

...

**§ 125 Landstingets revisorer. Uppföljande granskning av lönetillägg.
Promemoria. För kännedom
VLL 1447-2015**

Ärendebeskrivning

Landstingets revisorer har i en skrivelse till hälsa- och sjukvårdsnämnden den 18 juni 2015 överlämnat missivet och promemorian " Uppföljande granskning av lönetillägg", för kännedom.

2011 gjordes en motsvarande granskning som visade att kontrollerna av lönetillägg behövde bli bättre. Revisorerna konstaterar att förbättringsåtgärder har vidtagits med anledning av 2011 års granskning men att det fortfarande finns områden för förbättrad kontroll. Bland annat har granskningen visat på brister vad gäller vilken mån det av landstingets personaladministrativa system Personec P framgår beslutsfattare, vilken tidsperiod tillägget avser och av vilken orsak tillägget utgår. Hälsa- och sjukvårdsnämnden bör enligt granskningen initiera ett antal åtgärder.

Förslag

Förslag till yttrande har upprättats. Av förslaget framgår bland annat att man år 2012 i landstinget gjorde en översyn beträffande tillämpning av lönetillägg och att tjänstemannaledningen fattade beslut om att skapa ett enhetligt förhållningssätt för hela landstinget. Detta, tillsammans med de normer som framgår av landstingets regelverk och som revisorerna hänvisar till, är de formella grunderna för hur beslut kring lönetillägg ska hanteras. Med anledning av revisorernas påpekande i sammanhanget föreslås att landstingsdirektören får i uppdrag att se över huruvida regelverk och rutiner har aktuell, formell beslutsstatus.

Vad gäller i vilken mån det av systemet framgår beslutsfattare, vilken tidsperiod tillägget avser och av vilken orsak tillägget utgår föreslås att landstingsdirektören får i uppdrag att tydliggöra och implementera en rutin för återkommande internkontroll i syfte att säkerställa att dessa uppgifter alltid finns och att uppgifterna är tydliga ur orsaksaspekt.

Hälsa- och sjukvårdsnämndens beslut

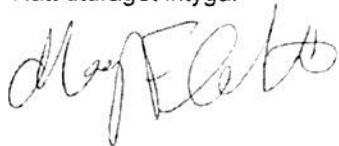
1. Yttrande avges enligt upprättat förslag.
2. Landstingsdirektören får i uppdrag att se över huruvida regelverk och rutiner för hanteringen av lönetillägg har aktuell, formell beslutsstatus.
3. Landstingsdirektören får i uppdrag att tydliggöra och implementera en rutin för återkommande internkontroll i syfte att säkerställa att uppgifter om beslutsfattare, vilken tidsperiod tillägget avser och av vilken orsak tillägget utgår alltid finns och att uppgifterna är tydliga ur orsaksaspekt.
4. Landstingsdirektören får i uppdrag att återrapportera uppdragen till hälsa- och sjukvårdsnämnden senast i februari 2016.

Handlingar i ärendet:

- Landstingets revisorer. Uppföljande granskning av lönetillägg. För kännedom.
 - Landstingets revisorer. Uppföljande granskning av lönetillägg. För kännedom.
- Förslag till yttrande.

...

Rätt utdraget intygar



Hälsa- och sjukvårdsnämnden

2015-09-29

VLL 1447-2015

Landstingets revisorer

**Landstingets revisorer. Uppföljande granskning av lönetillägg. Promemoria.
För kännedom. Yttrande**

Landstingets revisorer har i en skrivelse till hälso- och sjukvårdsnämnden den 18 juni 2015 överlämnat missivet och promemorian " Uppföljande granskning av lönetillägg", för kännedom. I promemorian sammanfattas revisorernas iakttagelser och landstinget rekommenderas att vidta åtgärder i syfte att säkerställa att tillräcklig kontroll finns vad avser att lönetillägg hanteras på ett korrekt sätt.

Revisorernas bedömning är att landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden bör initiera åtgärder för att:

- säkerställa att det finns en beslutad rutinbeskrivning som beskriver hanteringen av lönetillägg och som beskriver hur ansvaret är fördelat samt att vidaredelegerade beslut ska anmälas,
- säkerställa att verksamheten följer den beslutade rutinen för hantering av lönetillägg,
- säkerställa att det finns dokumenterade riskanalyser för hanteringen av lönetillägg samt
- säkerställa att det finns dokumenterade kontroller av hanteringen av lönetillägg.

Som revisorerna inledningsvis noterar gjordes 2011 en motsvarande granskning som visade att kontrollerna av lönetillägg behövde bli bättre. I sitt missiv konstaterar revisorerna att förbättringsåtgärder har vidtagits med anledning av 2011 års granskning men att det fortfarande finns områden för förbättrad kontroll.

2012 gjordes i landstinget en översyn beträffande hanteringen av lönetillägg avseende tillämpning. Tjänstemannaledningen fattade mot bakgrund av denna översyn beslut i syfte att skapa ett för hela landstinget enhetligt förhållningssätt. Detta tillsammans med de normer som framgår av landstingets regelverk och som revisorerna hänvisar till är de formella grunderna för hur beslut kring lönetillägg ska hanteras. Med anledning av revisorernas påpekande i sammanhanget ges i uppdrag till landstingsdirektören att se över huruvida regelverk och rutiner har aktuell, formell beslutsstatus.

Fördelningen av ansvaret vad gäller hanteringen av lönetillägg beskrivs i vidaredelegationsordningen, till exempel under vidaredelegationspunkt 1.c.3. Frågan om anmälan av vidaredelegationsbeslut hanteras fortlöpande ur ett landstingsövergripande perspektiv och utbildningsinsatser planeras.

Som revisorerna beskriver i sin promemoria finns manual och checklista för olika bevakningsrutiner i landstingets personaladministrativa system Personec P. Genom Löneadministrationen bevakas bland annat lönetillägg regelbundet genom att beslutande chef får besked om ett tilläggs utgångsdatum och att ny prövning av tillägget behöver göras. Därmed finns en kontinuerlig internkontroll vad avser att det tidsbegränsade tillägget omprövas vid de tidpunkter då det ska göras.

Revisorerna har också granskat i vilken mån det av systemet framgår beslutsfattare, vilken tidsperiod tillägget avser och av vilken orsak tillägget utgår. Granskningen visar på brister i detta hänseende. Mot den bakgrunden ges landstingsdirektören i uppdrag att tydliggöra och implementera en rutin för återkommande internkontroll i

2015-09-29

syfte att säkerställa att dessa uppgifter alltid finns och att uppgifterna är tydliga ur orsaksaspekt.

Revisorerna rekommenderar vidare att landstinget säkerställer att det finns dokumenterade riskanalyser för hanteringen av lönetillägg. För närvarande görs årligen en revidering av den upprättade riskanalysen för Personec P. Landstingets administration har i dagsläget inga indikationer på att just hanteringen av lönetillägg skulle fordra en specifik riskanalys i förhållande till alla andra aktiviteter som hanteras genom Personec P, men kommer att vid nästkommande revidering, och med anledning av revisorernas påpekande, att särskilt pröva vilka risker som finns vid hantering av lönetillägg.