

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

Datum 2018-01-25
Dnr 1703954

1 (2)

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

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin
Processledare Peter Back
Affärsområdeschef GSF HR Helena Samuelsson

Granskning av pensioner (rapport nr 21 - 2017)

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

Region Skåne har cirka 34 000 anställda. Det stora antalet anställda innebär att skulder avseende pensioner uppgår till väsentliga belopp. I Region Skånes bokslut för 2016 uppgick skulderna för pensioner inklusive löneskatt enligt fullfonderingsmodellen till drygt 30 mdkr.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne i allt väsentligt har fungerande rutiner för att säkerställa att de uppgifter som rapporteras till KPA som underlag för pensionsberäkningar är korrekta. Baserat på genomförd granskning har vi dock i likhet med vid 2015 genomförd granskning identifierat ett antal föreslagna förbättringsåtgärder för att förstärka processen.

Inrapportering till KPA bygger på att rätt orsak med rätt underliggande styrning är korrekt i HR Fönster. För att processen kring pensionshanteringen ska fungera krävs att den initiala uppsättningen av orsaker i HR Fönster är korrekt med underliggande styrning om vad som är pensionspåverkande. När det gäller nyanställningar är det viktigt att korrekt pensionsregel läggs upp från början. Ingen uppföljning görs sedan av inlagd löneorsak om det inte initieras genom att fel upptäcks avseende löneorsaken vid stickprovskontroller månadsvis vid inrapportering i KPA. Vid

inrapportering till KPA förlitar sig Region Skåne på de signallistor som indikerar fel och som sedan leder till att åtgärder vidtas.

För att stärka rutinen kring hantering av pensioner ytterligare lämnar Deloitte nedanstående rekommendationer. Vissa av dessa kvarstår från den granskning som gjordes 2015:

- Region Skåne bör se över användarvänligheten i HR Fönstret för att kunna utnyttja dess fulla potential och kunna få fram detaljerad information.
- Regelbunden genomgång av underliggande styrning för respektive löneorsak bör införas, främst gällande löne- och frånvarokoder som ligger till grund för den pensionsgrundande lönen.
- Övergripande kontroll i samband med inrapportering till KPA bör införas där övergripande årsvis avstämning görs av antal poster som överförts från HR Fönster mot antal poster som lästs in till KPA, total inrapporterad pensionsgrundande lön i båda systemen m.m.
- Den rutinmässiga analys som tre gånger om året utförs mellan prognostiserad pension och faktiskt utfall av pension efter inrapportering till KPA bör ytterligare stärkas.

I övrigt noteras att Region Skåne även fortsättningsvis redovisar pensionsskuld i enlighet med fullfonderingsmodellen.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

Eva Tency Nilsson
Tf revisionsdirektör