

Granskning av landstingets löneutbetalningar år 2013

Bakgrund

Löner är en stor kostnad för landstinget. Ett stort antal medarbetare innebär många olika lönetransaktioner och därmed risker för att fel kan inträffa. Revisorerna har beslutat att årligen genomföra en granskning inom löneområdet.

Iakttagelser

Revisorerna har granskat utbetalningar av löner där det varit stora avvikelser i förhållande till avtalade grundlöner. Revisorernas granskning visar att det funnits relevanta förklaringar till varför utbetalningar har avvikit i förhållande till grundlöner. 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. Medarbetare har själva bokat och betalt resor och konferenser med privata kreditkort istället för att gå via landstingets upphandlade resebyrå. 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

Efter genomförd granskning lämnar revisorerna nedanstående rekommendationer till landstingsstyrelsen.

Landstingsstyrelsen bör säkerställa att:

- Landstingets ledningssystem uppdateras med relevanta regler och rutiner kring lönehanteringen.
- Kunskap om regler och rutiner kommuniceras med verksamheterna.
- Regler och rutiner efterlevs av verksamheterna genom att utveckla den interna kontrollen.
- Med hjälp av riskanalys värdera behovet av lönekontroller i sin internkontrollplan.

Rapport: "Granskning av landstingets löneutbetalningar 2013". För ytterligare information kontakta Eva Röste Moe, tel. 090-785 73 55. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.