

Landstingsstyrelsen  
Personalutskottet

## **Uppföljningsgranskning av landstingsstyrelsens styrning av löner och andra anställningsförmåner**

Vi har under 2007 på nytt genomfört en granskning av landstingsstyrelsens styrning av löner och andra anställningsförmåner. Likvärdiga granskningar genomfördes 2002, 2003 och 2005. Granskningen har utförts av KPMG och har dels byggts på intervjuer och dokumentstudier, dels kartläggning av förekommande anställningsförmåner genom elektronisk bearbetning av anställningsregister och lönetransaktioner. Resultatet av granskningen har presenterats i en särskild rapport. Denna rapport bifogas.

Granskningarna från 2002 och 2003 visade på ett oacceptabelt användande av lönetillägg i delar av organisationen medan granskningen från 2005 visade att de åtgärder styrelsen vidtog efter de tidigare granskningarna givit resultat och att lönetilläggen minskat. I den senaste granskningen kan vi konstatera att den positiva utvecklingen brutits och att lönetilläggen åter ökar. Uppföljning och styrning av användningen av lönetillägg är en del i styrelsens interna kontroll. Ökningen av lönetilläggen indikerar att styrelsen inte förmått vidmakthålla en tillräcklig kontroll.

I övrigt kan vi konstatera att styrelsen, trots påpekanden härom i samtliga tidigare granskningar, fortfarande saknar dels kontroll över utbetalningar till anställda som parallellt innehar ledande funktionärsposter i associationer med vilka landstinget har ekonomiska relationer, dels heltäckande kontroll över anställdas bisysslor (förbättrad kontroll har dock kunnat noteras inom tandvårdsförvaltningen), dels ett gemensamt synsätt och nyttjande av befintliga lönearter. Detta är anmärkningsvärt mot bakgrund av att styrelsen i yttrande över tidigare granskningar uppgivit att man hade för avsikt att åtgärda bristerna.

I KPMG:s granskning görs också olika iakttagelser kring förvaltningsorganisationen. Dessa överensstämmer i stort med iakttagelser som gjorts även i andra granskningar.

Mot bakgrund av våra iakttagelser rekommenderar vi styrelsen att skärpa den interna kontrollen kring användandet av lönetillägg.

Vidare önskar vi att styrelsen i ett yttrande utvecklar sina skäl till att inte fullfölja tidigare aviserade åtgärder för att öka kontrollen över utbetalningar till anställda som parallellt innehar ledande funktionärsposter i associationer med vilka landstinget har ekonomiska relationer liksom av anställdas bisysslor och nyttjandet av befintliga lönearter. Vi emotser detta yttrande, senast 2008-02-29.

Vi har 2007-11-28 överlagt med landstingsstyrelsens personalutskott kring gjorda iakttagelser.

Landstingets revisorer

Gun Drugge

Arne Pettersson

Sören Sundin

Kåre Olsson

Lars-Erik Eriksson