

ADB-stödd granskning av lönerna

Ålands hälso-och sjukvård
Rapport till Landskapsrevisorerna

25.1.2013



Landskapsrevisorer
Ålands Lagting

23.1.2013

Ärade landskapsrevisorer,

Vi har utfört en ADB-stödd granskning av lönerna på Ålands hälso- och sjukvårds (ÅHS). Vi har utfört granskningen enligt den arbetsplan som presenterades i samband med vår offert och i vårt uppdragsbrev daterat 6.11.2012.

I denna rapport presenterar vi våra iakttagelser från denna granskning. Rapporten har även genomlästs och kommenterats av ÅHS ledning. Dessa kommentarer finns medtagna i denna rapport.

ÅHS har under vår granskning varit tillmötesgående, ställt upp för intervjuer, berättat om sina rutiner och tagit fram den material som vi har behövt för granskningen.

PricewaterhouseCoopers Oy
CGR-samfund

Fanny Johansson
CGR

*PricewaterhouseCoopers Oy, CGR-samfund, PB 1015 (Östersjötorget 2) FI-00101 Helsingfors
Telefon+358 9 22 800, Fax +358 9 174 102, www.pwc.com/fi/sv*

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

Allmän information om uppdraget

Det material som använts för analysen har tagits fram genom att använda rapporter och transaktionsdata ur Abilita-lönesystemet (PR) i samarbete med ÅHS och systemleverantören Abilita under december 2012 och januari 2013.

Materialet berör lönedata från december 2011 till mitten på december 2012 för alla anställda på ÅHS under denna tid. Detaljinformation om materialet och populationen finns i samband med varje analys.

Denna rapport innehåller inte, enligt överenskommelse, personinformation såsom enskilda namn eller socialskyddsuppgifter. All rapportering sker i summerat format.

I det följande presenteras utgångspunkten för varje analys, använt material och därefter resultat av den utförda analysen.

Vi ber er att notera att enligt vårt uppdragbrev ger vi ingen revisionsberättelse på basen denna granskning. Vårt ansvar är gentemot Er som uppdragsgivare. Vi har inget ansvar gentemot tredje parter. Enligt uppdragsbrevet har vi kommit överens att vi får tillgång till den del av uppdragsgivarens revisionsberättelse för genomläsning, som berör ÅHS för att ge synpunkter ifall vi upplever att vår rapportering har missuppfattats eller att vi inte har varit tillräckligt tydliga i vår rapportering, så att eventuella missförstånd kan åtgärdas innan landskapsrevisorernas revisionsberättelse offentliggörs. Efter att vi har fått ta del av landskapsrevisorernas revisionsberättelse, är vi beredda att ge er tillstånd att avvika från punkt 2.1. i de allmänna avtalsvillkoren som berör publicering av vår rapport.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

1. ANALYS

Grundlönerna enligt lönesättningskod för ordinarie och tillfälliga förordnanden

Hur många har grundlöner som överstiger kollektivavtalets övre intervallgräns inom personens specifika lönesättningskod?

Använt datamaterial: Sammandrag av ordinarie tjänster och tillfälliga tjänster i september 2012 med de anställdas specifika lönesättningskod samt kollektivavtalets relevanta intervallgränser för lönesättningskoden framställt av ÅHS.

RESULTAT (T2c)

Det finns 223 personer i ordinarie tjänster vars grundlön överstiger kollektivavtalets övre intervallgräns. Detta är 23% av tillsatta ordinarie tjänsterna. Det finns dock endast 31 personer vars lön överstiger intervallgränsen med över 100 euro per månad. Bland tillfälliga tjänster fanns 1 person av 55 vars lön översteg den övre intervallgränsen med mer än 100 euro.

Enligt ledningens kommentar finns det inga allmänna principer om att kollektivavtalets övre intervallgräns inte får överskridas t.ex. i samband med gropjusteringarna vilket leder till att så pass många personer har överskridningar av mindre belopp.

