial t ex influensavaccin och då ger en redovisning enligt Region Skånes riktlinjer ett alldeles för lågt belopp. Detta är skälet till att Primärvården valt att avvika från riktlinjerna.

Det är inte bra att det förekommer olika sätt att redovisa läkemedelsbonus inom koncernen och vi ser några olika förslag till hur frågeställningen kan hanteras:

- Ompröva riktlinjerna för hur upplupen läkemedelsbonus ska beräknas generellt för att bättre spegla verkligheten.
- Komplettera riktlinjerna så att de förvaltningar som genom en avvikelse kan upprätta en bättre redovisning kan få göra detta.
- Tvinga samtliga verksamheter att följa de regioninterna redovisningsprinciperna oavsett om detta inte ger den mest rättvisande bilden.

Momsperiodisering av förutbetalad intäkt

I samband med Skånetrafikens försäljning av periodkort, bokförs intäkten för hela den period som kortet avser. Vid varje månadsbokslut görs en interimsbokning då intäkten minskas med det belopp som avser kvarstående dagar av periodkortet och en skuld till kund bokas upp. Tidigare år har denna bokning skett exklusive moms vilket har ansetts korrekt.

Från och med sommaren 2005 har metoden för redovisning av interimsbokningen förändrats och sker numera inklusive moms. Detta innebär ingen förändring avseende intäktsredovisningen däremot minskas momsskulden att redovisa till Skatteverket respektive månad. Då den utgående momsen ska redovisas i den månad då inbetalning av försålda kort sker, är Skånetrafiken skyldig att redovisa den totala momsen för periodkortets försäljning under försäljningsmånaden och inte minskat med den moms som avser kvarstående dagar.

Förskott till kund per 2005-12-31 avseende periodkort uppgår till 15 372 tkr. Inkluderat i balansen är moms relaterad till periodkort inom Skåne, dvs exklusive Öresundskorten, uppgående till 750 tkr.

Vi rekommenderar Skånetrafiken att ändra princip till att boka upp den förutbetalda intäkten exklusive moms.

Vi rekommenderar även Skånetrafiken att skicka in rättelser till Skatteverket för felperiodiserad moms respektive månad som bolaget har bokat upp den förutbetalda intäkten inklusive moms.

Omvärdering av belopp i utländsk valuta

Enligt god redovisningssed ska fordringar och skulder i utländsk valuta omvärderas till balansdagens valutakurs. Skånetrafiken har ingen rutin för att räkna om värdet av utländska fordringar och skulder vid bokslutstidpunkter. Vi har detta år inte identifierat något nämnvärt fel då förvaltningen endast har små belopp i utländsk valuta.

Inventering av anläggningstillgångar

KAMBER, Lasarettet i Trelleborg och Lasarettet i Ystad har inte genomfört någon komplett inventering av maskiner och inventarier under 2005.

Folktandvården inventerar enligt uppgift inventarier i samband med att service-tekniker besöker de olika klinikerna. Detta dokumenteras dock inte på ett sådant sätt att det kan stämmas av mot anläggningsregister.

Redovisning av fastigheter

RegionFastigheter gör inte någon löpande analys av fastigheternas värden för att identifiera eventuella nedskrivningsbehov. I dagsläget identifieras nedskrivningsbehov främst i samband med försäljning. RegionFastigheter anser att nedskrivningsbehov är kopplat till fastigheter och lokaler som är tomma eller riskerar att bli tomma. Sjukhusen saknar ett reellt marknadsvärde varför en bedömning av marknadsvärdet ej blir ändamålsenligt.

Vid investeringar i byggnad gör RegionFastigheter ingen uppdelning mellan byggnad och byggnadsinventarier. Avskrivningarna riskerar därmed att bli för låga. RegionFastigheter planerar att påbörja bokföring av byggnadsinventarier från och med 2007.

Inventering av förråd

Ängelholms Sjukhus har inte inventerat två förrådslager vid årsslutet utan först den 9 respektive 16 januari. Vidare har inventeringsintygen enbart undertecknats av en person trots att reglerna föreskriver två personer.

Gällande två av de större lagerplatserna på **UMAS** har inventeringarna genomförts en tid in i januari. Rörelser efter balansdagen har ej beaktats i redovisningen. Vidare har inte alltid två personer i förening genomfört inventeringen i enlighet med Region Skånes föreskrifter.

Makulering av patientavgifter

Ängelholms Sjukhus har trots möjligheten till tillgång till statistik över makulerade besök och nolltaxebesök inte infört någon rutin för uppföljning och analys. Enligt sjukhuset kommer ny kodning 2006 och i samband med detta utlovas bättre rutiner.

