

Landstinget i Jönköpings län
Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Löpande granskning av redovisning och administrativa system - Lönehantering

Landstingets revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, genomfört en granskning av den interna kontrollen avseende lönehantering inom Landstinget i Jönköpings län.

Syftet med granskningen är att bedöma om landstingsstyrelsen har tillräcklig kontroll när det gäller lönehanteringen. I granskningen ingår även uppföljning av en rad granskningar som tidigare gjorts, 2001 och framåt, inom detta område.

De kontrollmål som ingår i granskningen är:

- Det finns en landstingsövergripande standard för löneprocessen
 - reglerna kring attest av löneunderlag är ändamålsenliga
 - det finns tydliga regler för att hantera ersättningar för jour och beredskap
 - gränsdragningarna mellan flextid och övertid är tydliga
- Flextidssystemet används i linje med intentionerna
- Fasta data i lönesystemet är korrekt registrerade
- Närvaro och frånvaro samt övriga uppgifter för löneberäkningen är godkända av behörig
- Skulder avseende komptid hanteras i enlighet med regelverk.

Granskningen omfattar alla förvaltningar.

Resultatet av granskningen redovisas i granskningsrapport "Löpande granskning av redovisning och administrativa system - lönehantering", inklusive bilagor, daterad september 2011.

Landstingets revisorer gör, till följd av granskningens resultat, nedanstående bedömningar och rekommendationer.

Revisorernas bedömningar

Revisorernas övergripande bedömning är att granskningen visar att landstingsstyrelsen har en tillräcklig kontroll avseende lönehanteringen.

Revisorerna grundar sin övergripande bedömning på nedanstående sammanfattande bedömning av de kontrollmål som fastställts för granskningen.

Revisorerna konstaterar att landstingsstyrelsen, efter revisorernas tidigare granskning, har tagit fram beskrivning av den landstingsövergripande löneprocessen. Det finns även regler om attestering av löneunderlag samt tydliga regler för jour- och beredskap. Granskningen visar dock att det på de besökta enheterna saknades förteckningar över anställda med attesträtt, vad gäller jour- och beredskap, närvaro och frånvaro samt övriga uppgifter för löneberäkning. Granskningen visar även att det fortfarande förekommer olika typer av schabloniserade jourersättningar.

Läkarnas komptidsskuld uppgick per den sista augusti 2011 till 60 miljoner kronor exklusive arbetsgivaravgifter. Övrig komptidsskulder var vid samma tillfälle ca 25 miljoner kronor exklusive arbetsgivaravgifter. Granskningen visar att det saknas landstingsövergripande regelverk för läkares komptidsskulder och att reglerna för läkarnas komptider varierar något mellan sjukvårdområdena.

Reglerna för flextid finns tydligt beskrivna i regelverk. Granskningen visar dock att det fortfarande finns vissa olikheter när det gäller tillämpningen av flextid och övertid.

De stickprov som gjorts visar att fasta data i lönesystemet är korrekt registrerade och att bra rutiner finns för detta.

Revisorerna rekommenderar

Revisorerna rekommenderar

- att landstingsstyrelsen tar fram ett ramverk för läkarnas komptidsskulder
- att det i samtliga funktioner som hanterar löner tas fram förteckningar över vilka anställda som har attesträtt samt vad attesträtten omfattar. Detta för att förhindra att löneunderlag atteras av obehöriga.
- att landstingsstyrelsen tillser att reglerna för flextid och övertid följs och hanteras på likartat sätt på förvaltningarna.

Svar från landstingsstyrelsen

Revisorerna önskar svar senast 2012-01-09 om vilka åtgärder som landstingsstyrelsen kommer att vidta till följd av granskningens resultat och revisorernas rekommendationer, framför allt beträffande läkarnas komptidsskulder.

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
Vice ordförande