

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av pensioner

Uppdrag och syfte

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.

Bakgrund

Enligt den revisionsplan som antagits för 2015 års redovisningsrevision har vissa fördjupade granskningsområden identifierats, varav pensioner är ett av dessa områden. Granskningen har huvudsakligen inriktats på frågeställningar som hur rutinerna ser ut för inrapportering av data för pensionskultberäkningarna och hur Region Skåne säkerställer att god redovisningssed efterlevs inom detta område.

Resultat av granskningen

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.

Med undantag från 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 pensionskulden är korrekt värderad. Ett antal områden har identifierats där den interna kontrollen och rutinerna gällande rapportering av pensioner behöver stärkas ytterligare. Följande förbättring-

ar 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 nytilkomna 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.