Vi rekommenderar att man ställer upp tydliga enhetliga principer för olika slags lönejusteringar som överskrider övre intervallsgränsen och att varje överskridande av övre intervallgränsen dokumenteras, eftersom vi inte erhållit entydiga svar i dessa frågor i intervjuerna med ÅHS personal.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

2. ANALYS

Grundlönerna enligt lönesättningskod för alla anställda även vikarier

Enligt kollektivavtalet kan grundlönen av vägande skäl justeras så att den överstiger skalans övre gränslönn med högst 10%. Finns det löner som överstiger övre gränslönnen med mer än 10%?

Använt datamaterial: Sammandrag av ordinarie tjänster och tillfälliga tjänster per september 2012 med de anställdas specifika lönesättningskod i kombination med information om alla anställdas anställningsförhållanden med lönesättningskod och lönekoder samt belopp från 1.1.2012 till 14.12.2012. Denna jämförelse innehåller alltså även vikarier.

RESULTAT (T2c)

Det finns 19 personer vars lön är mer än 10% högre än löneintervallet enligt kollektivavtalet. Av dessa har erhållits godtagbara förklaringar för 12 personer, där överskridningarna beror på att personen sköter en annan tjänst tillfälligt som ligger under en annan lönesättningskod. För 7 personer är löneöverskridningen inte motiverad eller den har skett på grund av ett misstag. Nedan förklaringar till dessa överskridningar:

- På avdelningarna finns budgeterade tjänster men ÅHS har i flera fall anställt en person som är mer kvalificerad än tjänsten skulle kräva eller har under tjänsten erhållit en högre specialiseringsgrad. Den anställda personen har fått lön enligt sin kvalifikation och inte efter förordnandet, vilket leder till att de budgeterade medlen för tjänsten överskrids. Dessa överskridningar måste anställaren och den budgetansvariga ta i beaktande och framföra som förslag vid årliga budgeteringen att tjänsterna ombildas för att budgeten skall motsvara anställningarna. Detta gäller för två personer vid granskningstidpunkt.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

2. ANALYS forts.

- Ett misstag har begåtts vid lönesättningen för 3 personer. ÅHS styrelseordförande har inbegärt en utredning och förklaringar av ekonomiavdelningen för dessa i november 2012. Dessa har inte enligt ledningen behandlats i styrelsen.
- Det finns tre personer som anställts tillfälligt under sommaren som erhållit lön över sin lönesättningsklass. Inga förklaringar har utretts för dessa.

Det bör dock tilläggas att vi har i vår granskning kunnat konstatera hur mycket de beloppsmässiga gränserna i kollektivavtalet överskridits, däremot har vi inte kunnat granska grunden för givandet av en grundlön som överstiger övre intervallgränsen. Enligt information från löneavdelningen saknas oftast dokumentation för motiveringar till varför personer erhållit en grundlön som överstiger övre intervallgränsen.

Vi rekommenderar att principer för dokumentation vid överskridande av övre intervallgränsen bör uppgöras för anställda så att de vägande skälen vid anställning dokumenteras och att det finns bevis för godkännandet av överordnad vid överskridande av intervallgränser.

Det noterades också att till varje avdelning/budgeteringsenhet allokeras budgeterade förordnanden. Det kan dock under året, på begäran av anställda, av löneavdelningen etableras e-tjänster som är extra tjänster. Grundandet av dessa tjänster ligger på avdelningens budgetansvarig att hålla kontroll över.

Dessa e-tjänstkoder behövs i praktiken t.ex. när ett förordnande delas på två anställda som arbetar deltid t.ex. 50% och 50%. Då uppstår inte ett budgetöverskridande med det finns tillfällen också där e-tjänster används som ett sätt att få in en ny tjänst på avdelningen utanför budgetramarna och då måste den budgetansvarige vara medveten om att dessa medel måste komma från vikarieanslagen.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

3. ANALYS

Följs regler stipulerade i kollektivavtalet för olika slags tillägg?

Använt datamaterial: Information om alla anställdas anställningsförhållanden med lönesättningskod och lönekoder samt belopp från 1.1.2012 till 14.12.2012 från Abilita. Varje tillägg har en egen lönekod.

