

Sammanfattning av redovisningsrevisionen 2006.

Revisorskollegiet 22 mars 2007

Innehåll

Inledning	1
Revisionsarbetet	1
Slutrevisionsmöten	1
Sammanfattning av redovisningsrevisionen	1
Allmänt om redovisningen och intern kontroll	2
Årsbokslutet	3
Väsentliga poster 2006	3
Finansiella mål och ekonomisk balans	4
Årsbokslutsnoteringar	5
Bidrag till bussoperatör	5
Utgifter för programvara	5
Bidrag avseende handikappåtgärder	6
Periodisering av kostnader	6
Varulagerredovisning	6
Finansiell leasing	7
Kundfordringar	7
Dubbelredovisning av skuld	7
Bruttoredo visning av projekt	7
Tvister	7
Sammanfattande bedömning	8
Intern kontroll	9
Klassificering av investeringar	9
Inventering av handkassar	9
Inventering av anläggningstillgångar	9
Inventering av tvätt	9
Redovisning av fastigheter	9
Granskningsrapporter	11
Moms	11
Personalskulder	11
Inköps- och attestrutinen (uppföljning)	12
Pensioner (uppföljning)	14
Granskning av delårsrapport	15

Inledning

Deloitte's arbete för Region Skånes revisorer avseende redovisningsrevisionen för räkenskapsåret 2006 är avslutat och sammanfattas i denna rapport.

Revisionsarbetet

Redovisningsrevisionen har utförts i linje med den revisionsplan som upprättats och antagits av revisorskollegiet i juni 2006.

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

- Inköps- och attestrutinen
- Pensioner
- Personalskulder
- Moms

Utöver granskningen av de ovan nämnda riskområdena har vi även granskat delårsbokslutet per 2006-08-31 och årsbokslutet per 2006-12-31. Denna rapport sammanfattar våra noteringar från granskningen av delårsbokslutet och årsbokslutet samt de väsentligaste iakttagelserna från de separata rapporterna.

Slutrevisionsmöten

Efter avslutad redovisningsrevision av räkenskapsåret 2006 har slutrevisionsmöten avhållits på nämnder och förvaltningar. På dessa möten har revisorerna tillsammans med sakkunniga biträden diskuterat årets revision med företrädare för respektive nämnd eller förvaltning.

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 mindre väsentliga avvikelser och 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 fjärde 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 även om det finns möjligheter till fortsatt effektivisering och förbättrad uppföljning.

När vi sammanfattar granskningen av redovisningen för år 2006 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 tidigare års granskningar. Detta är glädjande främst för att organisationen gör ett bättre jobb men även som en bekräftelse på att vår metodik med framåtriktad revision fungerar i praktiken vilket leder till förbättrad utformning och efterlevnad av rutiner och därigenom stärkt intern kontroll.

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/Certifierad kommunal yrkesrevisor

Årsbokslutet

Väsentliga poster 2006

I Region Skånes årsbokslut 2006 förekommer tre poster med väsentlig resultatpåverkan som förtjänar särskilda kommentarer.

Ändrad diskonteringsränta beträffande pensionsberäkningar

Region Skåne har liksom de övriga landstingen i Sverige detta år, på uppmaning från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) justerat ned diskonteringsräntan som används vid redovisningen av pensionsskulden med en halv procentenhet. Detta har inneburit att resultatet påverkats negativt med 215 mnkr.

Huvuddelen av Region Skånes pensionsskuld redovisas inte i balansräkningen utan enbart som en ansvarsförbindelse. Om även denna del av skulden hade redovisats, hade resultatet belastats med ytterligare ca 950 mnkr.

Förändringen är betingad av försäkringstekniska beräkningsmodeller och antaganden om den framtida realräntan.

Förändrat antagande om försäkringsteknisk livslängd

Under 2006 har en utredning om försäkringstekniska livslängder avslutats vilket resulterade i nya antaganden om medellivslängd för kvinnor respektive män. Då medellivslängden förväntas öka har KPA beräknat att pensionsavsättningen för kommuner och landsting kommer att stiga med ca 7-8%.

KPA har inte haft möjlighet att lägga in de nya parametrarna i underlaget för beräkning av pensionsavsättningen per 2006-12-31 varför Region Skåne har valt att manuellt uppjustera pensionsavsättningen med 8 %. Vi har inte haft möjlighet att göra försäkringstekniska bedömningar utan förlitar oss på uppgifterna från KPA.

