

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

Datum 2017-02-16
Dnr 1602300

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
Affärsområdeschef GSF HR Helena Samuelsson

Granskning av lönekostnader (rapport nr 20 - 2016)

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

Granskningen har huvudsakligen inriktats mot följande:

- Kartläggning och bedömning av rutiner kring hantering av arbetad tid och löneutbetalningar.
- Verifiering på stickprovsbasis av att riktlinjerna efterlevs.

Region Skåne har cirka 33 000 anställda. Det stora antalet anställda innebär att lönekostnaderna uppgår till väsentliga belopp. Omfattningen av personal innebär 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 lönehanteringen och rapporteringsrutinen fungerar tillfredställande.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne i allt väsentligt har fungerande rutiner för att säkerställa att arbetad tid och löneutbetalningar hanteras ändamålsenligt.

I samband med granskningen har det framkommit att det sker ett omfattande arbete med preventiva kontroller samt med att implementera automatiserade kontroller som är utformade för att fånga upp avvikelser i löneutbetalningarna. Detta är särskilt angeläget då det kan vara svårt med manuella upptäckande kontroller i en organisation med 33 000 anställda.

Vidare har rutinerna kring manuella registreringar stärkts upp under året vilket bedöms minska risken för felaktigheter.

I samband med granskningen har vissa förbättringsområden noterats som skulle kunna bidra till en ännu högre grad av intern kontroll inom organisationen.

Respektive chef har möjlighet att ta ut bruttolönelistor över sina anställda från systemet men det krävs att de arbetar aktivt med detta. För att öka kontrollen är det önskvärt att se över instruktionerna till chefer kring arbetet med bruttolönelistorna. Regelbunden genomgång av dessa bör ske för att säkerställa korrekta löneutbetalningar. Särskilt efter genomförda lönerevisioner är det av vikt att tillse att uppgifter har blivit korrekt uppdaterade.

Vid granskningen har det framkommit att simulering av lön bedöms vara en viktig kontrollåtgärd för att fånga upp avvikelser. Det bör därför analyseras hur denna kontroll kan stärkas upp och framförallt vad som kan göras för att säkerställa att den inte kringgås i det dagliga arbetet.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

Johan Rasmusson
Revisionsdirektör