RESULTAT (T1/T2)

Det finns 21 olika tillägg på ÅHS. De största tilläggen på basen av utbetalningar är enligt utbetalningarna i September 2012 erfarenhetstillägg (191 tusen euro), Ålandstillägg (106 tusen euro), kompetenstillägg (16 tusen euro), PST (Prövningsbaserat separat)-arvode (13 tusen euro) och årstillägg (13 tusen euro).

I genomgången har vi granskat 13 av de större tilläggen för att utreda om kollektivavtalets regler följs. I denna genomgång hade vi endast två noteringar:

- Enligt kollektivavtalet skall PST-arvodet vara max 10% av grundlönen. I materialet finns 6 personer som har ett PST-arvode som överstiger 10% av grundlönen antingen ensam eller tillsammans med ett PST II-arvode. Endast två av dessa har vid granskningstidpunkt ett slutdatum som är efter 31.12.2012. Enligt kommentar från ledningen måste detta bekräftas med Landskapsregeringens avtalsbyrå eftersom detta inte har tillämpats på ÅHS.
- Enligt kollektivavtalet bör inte personligt tillägg ges i kombination med utbildningstillägg, kompetenstillägg eller "tillägg av motsvarande slag". I granskningen har vi antagit att PST (Prövningsbaserat separat) –arvode eller SET (Arvode för handhavande av uppgifter vid sidan av egen tjänst)-arvode är ett "tillägg av motsvarande slag". Det finns 4 personer som erhåller både personligt tillägg och SET eller PST-arvode. Enligt ledningen har inte "tillägg av motsvarande slag" tolkats på ÅHS som att personligt tillägg i kombination med SET och PST-arvode skulle vara en sådan otillåten kombination som kollektivavtalet syftar till. **Vi rekommenderar att ÅHS ledning utreder med Landskapsregeringens avtalsbyrå korrekt tolkning av dessa klausuler i kollektivavtalet.**

I granskningen har vi kontrollerat att t.ex. tilläggen har givits till rätt belopp eller till korrekt personalgrupp enligt kollektivavtalets regler men vi tar inte ställning till om dessa givits på korrekta grunder.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

4. ANALYS

Övertid och mertid 1-9 2012 jämfört med 1-9 2011

Enligt landskapsrevisorerna har arbete gjorts för att minska övertiden under året. Har övertidsutbetalningarna minskat under året?

Använt datamaterial: Utbetalad mertid och övertid rapport från Abilita PR för perioden 1-9/2011 och 1-9/2012.

RESULTAT (T5)

Enligt PR har övertidsutbetalningar ökat från 775 tusen euro till 784 tusen euro. Detta representerar en 1,2% ökning från 2011 till 2012. Övertidstimarna har ökat med 4,8% från 2011 till 2012. Mertidsutbetalningar har samtidigt minskat från 176 tusen euro (2011) till 158 tusen euro (2012). Detta representerar en minskning på 10% från 2011 till 2012.

Skillnaden mellan övertid och mertid är att mertid betalas ut ett till ett med eventuella helg/natt etc. ersättningstillägg medan övertidsutbetalningarna har dessutom ett övertidspålägg på 50% el. 100% förutom helg/natt ersättningstillägget. Övertid är alltså dyrare.

Vi noterar att bokföringens kumulativa saldon för övertid/mertid samt utbetalad inestående övertid/mertid som betalas för ledighet med lön för perioden 1-9/2012 är totalt 665 tusen euro jämfört med motsvarande siffra ur Abilita 942 tusen euro. Vi har inte kunnat erhålla förklaring från ÅHS för denna differens jämfört med lönesystemet, alltså i princip till vilka konto i bokföringen överföringen från lönesystemet till bokföringen sker. Detta kommer enligt uppgift från ÅHS att utredas inför kommande år. **Vi rekommenderar att man minst vid varje bokslut gör en avstämning mellan kumulativa lönesaldon i lönesystemet Abilita och bokföringens huvudbok för att kontrollera att dessa stämmer överens.**

Det bör dock noteras att den utbetalda övertiden och mertiden uttagen ur PR systemet inte ger bilden av all övertid/mertid som görs i organisationen eftersom den övertid som inte utbetalats inte syns Abilita siffrorna. Resultatet ger alltså inte en helhets bild av förändringarna mellan åren. Datamaterialet gällande alla timmar finns dock inte i lönesystemet Abilita och därför har detta tagit med i denna analys.