Effekten av den nya beräkningen är att årets resultat har påverkats negativt med 207 mnkr. Vi bedömer att uppräknningen kan betraktas som rimligt försiktig.

Om Region Skåne hade redovisat hela pensionsåtagandet som avsättning i balansräkningen hade resultatet belastats med ytterligare ca 1 150 mnkr.

Citytunneln

Årsresultatet har påverkats negativt med 68 mnkr då Region Skåne bedömt att det är sannolikt att projektet fördröjas i sådan omfattning att detta belopp kommer att behöva betalas ut. Vi har granskat avtalet och bedömningarna och har inget att invända mot redovisningen.

Finansiella mål och ekonomisk balans

Vår slutsats av denna granskning är att vi bedömer att de finansiella mål som beslutats av fullmäktige, genom budgeten, för Region Skånes samlade verksamhet, har uppnåtts¹. Detta är dock inte resultatet av god hushållning med resurserna utan snarare en effekt av oväntat stora intäkter. Kostnadsutvecklingen förefaller inte vara under kontroll inom sektorn vård och hälsa.

När det gäller Region Skånes ekonomiska ställning är situationen fortfarande mycket allvarlig. Vid årets utgång är eget kapital negativt med 1,5 miljarder kronor. Till detta kommer oredovisade pensionsåtaganden om 15,5 miljarder kronor som ska betalas i framtiden vilket innebär att eget kapital i realiteten är minus 17 miljarder kronor². Region Skåne befinner sig med andra ord fortfarande i en mycket besvärlig finansiell situation.

¹ Förvisso är nettoresultatet negativt men detta har då påverkats av några poster av extraordinär karaktär eller utgör engångshändelser som inte var kända vid ingången av räkenskapsåret varför justering för dessa poster bör göras vid en bedömning av uppfyllelsen av de finansiella målen.

² Lag om kommunal redovisning förbjuder uttryckligen att pensioner som intjänats före 1998 redovisas som skuld i balansräkningen. Denna lag står i strid med god redovisningssed som påbjuder att pensionsåtaganden redovisas i balansräkningen som en avsättning.

Årsbokslutsnoteringar

Bidrag till bussoperatör

Enligt avtal mellan Connex och Skånetrafiken från februari 2006 skall Skånetrafiken betala 29,2 mnkr (exkl. moms) till Connex för utbyte och reovering av bussar i Malmö 2006 och 2007.

Under 2006 har Skånetrafiken betalat ut 16,6 mnkr (exkl. moms) till Connex. Per 31 december 2006 har Skånetrafiken därmed betalt totalt 21,6 mnkr avseende utbyte och rekonditionering av Malmöbussarna.

Det totala åtagandet från Skånetrafikens sida enligt avtalet för utbyte och rekonditionering av bussarna uppgår till 24,4 mnkr för 2006 och 4,7 mnkr för 2007.

Skånetrafiken skall enligt vår mening redovisa kostnaden efterhand som bussarna byts ut då detta är den motprestation som Connex skall göra för att erhålla bidraget och det är först då ”nyttan” för Skånetrafiken uppstår. Då utbytet och rekonditioneringen av bussarna 2006 har gått enligt plan innebär det att ytterligare 2,8 mnkr skall kostnadsbokföras 2006.

Utgifter för programvara

Skånetrafiken har under året haft kostnader för olika projekt i syfte att utveckla dels hemsidan och dels olika datasystem. En del av projektet syftar till att i framtiden ge kunderna möjlighet att betala sina periodkort via Internet och SMS, vilket kommer att generera intäkter för Skånetrafiken.

Totalt nedlagda kostnader för programvaror under året uppgår till 13 mnkr att jämföra med 5 mnkr enligt budget.

Enligt regler från Rådet för kommunal Redovisning (RKR) skall en immateriell tillgång redovisas i balansräkningen när posten uppfyller kriterierna för klassificering av en immateriell tillgång. Baserat på den information vi fått i samband med vår granskning anser vi att det projekt som avser utveckling av datasystem för att i framtiden kunna betala periodkort via Internet, möter de kriterier som finns för att kostnaderna skall aktiveras som immateriell anläggningstillgång.

Ibland de redovisade utgifterna finns även belopp som bör kostnadsbokföras. Då Skånetrafiken inte har redovisat dessa utgifter separat kan vi inte precisera hur stort beloppet är som vi anser borde ha redovisats som tillgång.

