

# Revisionskontorets Sammanfattning av granskningsrapport

Nr:89  
Dec.

## Granskning av planering för att kunna hantera det samlade pensionsåtagandet

### Uppdrag - syfte

Revisorerna har granskat planeringen för att kunna hantera det samlade pensionsåtagandet i Region Skåne. Revisionskontoret har biträtt i granskningsarbetet och upprättat bilagda granskningsrapport. Granskningen har utförts under maj-november 2006.

Syftet med granskningen har varit att granska hur Regionen Skåne bedriver sin planering för att kunna hantera det samlade pensionsåtagandet utan betydande konsekvenser för annan verksamhet.

### Metod och genomförande

Metodiken har baserats på en kombination av genomgång av tillgänglig dokumentation och strukturerade intervjuer innebärande såväl analytiska som empiriska inslag. Granskningen har inledningsvis genomförts via faktainsamling. Som komplement till strukturerade analyser av detta har ett relativt stort antal intervjuer med olika befattningshavare inom Region Skåne genomförts under perioden maj 2006 till november 2006. Ett 30-tal personer, innefattande både tjänstemän och förtroendevalda på olika organisatoriska nivåer, har omfattats av intervjuer.

### Resultat

*Revisionsfrågor och sammanfattande svar*

1. Är redovisningshanteringen av pensioner och dess inverkan på resultat och ställning känd?

*Ja, men när det gäller den djupare förståelsen förefaller den bara finnas hos den centrala ledningen.*

2. Vad innebär detta när det gäller krav på resultatnivåer?

*Regionens finansiella mål på 2% av de samlade intäkterna från skatter och statsbidrag ligger väl i linje med vad som kan uppfattas som rimliga nivåer för att kunna hantera pensionsåtagandet.*

3. Är pensionsfrågan högt prioriterad?

*Vid samtalen med centralt placerade politiker och tjänstemän råder stor samstämmighet om att pensionshanteringen är en av de mest väsentliga frågorna som måste lösas för att Regionen på sikt skall kunna uppnå en sund och stabil ekonomi.*

*Den centrala ekonomiledningen har här gjort en viktig insats.*

4. Finns det förståelse bland personalen för pensionsfrågans dignitet?

*Förutom hos tjänstemannaledning och politisk ledning på central nivå förefaller förståelsen för pensionsfrågan vara bristfällig. Det faktum att personalen, frånsett den centrala ledningen, har andra frågor än pensionshantering som sina huvudsakliga prioriteringar är föga förvånande och dessutom säkerligen helt i sin ordning.*

5. Vilka åtgärder har vidtagits alternativt planeras för att kunna hantera det samlade pensionsåtagandet utan betydande konsekvenser för annan verksamhet?

*Koncernledningsstabens ekonomienhet har genomfört en utredning med förslag till "Finansiell strategi för Region Skånes pensionsåtagande", vari föreslås att Regionen, i finansiella mål, skall förbinda sig att budgetera resultatnivåer som medför likvidmässiga överskott i en omfattning som möjliggör att bygga upp en pensionsreserv i den egna balansräkningen.*

*Efter återremiss i fullmäktige i juni 2006 har ärendet kompletterats med nya och mera aktuella beräkningar, men grundförslaget om "att budgetera resultatnivåer som medför likvidmässiga överskott i en omfattning som möjliggör att bygga upp en pensionsreserv" är oförändrat, med den skillnaden att det reviderade förslaget inte i nuläget tar ställning till om förvaltningen av överskottet skall ske i egen regi eller på annat sätt.*