23.1.2013

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

5. ANALYS

Lönesättning av tillfälliga tjänster jämfört med ordinarie tjänsternas lönesättning. Samma principer borde tillämpas för alla tjänster. Jämförelse görs mellan utbetalda medelgrundlönerna bland tillfälliga förordnanden/vikariat i en specifik lönesättningsgrupp med medelgrundlönerna bland ordinarie tjänster i samma grupp för att utreda om de tillfälliga medelgrundlönerna är högre än ordinarie medellönerna.

Använt datamaterial: Information om alla anställdas anställningsförhållanden med lönesättningskod och lönekoder samt belopp från 1.1.2012 till 14.12.2012 från Abilita. Indelningen i ordinarie och tillfälliga har gjorts på basen av om det i lönesystemet finns ett slutdatum för tjänsten i Abilita. Det bör dock noteras att vissa ordinarie anställda som slutat under året i denna indelning kommer under tillfälligt/vikarieanställningar eftersom dessa i kan separeras ur materialet.

RESULTAT (T3)

I de flesta lönesättningsgrupperna överstiger de ordinarie tjänsternas medellön de tillfälliga tjänsternas medellön. En person kan finnas i jämförelsen flera gånger ifall denna person har en ordinarie tjänst men sköter en annan tjänst tillfälligt. Detta förvränger dock inte jämförelsen. Se tabell på nästa sida.

Det bör dock också noteras att det finns avsevärda summor (flera hundra tusen euro) som det köps in konsulttjänster för inom ÅHS-tjänster, som kan tolkas som tillfälliga uppdrag, för vars arvoden betalning inte sker via lönesystemet utan på basen av en faktura via inköpsreskontra.

Tillfälliga förordnandens lönesättning jämfört med ordinarie tjänsternas lönesättning

Lönesättningsklass	Antal	Lönerna totalt	Max lön	Min lön	Medel lön	Andel som ordinarie tjänsternas medellön (+) överstiger eller (-) understiger tillfälliga/vikarietjänsternas medellön
04PSY030	9	25 968,30 €	3 682,63 €	820,44 €	2 946,73 €	46 %
L1TK5200	27	113 408,86 €	5 992,44 €	3 017,26 €	4 709,95 €	32 %
01HAL023	8	25 981,50 €	4 029,74 €	2 201,04 €	3 318,76 €	19 %
01TOI020	12	22 649,44 €	2 033,74 €	1 335,07 €	1 862,43 €	18 %
01TOI010	53	110 072,66 €	2 530,02 €	1 372,01 €	2 020,14 €	17 %
L1TK2000	15	88 955,85 €	6 581,17 €	4 654,49 €	5 742,24 €	15 %
01HAL012	6	36 041,05 €	5 015,48 €	4 182,75 €	4 484,55 €	11 %
05RUO060	31	55 066,99 €	1 900,92 €	651,42 €	1 779,27 €	11 %
04PUH020	5	13 481,70 €	2 831,06 €	2 563,47 €	2 674,20 €	9 %
04TUT030	2	8 230,77 €	4 256,67 €	3 974,10 €	4 115,39 €	7 %
03HOI020	78	216 107,52 €	3 123,50 €	1 567,47 €	2 712,02 €	6 %
03HOI030	518	1 201 218,54 €	2 967,30 €	258,39 €	2 314,37 €	5 %
04PER010	147	245 944,53 €	2 191,87 €	218,10 €	1 670,64 €	5 %
04SOS04B	10	24 881,11 €	3 001,28 €	1 764,09 €	2 488,11 €	3 %
03HOI040	335	668 882,40 €	2 539,72 €	340,00 €	1 997,62 €	1 %
01ATK022	6	15 373,51 €	2 854,98 €	2 221,52 €	2 563,02 €	0 %
L3SL1200	76	405 772,11 €	6 294,33 €	1 430,53 €	5 332,30 €	-2 %
04PSY020	7	21 533,55 €	3 658,36 €	1 979,17 €	3 114,69 €	-6 %
04FAR020	6	14 163,34 €	2 672,94 €	1 229,03 €	2 429,54 €	-16 %
L2TH5200	9	30 616,95 €	4 366,25 €	2 127,26 €	3 510,97 €	-17 %
05RUO02C	5	9 513,97 €	2 547,50 €	1 198,32 €	1 959,04 €	-25 %

Gul indikerar att max eller min grundlönen är från ordinariegruppen.