Bidrag avseende handikappåtgärder

Skånetrafiken har 2006 ingått avtal med Banverket om att genomföra handikappåtgärder på stationer utmed Västkustbanan. Upphandling för åtgärderna planeras till januari-mars 2007 varefter ombyggnad planeras ske fram till och med december 2008. Enligt avtalet skall Skånetrafiken ersätta Banverket ”efter redovisning och på nedlagda kostnader”. Beloppet är begränsat till 5 mnkr, varav 50 % är berättigade till statsbidrag. I december har 2,5 mnkr betalats i förskott och belastat resultatet för 2006.

Principen för redovisning av ett bidrag enligt Region Skånes riktlinjer ”Redovisning av bidragsgivning 2000-01-12” är att om utbetalningen är villkorad och sker efter redovisad motprestation, ska periodisering göras av den säkra kostnaden. Varje år skall bära den del av kostnaden som matchar nyttan.

Beaktat gällande redovisningsrekommendationer och de riktlinjer som finns för Region Skåne skall kostnaderna för handikappåtgärderna redovisas som en förutbetalad kostnad och belasta resultatet först då åtgärden skett och redovisning över kostnaderna redovisats från Banverket.

Periodisering av kostnader

En medarbetarundersökning (”QWC”) avseende arbetsmiljön på Ängelholms Sjukhus har påbörjats och till stor del genomförts under 2006. Undersökningen förväntas slutföras under 2007. Reservering har gjorts om 2,2 mnkr avseende återstående kostnader som beräknas uppkomma under 2007. Vår uppfattning är att kostnaden bör belasta 2007 års resultat.

Varulagerredovisning

Under 2006 har ett nytt lagersystem tagits i bruk hos MA Skåne; affärssystemet Jeeves och lagermodulen Astro. Införandet av det nya lagersystemet har inneburit stora problem för enheten och det finns vid bokslutet svårigheter att verifiera värdet av lagret.

Problemen består i att de två delsystemen hanterar artikelenheter på olika sätt. MA Skåne har till följd av felaktigheterna vid omräkning i Jeeves dels haft problem vid fakturering av kunder, och dels haft problem med att matcha leverantörsfakturor mot kostnad sålda varor. Avräkningskontona har inte nollats ut till följd av att olika priser har använts vid in- respektive utleverans.

MA Skånes utredning av de uppkomna prisdifferenserna pågår, men var vid upprättandet av bokslutet för 2006 ännu inte slutförd. Deloitte har som ett led i revisionen deltagit vid en stickprovsinventering av varulagret för att säkerställa att lagersystemet redovisar korrekta kvantiteter. Vad avser prissättningen av varulagret har vi av ovan nämnda orsaker däremot inte kunnat verifiera denna. Baserat på utförd inventering, en jämförelse med föregående års varulagervärde, utvecklingen av verksamhetens omfattning och en generell utveckling av prisnivån bedömer vi dock att den värdering av varulagret som MA Skåne gjort i bokslutet för 2006 inte innehåller felaktigheter som skulle kunna få en väsentlig påverkan på Region Skånes bokslut för 2006.

Finansiell leasing

Universitetssjukhuset i Lund (USiL) har i oktober 2006 ingått ett leasingavtal avseende uppgradering av röntgenutrustning. Avtalet har klassificerats som operationell leasing och redovisas i enlighet därmed. Då samtliga kriterier för redovisning som finansiellt leasingavtal enligt vår bedömning är uppfyllda, föreslår vi att i redovisningen för 2007, avtalet redovisas som ett finansiellt leasingavtal. En redovisning som finansiellt leasingavtal per 2006-12-31 hade inneburit att anläggningstillgångar och skulder hade ökats med 4,5 mnkr samt att resultatet hade varit cirka 0,1 mnkr bättre. För ett helår blir resultateffekten större.

Kundfordringar

Värdering av fordringar på inkasso

Ängelholms Sjukhus reserverar för samtliga fordringar som lämnas till inkasso utan hänsyn till lyckandegrad vilket är en avvikelse från Regionens principer. Totalt reserverat belopp uppgår per 2006-12-31 till 1,1 mnkr.

Twistig fordran

USiL har en fordran på ett annat landsting på 8,7 mnkr som är twistig. Fordringen har skrivits ned till belopp varmed betalning förväntas ske.

Dubbelredovisning av skuld

Distriktsnämnden Ystad-Österlens sjukvårdsdistrikt har skuldbokfört en twistig faktura på 10 mnkr. Fakturan har även bokförts av Finansenheten som en avsättning vilket innebär att balansomslutningen blivit 10 mnkr för högt redovisad. Dubbelbokningen leder inte till någon resultateffekt.

