

Deloitte.

Rapport avseende Personalskulder.

December 2006

Innehåll

Inledning.....	1
Risk i redovisning av personalskulder.....	2
Granskningsansats	3
Intern kontroll – rutiner	3
Substansgranskning	3
Noteringar vid 2004 års granskning	3
Utfört arbete	5
Omfattning	5
Testet	5
Iakttagelser	7
Slutsats	8

Inledning

Enligt den revisionsplan som antagits för 2006 års redovisningsrevision ska Deloitte utföra en särskild granskning av redovisningen av personalskulder inom Region Skåne. Granskningen har utförts enligt plan och redovisas i denna rapport.

Risk i redovisning av personalskulder

Personalskulderna består främst av semesterlöneskulder, jourkulder, kompskulder samt arbetsgivaravgifter.

Redovisning av pensioner behandlas i särskild rapport.

Region Skåne har ca 34 000 anställda och personalkostnaderna står för 46 % av verksamhetens kostnader. Region Skåne använder två olika lönesystem, Prima och Palette. Vilket system som berör den anställde beror på vilken förvaltning som den anställde tillhör. Vidare är löneadministrationen i stora delar decentraliserad med löneadministratörer utspridda i organisationen. Detta medför risk för att rutinerna kring lönehanteringen skiljer sig mellan olika förvaltningar.

Risken med redovisningen av personalskulder är att Region Skåne redovisar en felaktig personalskuld i sin balansräkning, vilket även medför en felaktig personalkostnad i resultaträkningen. Region Skånes personalskulder uppgick per 2005-12-31 till 1 796 Mkr. Personalskulderna bedöms därför på grund av sin storlek som väsentliga.

Effekten av en felaktig redovisning av personalskuld kan komma att påverka Region Skånes resultat- och balansräkning väsentligt.

Granskningsansats

Intern kontroll – rutiner

Region Skånes hantering av löner sker i två separata lönesystem och är organisatoriskt spridd på ett stort antal förvaltningar. Mot bakgrund av detta och våra erfarenheter från granskningen av området 2004 har vi bedömt att granskning av den interna kontrollen genom kartläggning och verifiering av rutiner ej är effektivt. Granskningen måste därför i huvudsak genomföras genom substansgranskning.

Substansgranskning

Granskningen har genomförts som stickprovsgranskning. Urvalet har gjorts centralt, för att få en bredare urvalsbas. Stickprovsgranskningen har sedan genomförts genom insamling av detaljerad information avseende de utvalda personerna.

Granskningen har omfattat stickprovsgranskning av semesterlöneskuld, jourkulder, kompskulder, samt kontrollberäkning av arbetsgivaravgifter.

Noteringar vid 2004 års granskning

Deloitte granskade området första gången 2004. Som en del av årets granskning har vi följt upp de noteringar som gjordes vid 2004 års granskning av personalskulden. Den kursiverade texten nedan är ett utdrag av de noteringar som gjordes i 2004 års rapport avseende granskningen av dessa.

Hanteringen av löner sköts på flera platser runt om i Skåne. Många personer på olika nivåer och med olika befattningar är involverade i rutinen. Detta medför att lönehanteringen är en mycket omfattande och komplicerad rutin. Det medför också svårigheter att uttala sig generellt avseende hur rutinen fungerar.

Vid genomförd granskning har vi på en av enheterna noterat att en person som har arbetat in ett kompsaldo ej är med i filen för den totala kompskulden för enheten. Detta medför en för lågt beräknad kompskuld.

Vid en av enheterna har vi genom stickprov noterat att beräkningen av jourkulden för en anställd gjorts med fel lönenivå. Detta medförde en för högt beräknad jourskuld.

Granskningen av förändringen av jour- och kompskuld har generellt sett givit tillfredsställande resultat.

Vi har i några fall vid stickprov i granskningen av semesterlöneskulden även noterat avvikelser avseende antalet intjänade dagar. Systemens sätt att utföra själva beräkningen av skulden förefaller vara korrekta.

Det har noterats vid analys av personalskulder att balanskonto 29190 används av några enheter till att reservera för den sista körningen. Det kan dock konstateras att samtliga enheter inte bokför sin reserv av den sista körningen på detta konto. Kontona nollställs förvisso av alla enheter vid årsbokslutet, vilket ger korrekt utgående balans. Det förekommer således fortfarande olikheter i den löpande redovisningen och rapporteringen inom Region Skåne. Detta får som resultat att månadsboksluten inte ger den kontinuerliga korrekta resultatmätning som kan förväntas.

Utfört arbete

Omfattning

Granskningen av personalskulder har utförts centralt genom stickprov. Urvalet har gjorts utifrån en fil med Region Skånes samtliga anställda. Storleken på urvalet har beräknats utifrån Deloitte's revisionsmetodik vilken är baserad i erkända statistiska modeller. Urval har därefter gjorts genom att välja ut personer ur filen med ett visst intervall. Intervallet har bestämts genom att dividera populationen med storleken på urvalet. Urvalet har gjorts utan någon koppling till vilken förvaltning som den anställde tillhör.

Därefter har detaljerad information efterfrågats avseende de utvalda personerna. Utifrån den erhållna informationen har kontrollberäkningar genomförts av semesterlöneskuld, jourskuld samt kompskuld.

Testet

Semesterlöneskulden har granskats utifrån de anställdas lönespecifikationer. Ur lönespecifikationerna har vi hämtat information om den anställdes lön samt antal semesterdagar. Kontrollberäkning har utförts avseende årets intjänade dagar. Därefter har en egen beräkning utförts enligt Region Skånes riktlinjer för beräkning av semesterlöneskuld.

En fördjupad granskning har genomförts avseende personer som arbetar på mer än en arbetsplats inom Region Skåne.