Orange indikerar att max eller min grundlönen är från tillfälliga/vikariegruppen.

Alla lönesättningsklasser är inte med eftersom det inte finns både ordinarie/tillfälliga i alla grupper.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

6. ANALYS

Som allmän information finns sammanställt en lista av den högsta utbetalade grundlönen, lägsta utbetalade grundlönen samt medelgrundlönen i varje lönesättningskod.

Använt datamaterial: Information om alla anställdas anställningsförhållanden med lönesättningskod och lönekoder samt belopp från 1.1.2012 till 14.12.2012 från Abilita.

RESULTAT (T4)

Högsta medelgrundlönerna finns i läkargrupperna och förvaltning. Se tabell på nästa sida. "Max lön" är den högsta utbetalda grundlönen inom lönesättningskoden och "min lön" är lägsta grundlönen utbetald i lönesättningskoden. Notera alltså att maximi och minimi motsvara inte kollektivavtalets intervallgränser för varje lönesättningskod i denna tabell.

Notera att avtalslönerna inte styrs av tjänstekollektivavtalet utan dessa beslutas om av ÅHS styrelse och är en totallön, den har därför alltså ingen "grundlön" på samma sätt som anställda som finns under lönesättningskoderna. Avtalslöner har hälso- och sjukvårdsdirektören och chefläkaren. I materialet har även de anställda som tillfälligt arbetat på dessa tjänster medtagits under denna grupp.

Lönesättningskod	Utbetalad grundlön		
	Max lön	Min lön	Medellön
Avtalslön	9 493 €	7 373 €	8 210 €
L1TK2000	6 581 €	4 654 €	5 930 €
L3SL1200	6 294 €	1 431 €	5 325 €
L2TH5100	5 199 €	5 199 €	5 199 €
L2TH1115	5 029 €	5 029 €	5 029 €
01HAL012B	4 940 €	4 940 €	4 940 €
01HAL012	5 015 €	4 183 €	4 485 €
04FAR011	4 151 €	4 151 €	4 151 €
01ATK010	4 143 €	4 143 €	4 143 €
04TUT030	4 257 €	3 974 €	4 115 €
L3SL4100	5 590 €	2 945 €	3 701 €
L3SL3000	4 046 €	2 649 €	3 581 €
L1TK6100	3 766 €	3 472 €	3 550 €
03HOI010	3 511 €	3 451 €	3 481 €
L2TH5200	4 366 €	2 127 €	3 402 €
01ATK021	3 370 €	3 345 €	3 354 €
L3SL5000	3 916 €	1 498 €	3 333 €
01HAL023	4 030 €	2 201 €	3 271 €
50102051	3 823 €	2 713 €	3 136 €
01HAL033	3 532 €	2 293 €	3 048 €
04SOS030	3 054 €	2 872 €	2 987 €
04PSY020	3 658 €	1 653 €	2 898 €
05RUO02B	2 945 €	2 843 €	2 894 €
04PSY030	3 683 €	820 €	2 885 €
04RAV00	2 831 €	2 831 €	2 831 €
PSY-ÅL	2 828 €	2 828 €	2 828 €
50102014	3 159 €	2 446 €	2 704 €
03HOI020	3 135 €	1 195 €	2 703 €
04PUH020	2 831 €	2 563 €	2 696 €
01ATK022	2 855 €	2 222 €	2 562 €
MUS-ÅL	2 495 €	2 495 €	2 495 €
04SOS04B	3 001 €	684 €	2 363 €
04FAR020	2 673 €	1 229 €	2 361 €
03HOI030	2 967 €	330 €	2 323 €
50103053	2 500 €	1 333 €	2 080 €
05RUO050	2 077 €	2 066 €	2 072 €
01TOI010	2 530 €	444 €	2 044 €
05RUO02C	2 649 €	1 198 €	2 043 €
06RUO05A	2 067 €	2 028 €	2 041 €
50104018	2 405 €	1 218 €	2 018 €
03HOI040	2 565 €	288 €	2 005 €
01TOI020	2 141 €	1 335 €	1 909 €
50104018b	1 895 €	1 895 €	1 895 €
L3SL5001	2 235 €	1 498 €	1 870 €
05RUO060	1 901 €	651 €	1 790 €
04PER010	2 535 €	218 €	1 697 €

