

Fredrik Ljunggren
Yrkesrevisor
Certifierad kommunal revisor
044-309 32 75
fredrik.ljunggren@skane.se

Datum 2016-01-26
Dnr 1502833

1 (2)

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

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin
Redovisningschef Gertrud Nylander-Lindsjö
HR-direktör Ann-Sofi Bennheden

Granskning av personalkostnader (Rapport nr 18 - 2015)

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning av Region Skånes rutiner för redovisning och utbetalning av ersättningar för jourtid samt övertid. Syftet med uppdraget har varit att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga system och väl fungerande rutiner för redovisning och utbetalning av ersättningar för jourtid samt övertid.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne har ändamålsenliga system för redovisning av jourtid och övertid. Det bedöms i allt väsentligt finnas väl fungerande rutiner och interna kontroller relaterat till redovisning och utbetalning av ersättningar för jourtid och övertid. Det har dock identifierats ett antal områden som ytterligare skulle kunna stärka den interna kontrollen. Bedömningen är vidare att policys och riktlinjer i allt väsentligt efterföljs inom regionens verksamheter och att det finns en god kunskap om gällande avtal, riktlinjer samt hur dessa ska efterlevas.

Region Skåne har cirka 33 000 anställda. Det stora antalet anställda innebär att betalningar och skulder för jour- och kompenseringar uppgår till väsentliga belopp. Omfattningen av personal innebär också att det inte är praktiskt möjligt för Region Skåne att bedöma riktigheten i rapporterade

värden för varje enskild individ. Det är därför av stor vikt att rapporteringsrutinen fungerar tillfredställande.

De förbättringsförslag som har identifierats för att ytterligare stärka den interna kontrollen och rutinerna relaterat till redovisning och utbetalning av ersättningar för jour- och övertidsersättningar är följande:

Granskningen visar att det finns en brist i den interna kontrollen i avseendet att det är svårt för chefer att kontrollera riktigheten i rapporterade uppgifter om jour- och övertid. Det är svårt att upprätta system för absolut kontroll av riktigheten i de rapporterade uppgifterna. Där utav bör det övervägas att centralt upprätta en instruktion där det framgår att chefer regelbundet ska analysera jour- och övertidssaldon för att identifiera eventuella avvikelser från gällande regler.

Sent inlämnade tidrapporter skapar stort merarbete och kostnader för löneadministratörerna inom Region Skåne. För att undvika detta bör det övervägas att centralt införa skilda tidpunkter för rapportering respektive beviljande och tillstyrkande av tidrapport. Detta skulle ge respektive chef och chefsstöd extra tidsutrymme för tillstyrkande och beviljande av rapporterna.

Det förekommer såväl stora positiva som negativa saldon avseende såväl jour- som övertidsersättningar. Även om det inte finns reglerat i avtalen att negativa saldon ej får förekomma, får det bedömas rimligt att uttag i regel ska ske från befintliga upparbetade saldon. För att säkerställa att rutinerna följs och att inga felaktiga saldon förekommer rekommenderas att det införs riktlinjer för en regelbunden systematisk och dokumenterad genomgång av större positiva samt negativa saldon. Vidare rekommenderas att det även för journalsaldon införs en automatisk varningslista som går till respektive chef för saldon som bedöms som avvikande, t.ex. vid större negativa journalsaldon.

Det finns inte reglerat i avtal hur inestående övertidssaldo skall värderas. Regionen tillämpar principen att skuldföra övertidstimmar utifrån aktuell lönenivå istället för att skuldföra utifrån aktuell lönenivå vid respektive timmes intjänande. Bedömningen är att då det är denna princip som tillämpas vid regleringen är också det skuldförda beloppet ur ett redovisningsmässigt perspektiv korrekt. Ett aktivt ställningstagande bör dock övervägas om det är denna princip som även skall gälla framöver.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

Johan Rasmusson
Revisionsdirektör