

Eva Tency Nilsson
Certifierad kommunal revisor
044-309 33 07
evatency.nilsson@skane.se

Datum 2020-01-23
Dnr 1900656

1 (2)

Fredrik Ljunggren
Certifierad kommunal revisor
040-675 30 57
fredrik.ljunggren@skane.se

Regionstyrelsen
Sjukhusstyrelse Helsingborg
Personalnämnden

Granskning av personalkostnader (rapport nr 18 - 2019)

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning av rutiner kring redovisningen av personalkostnader inklusive reseräkningar.

Med tanke på att personalkostnaderna utgör en så stor del av Region Skånes kostnader bör en granskning med varierande inriktning inom personalområdet ske varje år. Det förekommer även indikationer på att underlag till reseräkningar i stor omfattning kommer på avvägar vilket skulle kunna tyda på brister i intern kontroll.

Granskningen omfattar Regionstyrelsen och Sjukhusstyrelse Helsingborg.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att det finns dokumenterade rutiner kring redovisningen av personalkostnader. Dessa rutiner är utformade på ett tillfredsställande sätt men att efterlevnad ofta är bristfällig.

Det sker också uppföljning som ämnar att säkerställa att den interna kontrollmiljön upprätthålls. Den uppföljning som skett de senaste åren har dock påvisat återkommande brister inom utläggsredovisningen.

Utifrån genomförda intervjuer, stickprov och genomgång konstateras att avvikelser finns gällande hantering av moms i utläggsrapporter, arkivering av utläggsrapporter och brister i externa underlag så som kvitton eller

fakturor. Det kan således konstateras att rutinerna för dokumentation av reseräkningar och utläggsrapporter inte har förbättrats.

KPMG gör också bedömningen att Region Skåne har ett tillfredsställande systemstöd för att hantera personalkostnadsredovisningen. Visma Personec P, som Region Skåne använder, är ett mycket vanligt system som används av cirka 80 % av Sveriges kommuner. Dock förekommer det brister i utläggs- och reseräkningshantering till följd av att det är många moment av handpåläggning.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

För revisorskollegiet

Louise Rehn Winsborg
Ordförande

George Smidlund
Revisionsdirektör