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

7. ANALYS

Förändringar i lönekostnaderna 2011 jämfört med 2012 för att förstå hurdana löneökningarna i ÅHS varit.

Använt datamaterial: Månatliga utdrag ur bokföringen för december 2011 till december 2012 för alla lönerelaterade konton samt på utbetalda löner ur Abilita per person och lönekod för månaderna december 2011, februari 2012 och september 2012.

RESULTAT (T1)

Enligt tjänstekollektivavtalet har det gjorts en allmän löneförhöjning på 1,9% (eller minst 39,50 €) 1.3.2012 samt en gropjustering per 1.9.2012. För gropjusteringen är enligt tjänstekollektivavtalet avsatt 1% med minimibelopp på 20 euro utvald per person. Båda höjningarna har utbetalats i efterskott retroaktivt från nämnt datum. Dessa justeringar görs på grundlönen men ökar samtidigt på alla tillägg som beräknas på basen av grundlönen bland annat kompetenstillägg, erfarenhetstillägg, PST-arvode%, övertid och mertid etc. Gropjusteringen utbetalas alltså retroaktivt från september 2012. Gropjusteringar 2012 blev enligt erhållen information från ÅHS totalt en ökning på 25 tusen euro på månatliga grundlönerna. Kostnadsökningen som hänför sig till tillägg har inte beräknats.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

7. ANALYS forts.

Nedanstående sammandrag är för lönekostnaderna ur bokföringen – i dessa siffror/tidpunkter ingår inte ännu gropjusteringarna men dock den nämnda allmänna löneförhöjningen.

Ökningen totalt av lönekostnader från december 2011 till december 2012 har varit 7% på lönerna (ordinarie tjänster, tillfälliga tjänster, arbetsavtalslöner, poolpersonal, extra personal och omplacerad personal) eller 4% på totala lönerna vari ingår även semesterlöner, övertid/mertid, OB, sjuklöner etc. I jämförelsen har man räknat bort korrigeringen av periodiserade löner som gjordes i december 2011.

Sammanställning av löner ur bokföringen

	Dec 2011	Jan 2012	Feb	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Löner*	2 205	2 313	2 162	2 211	2 575	2 298	2 843	2 654	3 393	2 313	2 452	2 345	2 381
Förändring jämfört med föregående månad		5 %	-7 %	2 %	16 %	-11 %	24 %	-7 %	28 %	-32 %	6 %	-4 %	2 %
Löner totalt**	5 284	3 182	3 293	3 327	3 267	3 329	5 259	3 847	3 736	3 320	3 416	3 266	3 404
Förändring jämfört med föregående månad		-40 %	3 %	1 %	-2 %	2 %	58 %	-27 %	-3 %	-11 %	3 %	-4 %	4 %

*Löner består av ordinarie tjänster, tillfälliga tjänster, arbetsavtalslöner, poolpersonal ord & tillf, vikarier, extra personal, omplacerad personal

**I Löner total ingår även t.ex. semesterlöner, övertid/mertid ersättningar, OB, sjuklöner etc.

I Dec 2012 ingår periodiserade löner för 2 miljoner euro, I juni har betalats ut semesterlöner och semesterpenning 1,6 miljoner euro och i juli ca 0,3 miljoner euro

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

8. ANALYS

ÅHS interninfo 21.3.2012: ”Som ett led i besparingsåtgärderna har ledningsgruppen i enlighet med reglementet för ÅHS, punkt 5.6, fattat ett beslut om allmänt lönestopp som träder i kraft omedelbart. Detta innebär att inga grundlönejusteringar eller beslut om lönetillägg såsom SET-arvoden, PST-arvoden eller personliga lönetillägg får göras för närvarande.”

