

2014-03-20

129317

Landstingsstyrelsen

Granskning av landstingets löneutbetalningar år 2013

Vi har granskat utbetalningar av löner där det varit stora avvikelser i förhållande till avtalade grundlöner. Vår granskning visar att det funnits relevanta förklaringar till varför utbetalningar har avvikit i förhållande till grundlönen. Orsaker till avvikelser har exempelvis varit retroaktiva lönejusteringar eller större uttag av komp- och jourtimmar.

I några fall har vi upptäckt att medarbetare inte följt landstingets regler för bokning av resor och konferenser. Vi har också funnit att medarbetare fått skattefria ersättningar för utlägg trots att dessa enligt Skatteverkets regler borde ha beskattats och landstinget erlagts med arbetsgivaravgifter.

Granskningen visar att det inte finns några dokumenterade regler eller riktlinjer för kontroller av löner i landstingets ledningssystem. Det finns inte heller några kontroller kring löner eller lönehantering i landstingsstyrelsens internkontrollplan.

Rekommendationer

Revisorerna rekommenderar landstingsstyrelsen att säkerställa:

- Att landstingets ledningssystem uppdateras med relevanta regler och rutiner kring lönehanteringen.
- Att kunskap om regler och rutiner kommuniceras med verksamheterna.
- Att följa upp hur regler och rutiner efterlevs av verksamheterna genom att utveckla den interna kontrollen.
- Att landstingsstyrelsen med hjälp av en riskanalys värderar behovet av lönekontroller i sin internkontrollplan.

Vid revisorernas överläggning den 20 mars 2014 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 25/2013) överlämnar revisorerna för kännedom till landstingsstyrelsen.

För landstingets revisorer

Christer Fessé
OrdförandeSven-Olov Södermark
Vice Ordförande