

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av personalkostnader - pensioner

Uppdrag och syfte

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en granskning av system och rutiner för rapportering av pensioner.

Bakgrund

Region Skånes personal har enligt avtal rätt till pension baserad på sin tjänstgöring och en förutsättning för att pensionen ska beräknas korrekt är att inrapportering av uppgifter om tjänstgöring och lönenivåer med mera inte är felaktiga. När personal är tjänstledig eller tillfälligt tjänstgör i någon annan organisation ska rapporteringen beakta detta.

Syftet med denna granskning är att bedöma om rutinerna för rapportering av pensioner är utformade på ett ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen är tillfredsställande och att god redovisningssed efterlevs.

Granskningen omfattar Regionstyrelsen och Sjukhusstyrelse Helsingborg.

Resultat av granskningen

Den sammanfattande bedömningen är att system och rutiner för rapportering av pensioner i stort är utformade på ett ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen inte är helt tillfredsställande och att god redovisningssed inte efterlevs.

Granskning visar att det finns dokumenterade rutiner kring pensionshanteringen. Rutinerna är dock mycket generella och det finns inte specifika rutiner för de olika avtalen varför bedömningen är att de inte är avstämde med gällande avtal. Vidare är bedömningen att det finns en ändamålsenlig uppföljning och kontroll. Denna kontroll och uppföljning är dock beroende utav två erfarna medarbetare och därför är personalförsörjningen en risk. Det är också en brist att det inte finns någon nertecknad rutin som anger begränsningen i att göra kontroller för närstående.

Det finns ett fullgott systemstöd med bäring på underlag som ligger till grund för en korrekt inrapportering. Det finns dock en brist i de interna kontrollerna för det som medarbetarna rapporterar. Detta då mycket är upp till tilliten för medarbetaren och antalet medarbetare som en enhetschef har ansvar för är avgörande för om denna ska ha tillräckligt stor kontroll för att rapporteringen ska bli riktig. Utifrån granskningen bedöms det även vara en risk att det inte finns någon rutin som begränsar möjligheten att attestera närstående.

Slutligen är KPMG:s bedömning att pensionskostnaden och pensionskulden inte redovisas korrekt i årsredovisningen. Region Skåne redovisar pensionerna enligt fullfonderingsmodellen och inte enligt den lagstadgade blandmodellen.

Region Skånes redovisning har vad gäller redovisningen av pensioner, såsom tidigare år, upprättats enligt fullfonderingsmodellen vilket inte står i överensstämmelse med den kommunala bokförings- och redovisningslagen som föreskriver blandmodellen. Vi är av uppfattningen att fullfonderingsmodellen ger en mer rättvisande bild av resultat och ställning och har därför sedan tidigare år accepterat en sådan redovisning så länge även en redovisning enligt blandmodellen görs parallellt.