Bruttoredoavisning av projekt

I Regionstyrelsens projektredovisning där regionen erhåller extern finansiering bruttoredoavisas projekten som fordran respektive skuld beroende på om det är en förskottsbetalning eller där finansieringen betalas i efterskott. Vi anser att denna typ av klassificering är korrekt. Vi noterade dock att både fordran och skulden av misstag blivit övervärderade med 26 mkr. Nettoeffekten av projekten är korrekt men en missvisning i form av uppblåsning av balanserna är skett.

Twister

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. Hovrätten har den 31 mars 2005 fastställt tingsrättens dom. Högsta domstolen har inte beviljat prövningstillstånd beträffande Region Skånes överklagande av mellandomen. I skadeståndsprövningen har motparten preciserat sina krav till 34 mnkr (tidigare angivet 19 mnkr).

Medicinskt teknisk utrustning till Diagnostiskt Centrum, UMAS

General Electric har den 22 april 2004 ingett stämningsansökan med begäran om att tingsrätten ska förplikta Region Skåne att utge skadestånd för skada som uppstått till följd av felaktig hantering av offentlig upphandling. Tingsrätten har i dom av den 23 juni 2005 bifallit General Electrics talan (drygt 23 mkr i skadestånd samt ersättning för rättegångskostnader). Region Skåne har överklagat domen till hovrätten. Huvudförhandling i hovrätten hålles den 19-22 mars 2007.

Skånes Valförbund

Skånes Valförbund kräver ersättning för partistöd avseende åren 2000-2002. Tvisten avser vilket antal mandat som berättigade till partistöd. Totalt belopp som yrkats uppgår till 5,5 mnkr.

Redovisad reserv för tvister

Vi har efter kontakt med Region Skånes juridiska ombud bedömt reserveringsbehoven för tvisterna och därvid konstaterat att redovisningen i samband i detta avseende är rättvisande.

Sammanfattande 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

Klassificering av investeringar

Folktandvården har i några olika fall redovisat anskaffning av möbler, inventarier och dentalutrustning som kostnad istället för anläggningstillgång vilket torde vara det rätta. Folktandvården bör se över rutinerna för hur klassificeringen av anskaffningar sker så att dessa kan förbättras.

Inventering av handkassor

Ängelholms Sjukhus

För samtliga handkassor finns undertecknade inventeringsintyg men för tio av de 29 kassorna är det inte den kassaansvarige som undertecknat vilket är i strid med reglerna.

Inventering av anläggningstillgångar

Hässleholms Sjukhusorganisation har inte genomfört någon komplett inventering av maskiner och inventarier under 2006.

Inventering av tvätt

I Regionstyrelsens balansräkning finns liksom föregående år upptaget värdet av förrådsartiklar som främst avser Skånetvättens textilier samt textilier hos Textilia Tvätt- och Textilservice AB. Totalt värde för förrådet är oförändrat mot föregående år och uppgår till 40,2 mnkr. Inventeringen av Skånetvättens textilier utfördes per den 11 januari 2007 och lagrets värde uppgår enligt redovisningen till 30,2 mnkr. Vi har inte kunnat ta del av ett underskrivet inventeringsintyg för denna inventering. Detsamma gäller beträffande artiklarna hos Textilia Tvätt- och Textilservice AB där vi ännu inte tagit del av något underlag avseende inventeringen. Detta förråd ska enligt avtal uppgå till ett konstant värde om ca 11 mnkr.

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.

Granskningsrapporter

I detta avsnitt återges de slutsatser som noterades i de granskningsrapporter som har avgivits under hösten 2006. För fullständig information hänvisas till respektive rapport.

Moms

Granskningen har varit inriktad på att kartlägga och utvärdera rutinerna för hantering av moms med fokus på affärsmoms och enheter med speciell momsproblematik (Skånetrafiken och Regionfastigheter).

Granskningen har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i rutinerna för hantering av moms. Detta betyder dock inte att det inte kan bli fel i enstaka fall på grund av mänsklig faktor eller annan orsak. Dock anser vi att baserat på den utförda granskningen kan slutsatsen dras att det sannolikt inte förekommer några systematiska felaktigheter.

De iakttagelser som gjorts är av mindre väsentlig karaktär och framgår av bilagorna till rapporten över momsgranskningen.

