

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av personalkostnader

Landstingets revisorer har under hösten 2006 slutfört en granskning av personalkostnaderna inom landstinget.

Personalkostnaderna inkl löner för landstingets 9 900 anställda är en dominerande del av landstingets totala kostnader och uppgick 2005 till 4 039 mnkr. För landstingets ekonomiska redovisning är det viktigt att det finns ändamålsenliga rutiner för korrekt hantering och redovisning av personalkostnaderna.

Syftet med granskningen har varit att följa upp hur brister i tidigare revisionsrapport "Granskning av löner och personalkostnader" från 2001 åtgärdats, att undersöka/utvärdera om personalkostnader hantearas i enlighet med god intern kontroll samt att översiktligt granska hur skatter och avgifter hänförliga till personalkostnader redovisas och betalas.

Granskningen har skett genom registeranalys av lönesystemet PALETT och intervjuer med löne- och personalassistenter vid Jönköpings sjukvårdsområde respektive Landstingets kansli samt med systemförvaltare vid landstingets centrala personalavdelning. Med utgångspunkt från resultaten i registeranalyserna har fortsatt granskning skett mot underliggande dokument.

Granskningen har omfattat hela landstinget och registeranalyserna har skett för perioden januari - oktober 2005.

Resultatet av granskningen, som utförts av Ernst & Young AB, framgår av bifogad revisionsrapport.

Landstingets revisorer vill särskilt framhålla följande.

Granskningen försvårad genom brister i den interna kontrollen

Vi konstaterar att granskningen försvårats av att det varit svårt att få del av de underliggande dokument (tjänstgöringsrapporter och liknande underlag) som ligger till grund för de löneutbetalningar som stickprovsvis granskats. När underlagen slutligen blivit tillgängliga har de i många fall inte varit helt kompletta med avseende på attester. I vissa fall har attester skett i efterhand.

Ovanstående kan bero på brister i löpande rutiner eller svårigheter att hitta bland arkiverat material. Oavsett vilket indikerar detta att det finns brister i den interna kontrollen och det är angeläget att landstinget ser över rutinerna kring attestering och arkivering av underlag för löneutbetalningar för att garantera att korrekta utbetalningar sker.

Överenskommelse med facklig organisation ej dokumenterad i protokoll

Vid granskningen av ett antal större utbetalda belopp hänförliga till övertid framkom att det underliggande dokumentet till utbetalningarna (ca 13 st), som sammanlagt uppgick till totalt 1,6 mnkr, var en överenskommelse som träffats mellan landstinget och en av de fackliga organisationerna i maj 2005.

Vi finner det anmärkningsvärt att denna överenskommelse med den fackliga organisationen på sedvanligt sätt inte anmälts och dokumenterats i förhandlingsdelegationens protokoll.

Även i detta fall förekom svårigheter att vid granskningstillfället få tillgång till originalhandlingen. Denna har i efterhand redovisats för oss.

Avvikelser från regelverk i tillämpningen av flexitidsavtal

Vår granskning visar att avsteg skett från regelverket vid tillämpning av flexitidsavtalet. I strid med regelverket har t ex flexitidssaldon omvandlats till komptid. Vidare har reglerna för hur lunchstämpling ska hanterats på olika sätt inom organisationen.

Vi anser det rimligt att orsakerna till noterade avvikelser från regelverket vid tillämpning av gällande flexitidsavtal klarläggs samt att flexitidshanteringen i organisationen som helhet ses över.

Arbetad tid och stora saldon för komptid bör följas upp och analyseras

Vi noterar också att det i granskningen framkommer att skuldsaldona för komptid totalt och för enskilda medarbetare är höga. Totalt uppgår landstingets hela komptidsskuld till personalen till ca 57 mnkr.

För att landstinget inte ska riskera att bryta mot gällande lagstiftning och avtal är det viktigt att noggrann uppföljning av arbetad tid och höga komptidssaldon sker för att säkerställa följsamhet till lagar och avtal.

Tidigare brister i stort åtgärdade, men ytterligare förbättringar kan ske

Glädjande noterar vi att en stor del av de väsentliga iakttagelser som framkom i vår tidigare granskning har åtgärdats. Av rapporten framgår att det finns kvarstående förbättringsmöjligheter inom några områden.

I detta sammanhang konstaterar vi att landstingsstyrelsens svar på vår granskning 2001 lämnades till oss först i september 2006.

Skatter och sociala avgifter hanteras korrekt

Vår översiktliga granskning visar att skatter och sociala avgifter hanteras på ett korrekt sätt vilket är positivt.

Övrigt

Vid överläggningar med personaldirektören bekräftas de brister i rutinerna som framkommer i vår granskning. Bristande intern kontroll är också förklaringen till det sent inkomna svaret från landstingsstyrelsen på tidigare granskning.

2007-02-19

LK07-0093

Personaldirektören bekräftar också att överenskommelsen med den fackliga organisationen om övertid inte behandlats i förhandlingsdelegationen.

Betr våra iakttagelser av avvikelser i hanteringen av flextid hänvisar personaldirektören till ett nytt flextidsavtal som träffats hösten 2006 där fokus läggs på de problemområden som lyfts fram i granskningen.

Vad gäller höga komptidssaldon framhåller personaldirektören att dessa framför allt uppstår vid läkarnas jourtjänstgöring och att en ny arbetstidslag fr o m 2007-01-01 väsentligt minskar framtida ökning av saldon då jour blir en del av arbetstiden och komplidighet som uppstår vid beredskap läggs ut i anslutning till tjänstgöringen.

I övrigt hänvisar han till införandet av en ny version av lönesystemet PALETT som kommer att bidra till bättre och enhetligare rutiner av personalkostnader inom organisationens samtliga förvaltningar.

Landstingets revisorer anser sammanfattningsvis att granskningen visar på anmärkningsvärda brister i den interna kontrollen inom personalfunktionen. Brister som innebär att vi efter genomförd granskning inte med full säkerhet kan uttala oss om fel uppstått i samband med löneutbetalningar.

Granskningsrapporten översänds med anhållan om landstingsstyrelsens yttrande över iakttagelser och rekommendationer.

Yttrandet bör lämnas till revisorerna **senast 2007-04-20**.

För landstingets revisorer

Arnold Carlzon
Ordförande

Stig Andersson
Vice ordförande