

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

Datum 2017-01-25
Dnr 1602301

1 (2)

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

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin
Redovisningschef Gertrud Nylander-Lindsjö
Chef för staben för produktion och ekonomi
Skånes universitetssjukvård Frida Lindkvist
Ekonomichef Regionservice Susanne
Björkman Nilsson
Enhetschef ekonomi Skånetrafiken Sara
Kroon

Granskning av kvalitet i periodiseringar (rapport nr 17 - 2016)

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning av kvalitet i periodiseringar. Syftet med uppdraget har varit att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner i samband med periodiseringar i bokslut samt att bedöma kvaliteten i periodiseringarna.

Granskningen har huvudsakligen inriktats mot följande:

- Kartläggning av ändrade rutiner för periodiseringar och insamling av nödvändig information från verksamheterna till ekonomiavdelningen.
- Bedömning av om de nya rutinerna tillämpas enhetligt.
- Metod för bedömningar och uppskattningar.
- Kartläggning av rutinen för uppföljning och utvärdering av kvalitet i gjorda periodiseringar.
- Kartläggning av erfarenheter från initial tillämpning av de nya riktlinjerna och dess inverkan på bokslutens kvalitet samt av om syftet med den ändrade rutinen har uppnåtts.

Region Skåne fattade under hösten 2015 beslut om att från och med våren 2016 tidigarelägga sina bokslutstidpunkter för såväl månads- som delårs- och årsbokslut. Detta ställer ytterligare krav på att det finns väl fungerade rutiner i samband med bokslut och rapportering. En väsentlig del i detta innebär att det finns väl fungerande rutiner i samband med periodiseringar samt efterföljande uppföljning av avvikelser och bedömning av kvalitet i gjorda periodiseringar.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne efter införandet av en kortare tidsplan för stängning av bokslut vid månadsbokslut fortsatt har i allt väsentligt fungerande rutiner för att säkerställa kvaliteten i periodiseringar.

Granskningen visar att periodiseringarna håller en god kvalitet. Dock görs bedömningen att det finns förbättringsmöjligheter vad gäller den uppföljning och utvärdering som Region Skåne själva gör. Koncernkontoret har planerat att göra en uppföljning efter årsbokslutets färdigställande och viss informell utvärdering gjordes i samband med implementeringen av det nya arbetssättet. Det saknas emellertid en systematisk utvärdering på central nivå med fokus på kvantitativa effekter. En av de viktiga förutsättningarna för kvaliteten är som konstaterats den kunskap om verksamheten som berörd personal besitter. I situationer då man byter personal eller ordinarie befattningshavare inte finns på plats finns det risk att kvaliteten i periodiseringarna påverkas. Andra påverkansfaktorer kan exempelvis vara fallerande system. Ett förbättringsförslag är därför att utöver en mer genomgripande analys av kvaliteten efter årsbokslutet fortsatt göra analyser, exempelvis i stickprovform, löpande under året för att i ett tidigare skede kunna fånga upp eventuella brister och undvika eventuella överraskningar i samband med årsbokslut till följd av problem som inte identifierats under löpande år.

Det har från flera håll framförts att sårbarheten i månadsbokslutsrutinen har ökat som en följd av den kortare tid som finns tillgänglig. Bland annat med avseende på effekter av eventuell sjukfrånvaro samt känslighet för fallerande försystem. Vidare framförs att en tidigareläggning av månadsbokslutsstängning till den tredje arbetsdagen var möjlig med bibehållen kvalitet medan en ytterligare förkortning till två arbetsdagar skulle vara betydligt svårare att uppnå med bibehållen kvalitet.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

Johan Rasmusson
Revisionsdirektör