Granskningsrapporter

I detta avsnitt återges de slutsatser som noterades i de granskningsrapporter som har avgivits under hösten 2005. För fullständig information hänvisas till rapporterna.

Redovisningsregler

Granskningen har varit inriktad på att utvärdera efterlevnaden av redovisningslag och god redovisningssed genom Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendationer och Lag om Kommunal Redovisning.

Baserat på vår granskning konstaterar vi att Region Skåne på ett bra sätt efterlever lag och god redovisningssed. Det finns några mindre områden som vi pekar ut där redovisningen kan förbättras i något avseende. Vi har även noterat att tilläggsupplysningarna bör förbättras i några avseenden; främst beträffande avsättningar/ansvarsförbindelser och leasing där en fullständig tillämpning av rekommendationerna medför en något mer omfattande notapparat.

- Region Skåne skriver av administrativa byggnader på 50 år vilket är baserat på den bedömda ekonomiska livslängden. Vi instämmer i bedömningen att denna beräknade livslängd är rimlig. Dock kan vi konstatera att Landstingsförbundet har givit ut en vägledning som rekommenderar att fastigheter skrivs av på 30 år.
- Region Skåne särredovisar inte byggnader och byggnadsinventarier. Det får till följd att byggnadsinventarier skrivs av på 30-50 år istället för en kortare period som borde ha skett. En utredning pågår för närvarande om att särredovisa dessa beståndsdelar genom så kallad komponentavskrivning.
- Hjälpmedel, företrädesvis elrullstolar, klassificeras idag som en omsättningstillgång. Avskrivningar görs dock på tillgången som om det vore en anläggningstillgång. Det torde därför vara mer rätt att klassificera Hjälpmedel som en anläggningstillgång och att anpassa avskrivningsplaner till bedömd ekonomisk livslängd.
- Enligt rekommendationen om redovisning av immateriella anläggningstillgångar ska utgifter för forskning kostnadsföras medan utgifter för utveckling under vissa omständigheter ska redovisas som tillgång. För att bedöma huruvida resultatet av forsknings- och utvecklingsprojekt rätteligen bör tillgångsredovisas krävs att mer information om dessa projekt samlas.

Inköps- och attestrutinen

Granskningen har varit inriktad på att utvärdera de interna kontrollerna i inköps- och attestrutinen. Baserat på vår granskning konstaterar vi att det förekommer förbättringsmöjligheter avseende rutinen kring inköp/beställning och attest. Vi har därför förslagit en del förändringar av rutinen för att stärka den interna kontrollen. Dessa iakttagelser har redovisats i avsnittet ovan.

Samtidigt skall framhållas eBill systemet innehåller ett antal kontroller som exempelvis systematiska för- och efterkontroller, attest av såväl sak- som beslutsattestant samt god spårbarhet av alla transaktioner i systemet. Det kan därför konstateras att införandet av eBill inneburit ett stärkande av den interna kontrollen i inköpsrutinen jämfört med tidigare.

De tidigare beskrivna förbättringsförslagen, tillsammans med de kommentarer (*i kursiv stil*) till förslagen som de granskade förvaltningarna lämnat, sammanfattas nedan.

- Det centrala avtalsregistret bör göras mera överskådligt och lättillgängligt för att förbättra förvaltningarnas möjligheter att använda sig av registret.
(Förvaltningskommentar: Instämmer i att registret kan bli mera lättillgängligt.)
- Inköp/beställning bör godkännas och attesteras redan vid beställningstidpunkten. Även nya leverantörer bör godkännas vid denna tidpunkt.
(Förvaltningskommentar: Sammantaget skulle detta innebära en ökad administrativ hantering med betydligt större tidsåtgång för hanteringen av inköp vilket inte bedöms rimligt.)
- Rollen som både referensperson på faktura och beslutsattestant bör undvikas.
(Inga avvikande åsikter lämnade.)
- Riktlinjer bör utformas för mottagning och matchning av levererade varor.
(Förvaltningskommentar: Vi förespråkar en avstämning som sker via stickprov inom ramen för det fortlöpande arbetet med intern kontroll. Stickproven utformas så att följesedlar avseende en specifik samlingsfaktura som beslutsattesterats centralt (tex. apotek eller kost) begärs in från något/några verksamhetsområden. Avstämning att följesedeln omfattar rätt levererade varor görs idag ute i verksamheten och vi ser inget behov att ändra denna rutin., Att begära in samtliga följesedlar till central ekonomiavdelning för kontrollsummering och arkivering bedöms medföra orimligt stort merarbete.)
- Beloppsbegränsningar vid inköp och attest av inköp bör införas på samtliga förvaltningar.
(Förvaltningskommentar: Skall framgå av respektive förvaltnings delegationsbestämmelser. Om befintliga regler skall ändras innebär detta en omarbetning av delegationsordningen.)