Personalskulder

Vår sammanvägda bedömning av de granskningar och tester som vi har genomfört avseende beräkningarna av personalskuldena 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 kompskuldena i Prima visar på att systemet beräknar skuldena 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 personalskuldena 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.

Inköps- och attestrutinen (uppföljning)

Granskningen har varit inriktad på att göra en uppföljning av den utvärdering av de interna kontrollerna i inköps- och attestrutinen som genomfördes under 2005. Baserat på vår granskning konstaterar vi att det fortfarande förekommer förbättringsmöjligheter avseende rutinen kring inköp/beställning och attest.

Vissa av de förbättringar som föreslogs föregående år har under året införts eller åtgärdats. Andra har åtgärdats genom införande av alternativa kontroller eller rutiner. Åter andra är fortfarande föremål för ett pågående förbättringsarbete. Slutligen finns det områden där ingen förändring har skett sedan föregående år. Dessa olika iakttagelser har redovisats i avsnittet ovan.

För de områden där ingen förändring skett sedan föregående år vill vi ånyo uttrycka vår förståelse för att Region Skåne kan anse att det av praktiska skäl eller tidsskäl inte är möjligt att genomföra förbättringar på det sätt vi föreslagit. Vi anser dock att detta då bör vara föremål för aktiva och dokumenterade beslut där man väger den inneboende risk som man därmed accepterar mot de resurser det skulle kräva att genomföra den föreslagna förstärkningen av den interna kontrollen på det föreslagna sättet.

Vi vill också upprepa den av oss föregående år framförda synpunkten att eBill systemet innehåller ett antal kontroller, som exempelvis systematiska för- och efterkontroller, attest av såväl sak- som beslutsattest samt god spårbarhet av alla transaktioner i systemet, vilket i sig medför en generellt god nivå på den interna kontrollen i dessa avseenden.

Den i denna rapport genomförda uppföljningen kan kortfattat sammanfattas på följande sätt per ursprunglig iakttagelse:

- Det centrala avtalsregistrets överskådlighet och lättillgänglighet.

Det pågår ett centralt projekt för att implementera en central beställningsportal i syfte att öka användarvänligheten och därmed omfattningen av inköp inom ramen för gällande avtal.

- Godkännande och attest av beställning och/eller ny leverantör redan vid beställningstidpunkten.

Inga förändringar har skett sedan föregående år. Den risk som föreligger vid en upptäckande kontroll i efterhand är att en felaktig

beställning då inte går att åtgärda.

- Rollen som både referensperson på faktura och beslutsattestant.

Efter uppföljning upplevs detta inte som någon risk då alltid både sakattestant och beslutsattestant krävs.

- Avsaknad av riktlinjer för mottagning och matchning av levererade varor.

Förvaltningarna förlitar sig på att den underliggande kontroll som förutsätts också i praktiken föregår den sakattest som sker. Vi menar att den ytterligare kontroll som av några förvaltningar införts, nämligen stickprovsmässig kontroll inom ramen för den interna kontrollen eller som ett led i den interna revisionen, bör utvidgas till att omfatta alla förvaltningar.

- Beloppsbegränsningar vid inköp och attest.

För att stärka den interna kontrollen rekommenderar vi att samtliga förvaltningar begagnar sig av möjligheten att lägga in beloppsbegränsningar i eBill utifrån gällande attestreglemente för aktuell förvaltning.

- Attestbegränsning i eBill bör justeras avseende belopp i utländsk valuta.

Har åtgärdats för de förvaltningar som har sådana beloppsbegränsningar.

- Riktlinjer avseende uppdatering av registret över sak- och beslutsattestanter exempelvis vid byte av befattningshavare.

Centrala riktlinjer bör utformas avseende hur och med vilken periodicitet registret ska uppdateras för att säkerställa att informationen om sak- och beslutsattestanter är aktuell.

- Attest av utbetalningsfilen av ekonomiansvarig på respektive förvaltning.

De nya alternativa kontrollerna med en systematisk kontroll av alla ändringar i leverantörsregistret bör vara tillfyllest för att tillgodose säkerheten kring betalningarna.

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

Sammantaget kan noteras att de förbättringsförslag som redovisats ovan innebär att Region Skåne även fortsatt bör arbeta vidare med den interna kontrollen i Inköps- och attestrutinen i syfte att ytterligare stärka denna. Därvid får naturligtvis fortsatt avvägning ske mellan nivån på och omfattningen av de

enskilda kontrollerna å ena sidan och de administrativa kostnader de medför å andra sidan.

