

# Revisionskontoret

## Sammanfattning av granskningsrapport

### Granskning av jour och kompensationsersättningar

#### Uppdrag och syfte

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning för att bedöma om Region Skåne har ändamålsenliga system och väl fungerande rutiner för att säkerställa att den interna kontrollen är tillfredsställande och att god redovisningssed efterlevs vad gäller redovisning av jour- och kompensationsersättning (nedan benämnt jour- och komper-sättning).

#### Bakgrund

Region Skåne har ca 35 000 anställda. Det stora antalet anställda innebär att kostnaderna för jour- och komper-sättningar 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 rapporteringsrutinen fungerar tillfredsställande.

#### Resultat av granskningen

Den sammanfattande bedömningen är att Region Skåne har i allt väsentligt fungerande rutiner för att säkerställa att inga väsentliga felaktigheter förekommer vad gäller rapportering, redovisning och utbetalning av jour- och komper-sättningar.

Deloitte bedömer att lagar, avtal, policys och riktlinjer i allt väsentligt efterlevs och att det finns en god kompetens inom organisationen vad gäller hantering av jour- och komper-sättningar. Bedömningen är vidare att de förändringar som har implementerats sedan föregående granskningstillfälle har förbättrat rutinen ytterligare. Ett exempel som lyfts fram är att kompsaldon överstigande 200 timmar inte länge kan ackumuleras utan då automatiskt genererar en utbetalning av det överskjutande beloppet.

Deloitte har dock inom några områden identifierat förslag till rekommenderade förbättringar av den interna kontrollen kring hantering av jour- och komper-sättningar. Dessa kvarstår delvis från de rekommendationer som lämnades efter 2015 års granskning.

I granskningen rekommenderas:

- Att en systematisk analys införs av stora positiva och negativa jour- och kompsaldon i syfte att identifiera avvikelser från gällande riktlinjer. Analysen bör också dokumenteras. Särskild analys bör ske av innestående kompsaldon överstigande 200 timmar avseende huruvida dessa beror på brister i implementerade kontroller och ifall dessa kan kringgås.
- Att en central instruktion kring hur avvikande tjänstgöring ska analyseras införs. Syftet är att öka tillförlitligheten i chefernas analys av dessa uppgifter och underlätta chefernas roll.
- Att utvärdering sker av om ett maximalt antal medarbetare per chef/ chefsstöd bör införas.
- Att motsvarande varningslista som finns för chefer vad gäller kompsaldon införs även för journalsaldon.

Slutligen rekommenderar Deloitte införandet av en separat tidplan inför huvudlönekörningen för att undvika de problem som sent avlämnade tidrapporter medför. Detta kan åstadkommas genom separata rapporteringstidpunkter och stängning av systemet för medarbetarens rapportering av tid och chefs/chefsstöds beviljande och tillstyrkande av uppgifterna, vilket även lämnar utrymme för analys av informationen.