- Attestbegränsning i eBill bör justeras avseende belopp i utländsk valuta.
(Inga avvikande åsikter lämnade.)
- Riktlinjer bör utformas avseende uppdatering av registret över sak- och beslutsattesteranter exempelvis vid byte av befattning.
(Inga avvikande åsikter lämnade.)
- Utbetalningsfilen bör attesteras av ekonomiansvarig på respektive förvaltning.
(Förvaltningskommentar: Utbetalningsfilen från Raindance stäms av mot återredovisningen från plusgirot. En rutin innebärande att ekonomiansvarig attesterar utbetalningsfilen blir mer sårbar för enstaka persons närvaro.)

Det skall noteras att de granskade förvaltningarna i varierande omfattning redan idag tillämpar en del av de föreslagna förbättringarna i rutinen. Exempelvis genom matchning av fakturaunderlag och varuleveranser vid samlingsfakturer, beloppsbegränsningar för attesteranter, regelbunden genomgång av attesteranter som slutat eller bytt tjänst samt stickprovskontroller av utbetalningsfiler

Sammantaget kan noteras att de förbättringsförslag som redovisats ovan innebär att Region Skåne bör arbeta vidare med den interna kontrollen i Inköps- och attestrutinen i syfte att ytterligare stärka denna. Därvid får naturligtvis avvägning ske mellan nivån på och omfattningen av de enskilda kontrollerna å ena sidan och de administrativa kostnader de medför å andra sidan.

Avseende den dubbelbetalning av en större faktura som uppmärksammades vid granskningen av räkenskapsåret 2004 har genomförd granskning inte identifierat någon brist i den interna kontrollen som förklarar hur detta kunde inträffa. Orsaken är snarare hänförlig till den mänskliga faktorn. Vi föreslår därför att fortlöpande information ges till attestberättigad personal om vikten att iakttä noggrannhet vid godkännande av fakturer.

För en mera detaljerad beskrivning av inköpsrutinen, dess inbyggda kontroller och de iakttagelser som gjorts vid granskningen av rutinen vänligen se bilaga till denna rapport.

Förrådsredovisning

Slutsatsen av uppföljningsgranskningen är att Region Skånes riktlinjer för redovisning av förråd bedöms vara väl förankrade i gällande redovisningsregler samt att riktvärdet på 200 tkr är godtagbart.

De tolkningssvårigheter som noterades i 2004 års granskning har diskuterats och deltagarna är överens om hur riktlinjerna används i praktiken. Några väsentliga avvikelser i tolkningen har ej noterats och tolkningarna bedöms vara rimliga.

Viss uppföljning kommer att ske från enheternas sida för att stämma av att de diskuterade tolkningarna följs i bokslutet. Vi kommer därför att följa upp detta i bokslutet.

Vidare kommer vi att följa upp att inventeringen i bokslutet görs i enlighet med Region Skånes policy.

Pensioner

Granskningen har varit inriktad på att utvärdera de interna kontrollerna i rutinerna för rapportering av pensionsgrundande inkomster. Baserat på vår granskning konstaterar vi att det förekommer förbättringsmöjligheter avseende rutinen kring pensionsrapporteringen till KPA. Vi har därför förslagit en del förändringar av rutinen för att stärka den interna kontrollen. Dessa iakttagelser har redovisats i avsnittet ovan.

De tidigare beskrivna förbättringsförslagen, tillsammans med de kommentarer (*i kursiv stil*) till förslagen som personal på koncern- och personalenheten lämnat, sammanfattas nedan.

