

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

Datum 2016-02-16
Dnr 1502836

1 (2)

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

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin
Redovisningschef Gertrud Nylander-Lindsjö
HR-direktör Ann-Sofi Bennheden
Servicedirektör Helena Skjeld
Funktionspecialist Ingela Nilsson

Granskning av pensioner (Rapport nr 22 - 2015)

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en fördjupad granskning där den övergripande frågeställningen har varit att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för att säkerställa att god redovisningssed efterlevs gällande pensioner.

Region Skåne redovisar pensioner i strid med lagen om kommunal redovisning då pensioner intjänade innan 1998 upptas som en avsättning i balansräkningen och inte som en ansvarsförbindelse. Totalt handlar det om 18,9 miljarder SEK som intjänats innan 1998. Parallellt med den så kallade fullfonderingsmodellen sker även redovisning enligt blandmodellen i årsredovisningen.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Med undantag för ovanstående är den sammanfattande bedömningen att Region Skåne följer god redovisningssed vad gäller hanteringen av pensioner i verksamheten. Det bedöms finnas etablerade rutiner för att säkerställa att god redovisningssed i allt väsentligt efterlevs gällande pensioner. Dessa rutiner behöver dock stärkas ytterligare för att säkerställa att pensionsskulden är korrekt värderad.

Ett antal områden har identifierats där den interna kontrollen och rutinerna gällande rapportering av pensioner behöver stärkas ytterligare. Följande förbättringar anses bör genomföras för att stärka den interna kontrollen och rutinerna relaterat till redovisning av pensioner inom Region Skåne.

- En uppdelning behöver genomföras av ackumulerad årslön på olika lönearter i HR-fönster vilket skulle underlätta väsentligt för personalen vid felsökning och öka spårbarheten i den rapporterade pensionsgrundande lönen.
- En regelbunden genomgång bör införas av kodningen som sker för löne- och frånvarokoder då rapporteringen av pensionsgrundande lön bygger på att dessa är korrekt uppsatta. I dagsläget sker endast genomgång av kodningen för nytillkomna lönearter.
- En kontroll bör införas för att säkerställa att inlästa uppgifter till KPA stämmer med antalet medarbetare inom Region Skåne som har en pensionsberättigande lön och inte enbart en rimlighetsbedömning vilket sker i dagsläget.
- Det kontrollverktyg som primärt används är signallistor som indikerar när konflikter föreligger mellan de uppgifter som är upplagda i KPAs system och den information som läses över från HR-fönster. Dessa listor har dock en inbyggd begränsning för jämförelseändamål då de i grunden bygger på information från HR-fönster. Problemet med detta är svårt att överbygga men bör hållas i beaktande och gör det extra viktigt att ha kompletterande kontroller på plats varför Region Skåne rekommenderas att ytterligare formalisera rutinerna kring de övriga kontroller som genomförs av HR-funktion och systemavdelningen.
- En rutinmässig analys bör införas mellan prognostiserad pension som erhålls av KPA inför årsbokslutet och en senare beräkning baserad på de faktiska uppgifter som inrapporteras under januari för att identifiera eventuella fel i de underliggande parametrarna i prognosen.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande. En uppföljning avseende vilka åtgärder som vidtagits med anledning av ovanstående synpunkter för att stärka den interna kontrollen och rutinerna relaterat till redovisning av pensioner inom Region Skåne kommer att ske under innevarande år.

Johan Rasmusson
Revisionsdirektör