Pensioner (uppföljning)

Granskningen har varit inriktad på att utvärdera de interna kontrollerna i rutinerna för rapportering av pensionsgrundande inkomster. Baserat på denna uppföljande granskning av föregående års granskning konstaterar vi att det skett förbättringar avseende rutinen kring pensionsrapporteringen till KPA. Slutsats kan dras att kvalitetssäkringsarbetet som utförts under 2006 har fått genomslag. Dock förekommer det områden där åtgärder ej vidtagits och där det således finns fortsatta förbättringsmöjligheter. Dessa iakttagelser har redovisats i avsnittet ovan.

De tidigare beskrivna förbättringsförslagen sammanfattas nedan.

- Vi föreslog föregående år en automatisk spärr i lönesystemen för att förhindra lönearten partiell föräldradedighet överstigande 25 %. Det visade sig dock att detta inte var tillämpligt då det inte skulle ta hänsyn till deltidsanställda. Den införda lösningen där förekommande fall noteras på en månatlig fellista motverkar felaktiga registreringar.
- Föregående år föreslog vi en förstärkning av den interna kontrollen genom att det i Prima bör 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 frånvarostatistik rapporteras till KPA. Under året har Region Skåne bedömt att detta inte är möjligt och därför har en manuell upptäckande kontroll införts istället för en systembaserad förebyggande kontroll som ju hade varit att föredra. Det är väsentligt att den manuella rutinen upprätthålls framöver.
- 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.

Flera förvaltningar använder den gemensamma mallen men dock finns det ett antal återstående förvaltningar. Förbättringsförslaget kvarstår från föregående år då tidigare föreslagna åtgärder ej till fullo vidtagits.

- 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.

Synpunkten kvarstår då systemleverantören ännu inte har lyckats åtgärda felaktigheten.

- Föregående år föreslog vi att 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.

En rutin för rapportering av justeringar som gjorts i efterhand har införts. Rutinen är dock inte systembaserad såsom kunde ha önskats men kan mycket väl fungera om den hanteras korrekt.

Sammantaget kan noteras att den interna kontrollen avseende rapportering av pensionsunderlag till KPA har höjts under det gångna året. Som redovisats ovan kvarstår dock några förbättringsförslag som innebär att Region Skåne bör arbeta vidare med den interna kontrollen i rutinen för pensionsrapportering i syfte att ytterligare stärka denna.

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

Granskning av delårsrapport

Finansiella mål

Baserat på informationen från den översiktliga granskningen har vi granskat regionstyrelsens bedömning om fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås, och om ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årets slut.

Vår slutsats av denna granskning är att vi bedömer att de finansiella mål som beslutats av fullmäktige för Region Skånes samlade verksamhet genom budgeten, sannolikt kommer att kunna uppnås. Detta kommer dock inte att vara resultatet av god hushållning med resurserna utan snarare en effekt av oväntat stora intäkter. Kostnadsutvecklingen förefaller inte vara under kontroll inom sektorn vård och hälsa.

Vi har i samband med denna granskning funnit att enheter inom sektor vård och hälsa avsiktligt förefaller ha lagt in belopp i budgeten som resultatjustering för att budgeten ska sluta på ett nollresultat. Vid våra förfrågningar angående analyser av ekonomiskt utfall mot budget, vill några av enheterna inte jämföra utfall mot beloppen i budgeten utan att först ta hänsyn till nollbudgetjusteringen.

När det gäller den ekonomiska balansen i Region Skåne beräknas eget kapital vid årsbokslutet att vara negativt med ca 1,2 miljarder kronor. Till detta kommer oredovisade pensionsåtaganden om ca 14 miljarder kronor som ska betalas i framtiden. Region Skåne befinner sig med andra ord fortfarande i en mycket besvärlig finansiell situation.

Delårsrapporten

Vi har utfört en översiktlig granskning av Region Skånes delårsrapport för perioden 1 januari – 31 augusti 2006. Det är Regionstyrelsen som har ansvaret för att rättvisande upprätta och presentera denna finansiella delårsinformation i enlighet med Lagen om kommunal redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna finansiella delårsinformation grundad på vår översiktliga granskning.

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med god revisionsstandard definierad av SKYREV och SKL och i den omfattning som avtalats med Region Skånes revisorer. I denna översiktliga granskning har vi gjort förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor. Vi har även utfört analytisk granskning och andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt god revisionsstandard har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 augusti 2006.