- Det kan införas en automatisk spärr i lönesystemen för lönearten partiell föräldraledighet med syfte att förhindra felaktiga och otillåtna registreringar.
(Förvaltningskommentar: Utmärkt förslag (Sten G))
- I Prima bör det skapas en kontrollfunktion som kan kontrollera om uppgifterna i bild 453 "Frånvarorapport" och bild 391 "Ackumulering av utbetalda transar" är samstämmiga. Annars finns det risk för att en frånvaro endast registreras rätt i den ena bilden, vilket kan leda till att en felaktig frånvaro statistik rapporteras till KPA
(Förvaltningskommentar: Utmärkt förslag (Sten G))
- Rapportering av tjänstledighet bör göras mer enhetligt inom Regionen med en gemensam mall där det klart framgår om tjänstledigheten beror på tjänstgöring inom en annan förvaltning eller om det är hos en extern arbetsgivare.
(Förvaltningskommentar: Utmärkt förslag. Ibland är man dessutom tjänstledig av andra skäl d v s man arbetar inte hos någon annan, man är bara ledig. Blankett för tjänstledighet bör omarbetas. Fler koder behövs, bl. a. en för tjänstledighet för arbete hos annan arbetsgivare vilket förtydligar rapporteringen. (Sten G))
- Region Skåne bör se över programmeringen i mjukvaran för rapportering till KPA. Vid kombinationen av tjänstledighet och timanställning föreligger det troligtvis en felaktig programmering. Timanställningen "skriver över" informationen om tjänstledighet som aldrig blir registrerad hos KPA
(Förvaltningskommentar: Detta är ett dilemma som vi just upptäckt. Vi måste gå till botten med varför detta sker vid rapportering av timanställning under tjänstledighet. Nödvändigt krav på förbättring. (Sten G))
- Det bör upprättas en rutin för rapportering av information som korrigerats i Prima och Palett efter det att rapporteringen gjorts till KPA. Korrigeringar som görs i efterhand förs inte över med automatik till KPA utan måste manuellt registreras hos dem.
(Förvaltningskommentar: Avvikelse rapportering bör ske kring detta av löneadministratören. Avvikelse rapporterna skall löpande skickas till pensionsgruppen för kännedom och åtgärd. (Sten G))

- Fortlöpande information bör ges till löneförrättare om vikten att iakttä nogsgrannhet även vid registrering av frånvaro och inte bara lön. Den mänskliga faktorn förklarar det registreringsfel avseende frånvaro som noterats ovan.

(Förvaltningskommentar: Sker redan idag vid s k användargruppträffar. Det finns inget område vi tar upp så ofta som frånvarorapporteringen. Kan dock bli ännu bättre.(Sten G))

Sammantaget kan noteras att de förbättringsförslag som redovisats ovan innebär att Region Skåne bör arbeta vidare med den interna kontrollen i rutinen för pensionsrapportering i syfte att ytterligare stärka denna. Det skall noteras att Region Skåne under 2005 startat ett kvalitetssäkringsarbete avseende pensionsrapportering. Därvid får naturligtvis avvägning ske mellan nivån på och omfattningen av de enskilda kontrollerna å ena sidan och de administrativa kostnader de medför å andra sidan.

För en mera detaljerad beskrivning av rutinen för pensionsrapportering, dess inbyggda kontroller och de iakttagelser som gjorts vid granskningen av rutinen vänligen se bilaga till denna rapport.

Redovisning av projekt

Granskningen har i första hand varit inriktad på att utvärdera de interna kontrollerna och inte på att verifiera bokförda värden i projektredovisningen. Baserat på vår granskning av redovisningen av projektmedel konstaterar vi att viss uppstramning av rutinerna skett sedan föregående år, dels i Region Skånes centrala riktlinjer, dels i respektive sjukhus lokala riktlinjer. Vi anser dock att det fortfarande förekommer förbättringsmöjligheter i hanteringen av projekten. Vi har därför föreslagit en del förändringar av rutinerna för att stärka den interna kontrollen beträffande redovisning av projekt. Dessa iakttagelser har redovisats i avsnittet ovan.

Vi kan efter denna internkontrollgranskning inte dra slutsatsen att revisionen fullt ut kan förlita sig på de interna kontrollerna. För att revisionen ska kunna dra slutsatsen att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning, kommer vi därför att granska redovisade belopp på projekten vid årets revision av årsbokslutet.

Statsbidrag

Slutsatsen av vår uppföljningsgranskning är att Skånetrafiken har gjort förbättringar i rutinen för hanteringen av statsbidrag. Äldre statsbidrag har gåtts igenom och planer har lagts upp för hur dessa bidrag ska användas. Med beaktande av den avvikelser som noterades avseende fastställd plan för statsbidraget för biogasbussarna i Kristianstad kommun, anser vi att rutinerna för hanteringen av statsbidrag fungerar tillfredsställande.

För att införa mer enhetlighet i dokumentationen rekommenderar vi Skånetrafiken att överväga att införa ett standardformulär som kan användas i samband med att kommuner ber om utbetalning av statsbidrag samt vid intern upplösning av statsbidragen. Vi rekommenderar även Skånetrafiken att komplettera sin dokumentation med beräkningsunderlaget till de fastställda planer som visar vilken månadsvis upplösning av statsbidraget som ska ske.

Beräkningsunderlaget kan användas som verifikation första gången upplösning av statsbidraget sker.

I samband med vår revision av årsbokslutet kommer vi att stickprovsgranska transaktionerna under september – december 2005 på de två statsbidragskontona för att bli följande status av punkt 4 och 5 ovan.