

## Granskning av landstingets lönekontroller år 2011

### Bakgrund

Lönekostnader utgör en väsentlig del av landstingets totala kostnader. Revisorerna har därför beslutat att årligen genomföra en granskning inom löneområdet.

Granskningens huvudsakliga syfte var att utreda om landstingsstyrelsen har säkerställt att verksamhetens rutiner och kontroller är tillräckliga för att upptäcka väsentliga avvikelser i lönehandlingen. De övergripande transaktionsanalyserna har tagits fram med hjälp av Ernst & Young. Stickproven är granskade av revisionskontoret.

### Stickprovet indikerar - rätt löner betalas ut

Granskningen visar att landstinget i stora delar har fungerande rutiner för att rätt löner betalas ut. Processerna är på ett övergripande plan väl dokumenterade.

Vi har genomfört en transaktionsanalys med tillhörande stickprov av samtliga landstingsanställdas månadslöner under perioden januari till november år 2011. Detta för att leta efter stora löneavvikelser i förhållande till respektive medarbetares genomsnittliga månadslön. I vårt stickprov har vi inte identifierat något som tyder på att felaktiga löner har betalats ut. Detta indikerar i sin tur att processer och kontroller i samband med löneutbetalningarna fungerar.

### Utvecklingsområde - Lönetillägg

I samband med granskningen har vi även tittat på utbetalningar av lönetillägg. Ett lönetillägg är en tillfällig extra lön som en medarbetare kan få som kompensation för ett uppdrag eller en arbetsinsats utöver de uppgifter som ingår i det ordinarie anställningsavtalet.

Enligt regelverket ska ett lönetillägg vara tidsbegränsat och det är verksamhetschefen som beslutar om en medarbetare ska få ett lönetillägg.

Landstinget betalade under granskningsperioden ut ca 31 miljoner kronor i lönetillägg till drygt 900 medarbetare.

I vårt stickprov har vi granskat 100 medarbetares lönetillägg med syfte att få reda på hur länge tilläggen gäller, vem som beslutat om tilläggen och anledningen till att medarbetaren fått ett lönetillägg. Dessa uppgifter ska personalspecialisterna notera i PA-systemet i samband med att de registrerar in ett nytt lönetillägg för en medarbetare.

Vår granskning visar att det finns brister i den information som finns noterad i PA-systemet. Dessa brister framgår av tabellen nedan:

Kriterier för tillägg	Resultat av stickprov
Vem har fattat beslut om tillägget?	Information saknades i 73 % av stickprovet
För vilken tidsperiod gäller tillägget?	Information saknades i 48 % av stickprovet
Vad är orsaken till att medarbetare får ett tillägg?	Information saknades i 36 % av stickprovet

Inom detta område rekommenderar vi att rutinerna förbättras för att underlätta efterkontroller. Tydliga rutiner och bra uppföljning av rutinerna är viktigt för att säkerställa att landstinget betalar ut korrekta lönetillägg.

**Rapport:** "Granskning av landstingets lönekontroller". För ytterligare information kontakta Eva Moe, tel. 090-785 73 55. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.