Kompskulden och jourskulden har liksom semesterlöneskulden granskats utifrån de anställdas lönespecifikationer. Ur lönespecifikationerna har vi hämtat information om den anställdes lön samt antal komp- respektive jourtimmar. Därefter har en egen beräkning utförts enligt Region Skånes riktlinjer för beräkning av komp- respektive jourkulder.

Inrapporteringen av jour- och komptimmar görs av respektive anställd. I vår redovisningsrevision har vi historiskt noterat att viss eftersläpning förekommer vad gäller inrapporteringen av arbetade jour- respektive komptimmar. I vår granskning har vi inte haft möjlighet att granska huruvida samtliga jour- och komptimmar har redovisats in till löneavdelningarna av respektive anställd.

Vidare genomfördes en total granskning av jour- och kompskulderna avseende Prima där en kontrollberäkning genomfördes av hela populationen. Vi valde skulderna i Prima då de flesta enheterna inom Region Skåne använder detta system. Granskningen genomfördes genom att vi gjorde en egen beräkning med utgångspunkt från Region Skånes riktlinjer för beräkning av jour- respektive kompskuld samt med de i filen angivna upparbetade timmarna och angiven månadslön. För dessa personer gjordes ingen avstämning av att antalet

timmar och månadslönen stämmer med det som är redovisat i lönespecifikationen utan testet var enbart tänkt att testa att systemet beräknar skulden i enlighet med Region Skånes riktlinjer.

Slutligen genomfördes motsvarande test av semesterlöneskulden avseende Prima där en kontrollberäkning genomfördes av hela populationen. Granskningen genomfördes genom att vi gjorde en egen beräkning med utgångspunkt från Region Skånes riktlinjer för beräkning av semesterlöneskulden samt med de i filen angivna semesterdagarna och angiven månadslön. För dessa personer gjordes ingen avstämning att antalet dagar och månadslön stämmer med det som är redovisat i lönespecifikationen utan testet var enbart tänkt att testa att systemet beräknar skulden i enlighet med Region Skånes riktlinjer.

Granskningen har kompletterats med diskussion med Lena Linde på personalavdelningen. Information har då erhållits om systemets funktionalitet liksom hanteringen av uttag av semesterdagar samt inrapporteringen av jour- och komptimmar.

Iakttagelser

Hantering av löner sköts på flera platser runt om i Skåne. Många personer på olika nivåer och med olika befattningar är involverade i rutinen. Detta medför att lönehanteringen är en mycket omfattande och komplicerad rutin. Det medför också svårigheter att uttala sig generellt avseende hur rutinen fungerar.

Genomförd stickprovsgranskning av semesterlöneskulden samt av jour- och kompskulden visar på att utvalda personernas skulder är korrekt beräknade i vårt urval.

Uttag av semesterdagar registreras på lönespecifikationen vid tidpunkten för godkännande av semester och ej vid själva semestern. Däremot registreras uttaget i semesterlöneskultsberäkningen först i månaden för det faktiska uttaget. Detta medför att beräkningen är korrekt, men att informationen på lönespecifikationen inte alltid överensstämmer med antalet dagar i semesterlöneskultsberäkningen.

Den slutliga kontrollberäkningen av hela populationens semesterlöneskuld fick ca 250 stycken avvikelser. Ett antal av dessa diskuterades med löneavdelningen för att få en klarhet i avvikelserna. De diskuterade avvikelserna avsåg personer som bytt förvaltning under året. Semesterlöneskultsfilen fick i dessa fall ej med korrekt information, korrekt information fanns däremot i lönesystemet. Likaså föreföll semesterlöneskulden som rimligt beräknad.

I vår personalskultsgranskning 2004 rapporterade vi om att licenserna för personalhanteringssystemet går ut 2006-12-31. Dessa har förlängts till 2008-12-31.

Slutsats

Vår sammanvägda bedömning av de granskningar och tester som vi har genomfört avseende beräkningarna av personalskulden visar på att de testade personernas skulder beräknats på ett tillfredsställande sätt.

Den fördjupade granskningen av de utvalda personerna, som arbetar på mer än en enhet inom Region Skåne, visar på ett tillfredsställande resultat för dessa personers skulder.

Kontrollberäkningen av jour- respektive kompskulden i Prima visar på att systemet beräknar skulderna på ett korrekt sätt. Avseende semesterlöneskulden föll testet inte lika väl ut, dock tyder testet på att semesterlöneskulden ändå är rimligt beräknad.

De noteringar som vi gjorde vid vår granskning 2004 av personalskulden avseende felaktigheter i kompskulden, jourskulden samt semesterlöneskulden har inte noterats vid årets genomförda granskning. Däremot kvarstår vår kommentar om att lönehanteringen är en mycket omfattande och komplicerad rutin.

Likaså kvarstår vår kommentar om redovisningen avseenden den 13 körningen där olika rutiner används för periodisering vid månadsboksluten. Detta medför att några förvaltningar löpande reserverar för under månaden upparbetade jour- och kompskulder medan andra förvaltningar enbart reserverar i bokslutet. En enhetlig hantering skulle underlätta analyserna på central nivå. Det bör dock noteras att den 13 körningen inte påverkar årsbokslutet, då reserven normalt sett behandlas korrekt i december månad.

Vår granskning har inte inriktat sig på hur inrapporteringen av upparbetade jour- och komptimmar fungerar. Vi kan därför inte uttala oss om huruvida samtliga jour- och komptimmar har redovisats in till löneavdelningarna för respektive anställd.

Kontrollberäkningen av sociala avgifter samt avstämningen av skulderna mot bokföringen kommer att genomföras i bokslutsgranskningen.