

**Landstingsstyrelsen §§ 192-213**

Tid: 2011-12-13 13:00-16:15

Plats: Landstingets kansli, sal A

§ 210 *Löpande granskning av redovisning och administrativa*  
Dnr *system – lönehantering – förslag till yttrande*  
LK11- Föreligger förslag till yttrande på ovan rubricerade  
0564 granskning.

**Beslut**

Landstingsstyrelsen beslutar

**att** till Landstingets revisorer överlämna föreliggande skrivelse som svar på revisorernas granskningsrapport.

*Utdrag: Landstingets revisorer  
Centrala personalavdelningen*

Vid protokollet

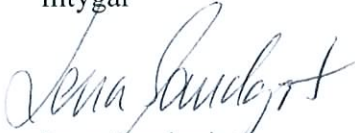
Siw Kullbergh

Justeras

Maria Frisk  
Ordförande

Torbjörn Eriksson

Rätt utdraget,  
Intygar

  
Lena Sandqvist

Landstingsstyrelsen

## **Yttrande över revisionsrapport - Löpande granskning av redovisning av administrativa system - Lönehantering**

### **Inledning**

Landstingets revisorer har genomfört en granskning av den interna kontrollen avseende lönehantering. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Landstingsstyrelsen har tillräcklig kontroll när det gäller lönehanteringen. I granskningen har ingått att följa upp en rad granskningar som tidigare gjorts, 2001 och framåt, inom detta område. Granskningen omfattar alla förvaltningar.

### **Bedömning**

I revisionsrapporten redovisas resultatet av en uppföljning av iakttagelser från tidigare revisionsrapporter. Det konstateras att Landstingsstyrelsen har åtgärdat merparten av tidigare synpunkter. Landstingsstyrelsen har tagit fram en beskrivning av den landstingsövergripande löneprocessen. Det finns regler om attestering av löneunderlag samt tydliga regler för jour- och beredskap. Stickprov som gjorts visar att fasta data i lönesystemet är korrekt registrerade och att bra rutiner finns för detta.

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

### **Svar på revisionens frågor**

Revisorerna önskar svar om vilka åtgärder som Landstingsstyrelsen kommer att vidta till följd av granskningens resultat. 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 attesteras av obehöriga
- att Landstingsstyrelsen tillser att reglerna för flexitid och övertid följs och hanteras på ett likartat sätt på förvaltningarna

#### *Komptidsskulder*

Den redan uppkomna komptidsskulden för läkare kan inte ensidigt regleras. Vid en jämförelse mellan samtliga landsting som gjordes under 2010 framkom att skulden för läkare inte är exceptionellt hög i Jönköpings län. Den upparbetade skulden är en konsekvens av verksamhetens behov. En grov beräkning visar att den upparbetade skulden per läkare (900 läkare) är ca 66 tkr.

Ett arbete pågår med att undersöka förutsättningar för skapa ett gemensamt ramverk för framtida hantering av komptider. Personalchefen för respektive förvaltning har getts i uppdrag att se över och föreslå var taket för komptidsnivån bör ligga. Ett riktmärke kan vara att komptidsskulden inte ska överstiga 250 tim. När den förvaltningsvisa översynen slutförts kommer senast 31 mars 2012 ställning tas till om det finns behov av ett landstingsövergripande regelverk.

#### *Förteckning över attesträtt*

Attester avseende jour- och beredskap, reseräkningar, traktamenten m.m görs manuellt på blanketter. Efter attestering skickas blanketterna till löneassistenten som registrerar dem i löne- och personalsystemet Heroma. Vid revisionsgranskningen noterades vid ett av proven på Landstingets kansli att en attest gjorts av obehörig anställd.

I nuvarande version av Heroma finns inbyggd funktion kopplad till vem som är chef för vem (vilka personer) för att frånvaro och arbetsförändringsärenden från självservice ska komma till rätt chef. Funktionen uppdateras vid personalförändringar och är därmed en säkrare funktion än manuella attestlistor. Samma attesträtt gäller även "handskrivna" attester av övriga ärenden t ex jour- och beredskap, reseräkningar etc. Löneassistenten kan enkelt se i Heroma i en "Ansvarsöversikt" vilken chef som får attestera för vem. Ett förtydligande av denna kontroll kommer att göras till samtliga löneassistenter. Förtydligandet ska vara gjort till senast 31 december 2011.

#### *Regler för flexitid och overtid*

Revisorerna konstaterar att reglerna för flexitid och overtid finns tydligt beskrivna i regelverk. Förvaltningarnas personalchefer kommer senast den 31 december 2011 att ha fått en genomgång om gällande regler. Syftet med genomgången är att uppnå en gemensam kunskap och förståelse om regelverk samt vara överens om lika tillämpning av reglerna för all personal.

#### **Förslag till beslut**

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att till Landstingets revisorer överlämna denna skrivelse som svar på de frågor och rekommendationer som ställs med anledning av granskning av lönehantering.



2011-11-22

LK11-0359

LANDSTINGETS KANSLI

  
Agneta Jansmyr  
Landstingsdirektör

  
Anders Liif  
Personaldirektör