ÅHS interninfo 28.3.2012: ”Justering av grundlön och beslut om olika lönetillägg skall beslutas av respektive ledningsgruppsmedlem efter samråd med hälso- och sjukvårdsdirektören. Undantaget är erfarenhetstillägg och läkarnas 10-års tillägg – om dessa fattar personalchefen beslut.”

- a. Har grundlönerna ökat under den tiden som det har varit lönebegränsningar alltså från 31.3.2012 (datum valt som ett godtyckligt datum efter den ovanstående interna informationen utkommit)?
- b. Har personliga lönetillägg erhållits under den tiden som det har varit lönebegränsningar enligt den interna informationen?

Använt datamaterial: Information om alla anställdas anställningsförhållanden med lönesättningskod och lönekoder samt belopp från 1.1.2012 till 14.12.2012 från Abilita.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

8. ANALYS forts.

RESULTAT (T13)

- a. Det finns 165 personer som haft t.ex. flera kortfristiga tjänster inom samma lönesättningskod vars lön har ökat från förordnande till nästa förordnande efter 31.3.2012. Vissa personer har haft flera löneökningar under året. Det finns också ett fåtal som har erhållit en lönesänkning i efterföljande tjänsteförhållanden inom samma lönesättningskod. Detta betyder att de lönetillägg som beräknas på grundlönen har också sänkts eller höjts i motsvarande grad. Enligt kommentar från ÅHS har inte nya anställningsperioder omfattats av de nya interna instruktionerna och en del av höjningarna från en anställningsperiod till annan förklaras av att den allmänna löneförhöjningen på 1,9% som gällt även för personer med återkommande anställningsperioder.
- b. Det finns 7 personer som har erhållit fasta personliga lönetillägg efter 31.3.2012. Dessa har enligt information från löneavdelningen oftast varit godkända av ledningsgruppsmedlemmar eller hälso- och sjukvårdsdirektören. Vi har inte detaljgranskat dokumentationen till denna del.

Ledningsgruppen har på sitt möte 8.1.2013 förtydligat att justeringar av grundlön och lönetillägg skall förutom erfarenhetstillägg och läkarnas 10-årstillägg beslutas av respektive ledningsgruppsmedlem efter godkännande av hälso- och sjukvårdsdirektören. Detta gäller både för ordinarie och för förlängning av vikarie och tillfälliga tjänster.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

9. ANALYS

Sökning efter samma namn, bankkontonummer och adress i grundmaterialet i Abilita

Använt datamaterial: Data ur Abilita 11.12.2012 för de personer som erhållit lön i december 2012, med personalgrunddata såsom namn, adress och kontonummer.

RESULTAT (T10/11)

- Inga anställda med samma namn
- Inga anmärkningar på duplikat i grundmaterialet, orsakerna t.ex. makar med samma adress eller samma bankkontonummer.

ADB-stödd granskning av ÅHS löner

Analys som inte har utförts:

Jämförelse av löner inom ÅHS för personer som har motsvarande arbetsuppgifter uppdelat på basen av avdelning om möjligt t.ex. Medicin, akutmottagning etc. På basen av ÅHS egna jämförelser som görs inom vårdpersonalen ligger lönerna ganska bra i linje med varandra under olika lönesättare. Det finns dock variationer inom lönesättningsintervallerna såsom sig bör att mer krävande, tyngre etc. arbete lönesätts i övre delen av intervallet och detta verkar också de jämförelser som ÅHS själv gjort antyda dvs. avdelningar med mer krävande arbetsuppgifter har i allmänhet högre löner.

Förändringar av bankkontonummer har inte gjorts eftersom det inte finns någon uppföljning på detta. Personalen ringer in till personalavdelningen och meddelar att de önskar lägga in ett nytt nummer. Bankkontonummer matas in direkt på den tidigare informationen och ingen uppföljning eller dokumentation följs om dessa.

The matters raised in this and other reports that will flow from the audit are only those which have come to our attention arising from, or relevant to, our audit that we believe need to be brought to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising, and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in your business or all internal control weaknesses. This report has been prepared solely for your use and should not be quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose.