

LANDSTINGS- REVISORERNA

Projektrapport
Nr 13/2009

Landstingsstyrelsens hantering av omstruktureringsåtgärder åren 2006 - 2009

- Beslutade avsättningar i landstingets årsbokslut för omstruktureringsåtgärder avviker från god redovisningssed. Det har inte funnits tillräckliga underlag för avsättningarna och reserverade medel har inte använts i den omfattning som avsågs, vilket revisionen tidigare påpekat.
- Vid avsättningar för omstruktureringsåtgärder måste landstingsstyrelsen se till att det finns underlag som uppfyller kraven enligt god redovisningssed.
- Kostnader för omstruktureringsåtgärder ska redovisas det räkenskapsår de avser för att erhålla en riktig periodisering av räkenskaperna.
- Landstingsstyrelsen bör följa upp och återrapportera effekterna av genomförda omstruktureringsåtgärder till landstingsfullmäktige.
- Systematiska kontroller bör införas av att personer som erhållit ersättning i samband med omstruktureringsåtgärder inte återanställs, utan att avräkning av tidigare ersättning görs.

Revisorsgrupp I
2009 års revisorer

2010-02-23

Diarienummer:
RK 200908-68

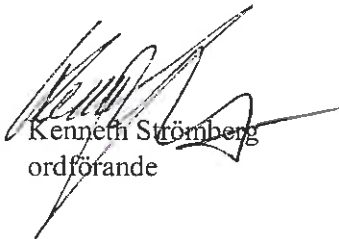
Landstingsstyrelsen

Rapport 13/2009
Landstingsstyrelsens hantering av omstruktureringsåtgärder
åren 2006 - 2009

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade på möte 2010-02-23 överlämna rapporten till landstingsstyrelsen för yttrande senast 2010-05-25.

Paragrafen justerades omedelbart.

Härmed överlämnas rapporten.


Kenneth Strömberg
ordförande


Susanne Kangas
sekreterare

INNEHÅLL

1. SLUTSATSER OCH REKOMMENDATIONER.....	1
2. UTGÅNGSPUNKTER FÖR GRANSKNINGEN	2
2.1 Motiv till granskningen	2
2.2 Revisionsfråga	2
2.3 Avgränsning	3
2.4 Revisionskriterier.....	3
2.5 Metod	3
3. RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4

1. Slutsatser och rekommendationer

Revisionen har genomfört en granskning av de omstruktureringsåtgärder som genomförts inom Stockholms läns landsting åren 2007 till 2009.

Den övergripande revisionsfrågan är att bedöma om landstingsstyrelsen och berörda nämnder/styrelser har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av beslutade omstruktureringsåtgärder. Granskningen har genomförts vid landstingsstyrelsens förvaltning, Folk tandvården i Stockholms län AB, Karolinska Universitetssjukhuset och Stockholms läns sjukvårdsområde.

Revisionen kan konstatera att tidigare bedömningar om avvikelser från god redovisningssed^{1,2} kvarstår³. I årsboksluten för åren 2006, 2007 och 2008 har det inte funnits tillräckliga underlag för de redovisningsmässiga avsättningarna för omstruktureringsåtgärder. Revisionens bedömning bekräftas även av att reserverade medel för omstruktureringsåtgärder inte, under något år, har använts i den omfattning som avsågs.

Landstingsstyrelsen har i månadsbokslutet för september, i likhet med tidigare år, föreslagit landstingsfullmäktige att avsättning med 59 mkr ska ske i årsbokslutet för Stockholms läns landsting år 2009. Fullmäktige beslutade i december 2009 enligt landstingsstyrelsens förslag. Revisionen kommer att följa upp avsättningen i samband med granskningen av årsredovisningen för 2009.

De centrala omställningsmedlen år 2009 ska hantera konsekvenser av nya arbetsformer som utförsäljning av verksamhet eller införande av nya ersättningssystem. Inom Stockholms läns landsting pågår ett ständigt omstruktureringsarbete som syftar till att öka effektiviteten och produktiviteten. Kostnader för detta kontinuerliga arbete ska, i enlighet med god redovisningssed, redovisas det räkenskapsår de avser.

Enligt revisionens bedömning finns det brister när det gäller rapportering, uppföljning, utvärdering samt analys av effekterna av de omstruktureringsåtgärder som genomförts under åren 2007-2009.

Det finns idag ingen systematisk kontroll för att förhindra att personer som tidigare fått avgångsvederlag eller särskild ålderspension återanställs inom Stockholms läns landsting, utan att avräkning av den tidigare ersättningen sker.

¹ Lagen om kommunal redovisning 6 kap. 11§

² Rådet för kommunal redovisning rekommendation 10.1 Avsättningar och ansvarsförbindelser

³ Årsrapport för landstingsstyrelsen 2008

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Vid avsättningar för omstruktureringsåtgärder måste det finnas underlag som uppfyller kraven enligt god redovisningssed.
- För att erhålla en korrekt periodisering i redovisningen bör kostnader för omstruktureringsåtgärder redovisas det räkenskapsår de avser. Det är även möjligt att i samband med budgetarbetet varje år identifierar det behov av finansiering av omstruktureringsåtgärder som finns inom nämnder och styrelser och budgetera för förväntade kostnader.
- Vid omstruktureringsåtgärder av den omfattning som vidtagits bör det finnas rutiner för löpande uppföljning, åiterrapportering, utvärdering och analys av att genomförda åtgärder varit effektiva.
- Systematiska kontroller av att personer som erhållit ersättning i samband med omstruktureringsåtgärder inte återanställs, utan att avräkning av tidigare ersättning görs, bör införas. Möjligheten till ett koncerngemensamt system bör utredas.

2. Utgångspunkter för granskningen

2.1 Motiv till granskningen

I revisionsberättelserna för landstingsstyrelsen åren 2006, 2007 och 2008 har framförts kritik mot att avsättningarna för omstruktureringsåtgärder inte hanterats enligt god redovisningssed. Det har även i de sakkunnigas rapporter avseende landstingsstyrelsen framförts kritik mot hanteringen och att avsättningarna inte uppfyller kriterierna för god redovisningssed. Räkenskaperna bedömdes i denna del inte som rättvisande.

Revisorerna har upprepade gånger efterlyst att landstingsstyrelsen bör återrapportera uppnådda effektiviserings- och rationaliseringsvinster avseende genomförda omstruktureringsåtgärder till fullmäktige.

2.2 Revisionsfråga

Den övergripande revisionsfrågan för projektet är:

Har landstingsstyrelsen och berörda nämnder/styrelser en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av beslutade omstruktureringsåtgärder?

Den övergripande revisionsfrågan kan brytas ner i följande delfrågor:

- Har fullmäktiges syften med beslutade åtgärder tydliggjorts?
- Hur identifieras behov av omstruktureringsåtgärder?
- Hur har omstruktureringsåtgärder med anledning av avsättningen i årsbokslutet 2008 genomförts?
- Hur ser rollfördelning ut, vad gäller ansvar och befogenhet?
- Hur sker uppföljning, utvärdering och åiterrapportering av genomförda åtgärder?

- Hur har landstingsstyrelsen och berörda nämnder/styrelser följt upp att genomförda åtgärder fått avsedd effekt?

2.3 Avgränsning

Granskningen har avgränsats till redovisningsmässiga avsättningar för omstruktureringsåtgärder inom landstingsstyrelsens centrala redovisningsenhet Koncernfinansiering i samband med årsboksluten för SLL åren 2006, 2007 och 2008. Granskningen har skett inom landstingsstyrelsens förvaltning (LSF). Folkvandvården i Stockholms län AB (FTV AB), Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO) och Karolinska Universitetssjukhuset (Karolinska). Inom LSF berörs både den centrala personal- och ekonomiadministrationen för koncernen SLL samt personal- och ekonomiadministrationen för LSF.

Utöver den redovisningsmässiga avsättningen hos den centrala redovisningsenheten Koncernfinansiering, gjorde LSF och Karolinska i årsbokslutet 2008 lokala avsättningar för omstruktureringsåtgärder. Hanteringen av de senare ha inte granskats i detta projekt, däremot har de principer som gäller för centrala respektive lokala avsättningar för omstruktureringsåtgärder jämförts.

2.4 Revisionskriterier

- Lagen om kommunal redovisning 6 kap 11§,
- Rådet för kommunal redovisning rekommendation nr 10.1 Avsättningar och ansvarsförbindelser,
- Regler och rutiner för hantering av omställningsmedel 2009 (LS 0902-0158).

2.5 Metod

Intervjuer har genomförts med nyckelpersoner inom personal- och ekonomiadministrationerna vid LSF, FTV AB, Karolinska och SLSO. Inom Dokumentstudier och stickprovsvisa kontroller av underlag har genomförts i samband med intervjuerna. Dokumentstudier har även genomförts av handlingar från landstingsfullmäktige, landstingsstyrelsen och strategiska utskottet.

Inom SLSO har utförts stickprovsvisa kontroller av om personer som fått beslut om avtalspension eller avgångsvederlag under år 2007 eller 2008 därefter erhållit lön från SLSO. Vidare har det utförts stickprovsvis granskning av efterlevnad av regelverk vid beslut om avtalspension och avgångsvederlag inom SLSO under år 2009.

Projektledare för granskningen har varit Åsa Runeström och projektmedarbetare har varit Olle Nystedt. I granskningen har erhållits konsultstöd från PricewaterhouseCoopers.

3. Resultat av granskningen

Det har i årsredovisningarna för Stockholms läns landsting (SLL) åren 2006, 2007 och 2008 gjorts redovisningsmässiga avsättningar med sammanlagt 1 000 mkr för omstruktureringsåtgärder. Avsättningarna för respektive år framgår nedan.

Landstingsfullmäktige beslutade efter förslag från landstingsstyrelsen i budget 2007 att omstrukturering skulle genomföras under år 2007. Särskild fokus läggs på effektivisering och rationalisering av administration och stödfunktioner. I budgetbeslutet fick landstingsstyrelsen i uppdrag att beräkna omställningskostnaderna för samtliga delar av strukturarbetet samt att beakta dessa i bokslutet för 2006. I årsbokslutet 2006 gjordes en avsättning för omstruktureringsarbetet med 600 mkr. Omställningsarbetet avsåg Danderyd Sjukhus AB, Folk tandvården i Stockholms län AB (FTV AB), Färdtjänstnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden, Karolinska Universitetssjukhuset (Karolinska), Locum AB, landstingsstyrelsens förvaltning (LSF), MediCarrier AB, Regionplane- och trafiknämnden, Storstockholms Lokaltrafik AB, Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO), Sjukvården Salem Nykvarn Södertälje (SNS), S:t Eriks Ögonsjukhus AB, Södersjukhuset AB, TioHundra AB, Waxholms Ångfartygs AB.

Revisionen kan konstatera att av den avsättning med 600 mkr som gjordes i årsbokslutet 2006 har 141,9 mkr (ca 24procent) inte nyttjats och har återförts.

Vid landstingsrådsberedningens hantering av månadsbokslutet för september 2007 förslags landstingsstyrelsen besluta om avsättning för omstruktureringsåtgärder. Landstingsfullmäktige beslutade i enlighet med förslaget december 2007. Beslutet innebär en avsättning för omstruktureringar i årsbokslutet för SLL avseende Stockholms läns sjukvårdsområde med 200 mkr.

Av den gjorde avsättningen i årsbokslutet 2007 med 200 mkr upplöstes 81,3 mkr (ca 41 procent) vid utgången av år 2008.

Efter förslag från landstingsstyrelsen, i månadsbokslutet för september, beslutade landstingsfullmäktige att i årsbokslut för Stockholm läns landsting år 2008 reservera 200 mkr för omstruktureringsåtgärder avseende SLSO, SNS och FTV AB som påbörjats år 2008 och som kommer att avslutas år 2009.

Revisionen kan konstatera att avsättning med 200 mkr som gjordes i årsbokslutet 2008 har vid utgången av 2009 har 130 mkr (65procent) inte förbrukats.

I samband med månadsbokslut för september 2009 har landstingsstyrelsen föreslagit landstingsfullmäktige att besluta om ”att i årsbokslut för Stockholms läns landsting år 2009 reservera 59 mkr för omstruktureringsåtgärder avseende SLSO samt Södertälje Sjukhus (StS AB), som börjats år 2009 och kommer att

avslutas år 2010.” Landstingsfullmäktige har i samband med sammanträde 2009-12-08 beslutat om avsättning i enlighet med landstingsstyrelsens förslag.

Revisionen har i årsrapporterna för landstingsstyrelsen 2006, 2007 och 2008 framfört kritik mot att gjorda avsättningar skett med otillräckliga underlag och att de därmed inte uppfyllt kriterierna för god redovisningssed. Revisionen har vid upprepade tillfällen rekommenderade landstingsstyrelsen att följa rådet för kommunal redovisningsrekommendation angående avsättningar. Landstingsstyrelsen har i yttrandena över respektive årsrapport angett att gjorda avsättningar har redovisats korrekt.

Iakttagelserna om hur stor andel av gjorda avsättningar som inte nyttjats bekräftar revisionens tidigare bedömningar om avvikelser från god redovisningssed. Avsättningar för utgifter som krävs för den framtida verksamheten får aldrig redovisas i balansräkningen. Omstruktureringsåtgärderna borde redovisats det år de hade verkställts.

I PricewaterhouseCoopers bifogade rapport ”Granskning av omstruktureringsåtgärder”, lämnas utförlig redogörelse för konsulternas iakttagelser i samband med granskningen. Nedan redovisas ett sammandrag av gjorda iakttagelser.

- När avsättningar gjorts för omstruktureringsåtgärder har det saknats specificerade underlag för ett åtagande. I regel har enskilda individer inte kunnat identifierats, utan detta har skett senare, ibland först efter 1-1,5 år. Revisionen kan konstatera att det är stora skillnader mellan gjorda avsättningar för omstruktureringsåtgärder och de faktiska kostnader som sedan redovisats.
- Inom Stockholms läns landsting pågår ett kontinuerligt omstruktureringsarbete som syftar till att öka effektiviteten och produktiviteten. För att få en korrekt periodisering i redovisningen bör kostnader för omstruktureringsåtgärder redovisas det räkenskapsår de avses. Revisionen har tidigare framfört att redovisningen skulle bli mer rättvisande om landstingsstyrelsen varje år identifierade behovet av finansiering av omstruktureringsåtgärder inom verksamheterna och därefter budgeterade för förväntade kostnader.
- Regelverk för hur omställningsmedlen ska användas år 2009 är tydligare än tidigare år. Nämnd/styrelse ansvarar för att omstrukturering sker i enlighet med av landstingsstyrelsen fastställt regelverk, eventuella avvikelser beslutas i samråd med personaldirektören för Stockholms läns landsting.
- Orsaker till omstruktureringsåtgärder är konsekvenser av nya arbetsformer, vid t.ex. utförsäljning av verksamhet eller införandet av nya ersättningssystem. Tidigare år har fokus legat på kostnadsreducering genom effektivisering och rationalisering av administration och stödfunktioner. Då beviljades i princip alla som sökte avgångsvederlag

eller särskild ålderspension, år 2009 betraktas särskild ålderspension som det sista alternativet.

År 2009 är SLSO den verksamhet inom Stockholms läns landsting som erhållit centrala medel för omstruktureringsåtgärder. Södertälje sjukhus AB erhöll en mindre del. Stickprovsvisa kontroller inom SLSO har visat att regelefterlevnaden är god.

Enligt revisionens bedömning finns det brister i rapporteringen avseende uppföljning, utvärdering och analys av om genomförda åtgärder varit effektiva. Den rapportering revisionen har tagit del av har varit inriktad på en kvantitativ redogörelse av hur många personer som omfattats av olika omstruktureringsåtgärder. Rapportering till strategiska utskottet har skett från personaldirektören inom Stockholm läns landsting. Enligt revisionens bedömning har beslutade omstruktureringsåtgärder varit beloppsmässigt väsentliga och strategiskt viktiga. Landstingsstyrelsen borde kontinuerligt ha begärt en betydligt utförligare återrapportering till fullmäktige.

Vid granskningen har det framkommit att det saknas rutiner eller system för att förhindra att personer som tidigare fått avgångsvederlag eller särskild ålderspension återanställs hos annan förvaltning eller bolag inom Stockholms läns landsting, utan att avräkning av den erhållna ersättningen sker. I syfte att samordna hanteringen av övertalighet träffas personaldirektörerna inom Stockholms läns landsting regelbundet. I samband med de stickprovsvisa kontroller som gjorts inom SLSO avseende personer som beviljats avgångsvederlag eller avtalspension 2007 eller 2008 har dock inte några personer påträffats där återanställning skett. Enligt revisionens bedömning bör möjligheten till koncerngemensamt tekniskt stöd utredas, för att undvika att personer som erhållit ersättning från omstruktureringsåtgärder återanställs utan att avräkning sker.

Revisionsrapport

Granskning av omstruktureringsåtgärder

Stockholms läns landsting

Januari 2010

Anders Haglund

Anders Hägg

Innehållsförteckning

1.	Inledning	1
1.1	Bakgrund.....	1
2.	Resultat av granskningen – sammanfattande bedömning.....	2
3.	Resultat av granskningen – central styrning	5
3.1	Iakttagelser.....	5
3.2	Bedömning.....	6
4.	Resultat av granskningen - omstrukturering inom LSF.....	7
4.1	Iakttagelser.....	7
4.2	Bedömning.....	8
5.	Resultat av granskningen - omstrukturering inom Folk tandvården AB	9
5.1	Iakttagelser.....	9
5.2	Bedömning.....	10
6.	Resultat av granskningen - Omstrukturering inom Karolinska Universitetssjukhuset	11
6.1	Iakttagelser.....	11
6.2	Bedömning.....	12
7.	Resultat av granskningen - Omstrukturering inom Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO).....	13
7.1	Omstruktureringsarbetet	13
7.1.1	Iakttagelser.....	13
7.1.2	Bedömning.....	14
7.2	Kontroll av efterlevnaden av fastställda regler	15
7.2.1	Iakttagelser.....	15
7.2.2	Kommentar	16

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Inom Stockholms läns landsting (SLL) har det åren 2006-2008 gjorts avsättningar med 1 000 mkr för omstruktureringsåtgärder inom landstingsstyrelsens centrala redovisningsenhet Koncernfinansiering.

I samband med den löpande granskningen 2009 har revisionskontoret konstaterat att av avsättningen med 200 mkr i årsbokslutet år 2008 har till och med augusti åtgärder beviljats för 27 mkr, varav 20 mkr avser avgångsvederlag och 7 mkr särskild avtalspension (SAP). Av beviljade medel har till och med augusti utbetalats cirka 9 mkr. Därmed återstod per den 2009-09-01 173 mkr eller 86,5 procent av avsättningen.

Landstingsstyrelsen har vid sammanträde 2009-11-17 föreslagit fullmäktige att i årsbokslutet år 2009 reservera 59 mkr för omstruktureringsåtgärder avseende SLSO samt Södertälje Sjukhus AB som påbörjats år 2009 och som kommer att avslutas år 2010. (LS 0910-0845)

Revisionen har vid flera tillfällen rapporterat att avsättningar skett med otillräckliga underlag och att de därmed avviker från god redovisningssed. Effekter av genomförda omstruktureringsåtgärder har aldrig redovisats samlat. Revisionen har fått indikationer på att personer som fått ersättning i form av avtalspension eller avgångsvederlag i samband med omstruktureringsåtgärder efteråt anlitas som timanställda eller konsulter. Det är oklart om det inom SLL koncernen finns rutiner som förhindrar att anställda som slutat och erhållit särskild avtalspension eller avgångsvederlag återanställs utan avräkning av tidigare erhållen ersättning.

Utöver avsättningarna inom Koncernfinansiering har det gjorts reserveringar för omstruktureringsåtgärder i årsboksluten för Karolinska (40 mkr) respektive LSF (30 mkr). Både Karolinska och LSF har tidigare år erhållit medel från landstingsstyrelsens centrala avsättning, men frågan är vilka kriterier som gäller för avsättning centralt respektive lokalt.

2. Resultat av granskningen – sammanfattande bedömning

På uppdrag av Stockholms läns landstings revisionskontor har PricewaterhouseCoopers granskat hur omstruktureringsåtgärder har genomförts under 2007-2009 inom landstinget.

Granskningen har avgränsats till de omstruktureringsåtgärder som vidtagits med anledning av de avsättningar som gjorts inom landstingsstyrelsens centrala redovisningsenhet Koncernfinansiering i samband med årsboksluten för landstinget år 2006, 2007 och 2008. Granskningen har genomförts inom Landstingsstyrelsens förvaltning (LSF), Folk tandvårdens AB (FTV AB), Karolinska universitetssjukhuset (Karolinska) och Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO).

Utöver den redovisningsmässiga avsättningen hos den centrala redovisningsenheten Koncernfinansiering gjorde LSF och Karolinska i årsbokslutet 2008 lokala avsättningar för omstruktureringsåtgärder. Hanteringen av de senare har inte granskats i detta projekt, däremot har de principer som gäller för centrala respektive lokala avsättningar för omstruktureringsåtgärder jämförts.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelpersoner inom personal- och ekonomiadministrationen vid LSF, FTV AB, Karolinska och SLSO. Därutöver har dokumentstudier genomförts avseende handlingar från Landstingsfullmäktige, Landstingsstyrelsen och strategiska utskottet.

Revisionsfrågan som skulle besvaras har varit följande:

Har Landstingsstyrelsen och berörda nämnder/styrelser en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av beslutade omstruktureringsåtgärder?

Vi bedömer att omstruktureringsåtgärderna har genomförts på ett, i allt väsentligt ändamålsenligt sätt. Vissa brister har dock identifierats relaterat till framförallt uppföljning och utvärdering av genomförda åtgärder.

Bedömningen grundas på följande svar och kommentarer rörande de delfrågor som skulle beaktas i granskningen:

Har fullmäktiges syften med beslutade åtgärders tydliggjorts?

Landstingsfullmäktiges syften har bildat utgångspunkt för regler och riktlinjer samt även enligt vår bedömning det praktiska arbetet inom granskade förvaltningar.

Hur identifieras behov av omstruktureringsåtgärder?

Omstruktureringsbehov har identifierats utifrån de syften som fullmäktige angivit. I början av perioden låg fokus på kostnadsreducering, främst inom administration. Nu ligger fokus i högre grad på konsekvenser av nya arbetsformer, utförsäljning, konkurrensupphandling och nya ersättningsystem.

Hur har omstruktureringsåtgärder med anledning av avsättningen i årsbokslutet 2008 genomförts?

Omstruktureringsarbetet 2009 som grundar sig på avsättningen i årsbokslutet 2008, har i allt väsentligt genomförts enligt det av Landstingsstyrelsen beslutade regelverk som gäller för hantering av omstruktureringsmedel.

Hur ser rollfördelningen ut, vad gäller ansvar och befogenheter?

Förvaltningarna och bolagen har ansvar för att omstruktureringsarbetet sker enligt det av landstingsstyrelsen beslutade regelverket. Eventuella avvikelser rapporteras och beslutas i samråd med landstingets personaldirektör. Rollfördelningen mellan aktörerna, centralt och förvaltningar förefaller ha varit relativt tydlig.

Hur sker uppföljning, utvärdering och återrapportering av genomförda åtgärder?

Vi bedömer att det finns brister när det gäller uppföljning, utvärdering och rapportering av genomförda åtgärder samt analyser om åtgärderna fått avsedda effekter.

För 2008 saknas rapportering och den rapport som avser 2007 anser vi vara alltför översiktlig och helt inriktad på en kvantitativ redogörelse. Vår uppfattning är att en sådan förhållandevis stor och strategisk insats motiverar en betydligt fylligare avrapportering avseende effekter och vi anser att Landstingsstyrelsen borde ha begärt en sådan. Vår uppfattning är att Landstingsstyrelsen borde efterfråga och få kontinuerlig rapportering rörande omstruktureringsarbetet och inte minst den rapportering som kommer att beskriva bedömda effekter av arbetet 2009. Landstingsfullmäktige borde också få en likartad rapportering.

Nedan följer ett antal övriga bedömningar och kommentarer:

Vi konstaterar att tidigare bedömning avseende brister i den redovisningsmässiga hanteringen i årsredovisningen kvarstår. Vår bedömning är vidare att det omstruktureringsarbete som görs, till övervägande del, är ett ständigt pågående arbetet i syfte att öka effektivitet och produktivitet inom landstingets olika verksamhetsområden. Vår slutsats av detta är att kostnaderna för olika insatser i detta kontinuerliga arbete ska redovisas i den period (räkenskapsår) de rätteligen avser.

Vi har noterat att det inte finns några särskilda tekniska bevakningsrutiner eller system inom någon av de förvaltningar som omfattats av granskningen i syfte att förhindra att personal som fått avtalspension eller avgångsvederlag återanställs inom SLL, utan att avräkning av erhållen ersättning sker. Av detta skäl bedömer vi att kontrollen generellt sett

inte varit helt tillfredsställande. Utifrån genomförd granskning av underlag från SLSO avseende personer som beviljats avtalspension eller avgångsvederlag 2007 och 2008 har dock inte några personer påträffats där återanställning skett.

3. Resultat av granskningen – central styrning

3.1 Iakttagelser

Det första beslutet rörande granskad omstrukturering fanns i budgeten för 2007. Där beskrevs och markerades vikten av effektivisering och mångfald inom landstingets verksamheter. Där nämndes också vikten av entreprenörskap samt att administrationen skulle granskas och att alla möjligheter att minska denna skulle tas tillvara. I budgetbeslutet fick Landstingsstyrelsen i uppdrag att beräkna kostnaderna för vad som benämndes omställningsarbetet. Utgångspunkter var att kostnaderna skulle belasta 2006 års verksamhet. Beslutet att avsätta medel för omstruktureringen fattades av Landstingsfullmäktige i december 2006 och avsåg således insatser som skulle genomföras under 2007. Särskilt fokus skulle enligt beslutet läggas på effektivisering och rationalisering av administration och stödfunktioner. I februari 2007 hade en promemoria utarbetats av personaldirektören, ”Regler och rutiner för hanteringen av omställningsåtgärders i samband med strukturförändringar 2007 inom SLL-koncernen”.

Landstingsfullmäktige beslutade om ytterligare en avsättning i december 2007 som skulle belasta 2007 års verksamhet. Underlag för beslut utgjordes av skrivningar i landstingets månadsbokslut per september detta år. Utgångspunkten för beslutet var att det under 2007 påbörjade omstrukturingsarbetet som skulle fullföljas under 2008.

Det senaste beslutet, inom ramen för denna granskning är Landstingsfullmäktiges beslut i december 2008 att i landstingets bokslut för detta år avsätta medel för omstrukturering som påbörjats 2008 och som ska avslutas under 2009.

I mars 2009 beslutade Landstingsstyrelsen om ”Regler och rutiner för hantering av omställningsmedel 2009”. I regelverket tydliggörs att ”varje åtgärd ska leda till effektivisering och varje omställningskrona ska ha sin grund i ett strategiskt beslut som i förlängningen leder till en ökad kostnadseffektivitet”. Åtgärder som vidtas enligt regelverket ska betraktas som chefsinstrument. Där framgår också att innan omställningsmedel kan nyttjas ska möjligheten till fortsatt anställning inom landstinget vara uttömd. Det framgår även hur rapportering ska ske från förvaltningar och bolag till personaldirektören samt hur denne ska rapportera till strategiska utskottet rörande hur omställningsmedlen används. I övrigt finns regelverk för den praktiska hanteringen.

Genom regelverket för år 2009 har det, jämfört med tidigare år, blivit tydligare hur omställningsmedlen ska användas. Det har också, enligt vår intervju med personaldirektören, över tiden och i praxis, blivit tydligare i vilket syfte omställningsmedlen ska användas. Det ska handla om att hantera effekter av utförsäljning av verksamhet, konkurrensupphandlingar och nya ersättningssystem. För 2006 och 2007 handlade det främst om att åstadkomma snabba kostnadsreduceringar. Det framkommer också att det idag är ”arbetslinjen” som ska gälla, vilket också framgår av regelverket ovan. Pensionering är ett ”sistahandsalternativ”. Vid flera intervjuer framkommer också att det omstrukturingsarbete som genomförs och för vilka omställningsmedel har avsatts

i många stycken är ett arbete som är ständigt pågående i en stor organisation, där verksamheter kontinuerligt förändras, försvinner eller nystartas. Organisationsförändringar utgör en del av det normala och återkommande förändringsarbetet inom landstinget.

För de avsättningar som gjorts för omstrukturering i respektive års bokslut har i regel inga enskilda individer kunnat identifieras. Detta har kunnat ske förts långt senast, ibland 1-1,5 år senare.

Vad som är god redovisningssed avseende redovisning av avsättningar framgår av Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr. 10.1, Avsättningar och ansvarsförbindelser. Där framgår bl.a. att om en avsättning för omstrukturering redovisas ska denna vara påbörjad eller åtminstone att de individer som är berörda av denna har blivit informerade på ett tydligt sätt. Där framgår också att det endast är sådana förpliktelser som uppstår på grund av inträffande händelser och oberoende av framtida handlande som redovisas som kan redovisas som avsättningar. Avsättningar för utgifter som krävs för den framtida verksamheten får således inte redovisas i balansräkningen.

Beslut om och hur omstrukturering ska genomföras, inom ramen för Landstingsstyrelsens regelverk fattas av respektive förvaltning eller bolag. Omställningsmedel fördelas av Landstingsstyrelsen. Avvikelser från regelverket beslutas av förvaltning eller bolag efter samråd med landstingets personaldirektör.

Det framkommer i vår intervju att det inte finns några särskilda tekniska bevakningsrutiner eller system i syfte att förhindra att personal som tidigare fått SAP eller avgångsvederlag att återanställas inom någon annan förvaltning eller bolag inom landstinget.

Beträffande uppföljning och utvärdering av omställningsarbetet har för det arbete som genomförts under 2009 muntlig rapportering skett till strategiska utskottet. Rapporteringen har i hög grad varit kvantitativ. Vi har erfarit att detta utskott senare också ska få en redovisning av bedömda effekter av arbetet. När det gäller de insatser som genomfördes 2007 finns en kortfattad rapport utarbetad inom landstingsstyrelsens förvaltning, 2008-01-22, Rapport omställning SLL 2007. Denna har redovisats i strategiska utskottet.

3.2 Bedömning

Vi bedömer att regler och hantering har skärpts och tydliggjorts väsentligt under 2009. Vår uppfattning är dock att Landstingsstyrelsen borde efterfråga och få kontinuerlig rapportering rörande omstruktureringsarbetet och då inte minst den rapportering som kommer att beskriva bedömda effekter av arbetet 2009.

Vi konstaterar dock att tidigare bedömning avseende den redovisningsmässiga hanteringen i årsredovisningen kvarstår. Detta gäller också tidigare brister i avrapporteringen. För 2008 saknas sådan och den rapport som avser 2007 anser vi vara alltför översiktlig och helt inriktad på en kvantitativ redogörelse. Vår uppfattning är att en sådan förhållandevis stor och strategisk insats motiverar en betydligt fylligare avrapportering avseende effekter

och vår uppfattning är därför att Landstingsstyrelsen borde ha begärt en sådan rapportering. Vi bedömer dock, trots ovan redovisade brister, att de åtgärder som genomförts under 2007 och 2008 i allt väsentligt har skett i enlighet med fastställda beslut och regler.

Vår bedömning är vidare att det omstruktureringsarbete som görs till stor del är ett ständigt pågående arbetet i syfte att öka effektivitet och produktivitet inom landstingets olika verksamhetsområden. Vår slutsats av detta är att kostnaderna för olika insatser i detta kontinuerliga arbete ska redovisas under den period (räkenskapsår) de rätteligen avser. De avsättningar som redovisats respektive år har i hög grad avsett utgifter för framtida verksamhet och får därmed inte redovisas i balansräkningen enligt RKR nr. 10.1.

4. Resultat av granskningen - omstrukturering inom LSF

4.1 Iakttagelser

Landstingsstyrelsens förvaltning (LSF) berördes av den avsättning som redovisades 2006 och för vilka åtgärder skulle genomföras under 2007. Något specificerat belopp angavs inte. Särskilt fokus skulle enligt beslutet bakom denna omställning läggas på effektivisering och rationalisering av administration och stödfunktioner. LSF fick genom ett särskilt beslut avseende budgetdirektiven för 2008 i Landstingsstyrelsen i maj 2007 ett specifikt "beting" av minska sina personalkostnader med 15 %.

Successivt, under 2007, identifierades de personer som skulle lämna organisationen. Enligt uppgift hade samtliga berörda lämnat sin anställning per den 30 juni 2008, d.v.s. mer än 1,5 år efter att beslutet om omstruktureringen hade fattats av Landstingsfullmäktige. I princip samtliga som uppfyllde kriterierna för att erhålla avtalspension eller avgångsvederlag och som anmälde intresse för detta fick också detta beviljat. Syftet var enligt uppgift att reducera kostnaderna. Utgångspunkten i beslutet om omstrukturering var också att fokus skulle läggas på administration och stödfunktioner. Ansökningarna insamlades på förvaltningen medan personaldirektören beslutade. Totalt har omställningen inneburit följande i antal personer:

- SAP 68 – 69 st.
- Avgångsvederlag ca 8 st.

Rapportering har kontinuerligt skett i form av en enkel kvantitativ redovisning i form av antal personer. Någon redovisning i form av analys av effekter på service och dess kvalitet har inte lämnats och enligt uppgift heller inte efterfrågats. Det finns således ingen samlad analys av om servicenivån förändrats, om arbetsuppgifter prioriterats bort m.m. Nu i efterhand är det enligt uppgift knappast möjligt att göra en efterkalkyl i syfte att mäta om

kostnadsreduceringen om 15 % blivit bestående. Skälet är att det sedan 2007 genomförts flera omorganisationer och förflyttningar av arbetsuppgifter mellan olika organisatoriska enheter. Enligt uppgift skulle det eventuellt vara möjligt att använda exempelvis medarbetarundersökningarna för att få en uppfattning om vilka effekter omställningsarbetet har fått med avseende på arbetsmiljö, trivsel .m.m. Några sådana undersökningar och analyser har dock enligt uppgift inte efterfrågats.

Det framkommer i vår intervju att det inte finns några särskilda tekniska bevakningsrutiner eller system i syfte att förhindra att personal som tidigare fått SAP eller avgångsvederlag återanställs inom någon annan förvaltning eller bolag inom landstinget. Det framhålls dock att det finns en landstingsgemensam samverkansgrupp i syfte att samordna hanteringen av övertaligheten.

4.2 Bedömning

Särskilt fokus skulle 2007 enligt besluten läggas på effektivisering och rationalisering av administration och stödfunktioner vilket i huvudsak också verkar ha skett.

Vi konstaterar att tidigare bedömning avseende den redovisningsmässiga hanteringen i årsredovisningen kvarstår. Vår bedömning i denna del är densamma som görs i avsnitt 3.2.

Vi har noterat förhållandet att i princip samtliga som ansökt om avgångsvederlag alternativt SAP också har fått detta beviljat. Det finns en risk att en sådan generell hantering kan ha lett till oönskade kompetensförluster. Vi anser att, mot bakgrund av den förhållandevis stora omställningsinsatsen samt dess strategiska betydelse att rapporteringen av utfall och effekter borde ha varit fylligare, inte minst mot bakgrund av risken för kompetensförluster. Rapporteringen har helt varit inriktad på en kvantitativ redogörelse. Enligt vår uppfattning borde Landstingsstyrelsen ha begärt en mer fyllig rapportering.

5. Resultat av granskningen - omstrukturering inom Folk tandvården AB

5.1 Iakttagelser

Beräknade omstrukturingsmedel för Folk tandvården AB (FTV) har uppgått till ca 21,8 mkr 2007 och ca 27,4 mkr för 2009. Beloppen ingick kalkylmässigt i de avsättningar som gjordes 2006 respektive 2008. De redovisade beloppet blev ca 6,0 mkr, 2007. År 2009 har inga omstrukturingsmedel använts.

Behovet av omstrukturingsmedel för 2007 som kalkylmässigt ingick i avsättningen 2006, hade av FTV AB, enligt promemoria, 2006-11-26, beräknas till 20,9 mkr avseende SAP (30 tandsköterskor) och 0,9 Mkr avseende avgångsvederlag (3 tandvårdsbiträden). Totalt bedömde FTV AB att 33 medarbetare skulle avvecklas. I promemorian angavs att administrationen inte kunde reduceras ytterligare men att det fanns en möjlighet att minska antalet tandsköterskor och helt avveckla kategorin tandvårdsbiträden. Det slutliga utfallet blev att totalt 8 personer avvecklades, med SAP respektive avgångsvederlag. I övrigt användes omstrukturingsmedlen till s.k. kompetensväxling.

Syftet med omstrukturingsmedlen 2009 var att hantera konsekvenserna av utförsäljningen av vissa delar av FTV:s verksamhet. I budget 2009 angavs att FTV under 2009 skulle se över vilka delar av verksamheten som skulle kunna säljas i syfte att stärka bolaget samt öka mångfalden på tandvårdsmarknaden. Utförsäljningen skulle motsvara 7-9 % av FTV:s totala verksamhet och omsättning 2008. Totalt bedömdes utförsäljningen beröra 110-115 personer. Avsättningen om 27,4 mkr baseras på en kalkyl som innebär att 40 % av personalen tackar nej till en övergång till den nya arbetsgivaren efter försäljning. Följden blir att övertalighet uppkommer och därmed ett behov att utge ersättning i form av SAP eller avgångsvederlag.

Under 2009 har processen för försäljning av ett antal tandvårdskliniker genomförts. Först den 18 januari 2010 är dock försäljningsprocessen helt genomförd. Detta innebär att FTV har att invänta detta datum innan det är möjligt att få en uppfattning om den faktiska storleken på omstrukturingsbehovet. Förutsättningarna är sådana att berörd personal övergår automatiskt till den nya ägaren om inte den enskilde individen aktivt tackar nej till att bli överflyttad. Beslut att inte följa med till den nya arbetsgivaren måste lämnas senast kl. 24:00 den 17 januari.

Styrelsen för FTV AB beslutar självständigt om och hur omstruktureringen ska genomföras. Styrelsen och bolaget har dock att följa de landstingsgemensamma, ”Regler och rutiner för hantering av omställningsmedel 2009”, beslutade av Landstingsstyrelsen. HR-funktionen inom FTV ingår i den landstingsgemensamma samverkansgruppen i syfte att samordna hanteringen av övertaligheten.

I vår intervju med företrädare för FTV framkommer att det inte finns några särskilda tekniska bevakningsrutiner eller system i syfte att förhindra att personal som tidigare fått SAP eller avgångsvederlag att återanställas inom FTV. Detta förutsätts att säkerställas genom det ledaransvar som utövas i samband med anställning. Denna typ av kontroll bedöms dessutom av de intervjuade vara relativt enkel inom FTV mot bakgrund av de typiska personalkategorier som arbetar inom denna verksamhet.

5.2 Bedömning

Särskilt fokus skulle 2007 enligt besluten läggas på effektivisering och rationalisering av administration och stödfunktioner vilket i huvudsak också förefaller ha skett.

Vi konstaterar en väsentlig skillnad mellan den, i slutet på 2006, beräknade omstruktureringskostnaden för 2007 och den verkliga kostnaden som redovisades under året. Detta, är enligt vårt synsätt en tydlig indikation på att den tidigare bedömningen avseende den redovisningsmässiga hanteringen i årsredovisningen 2006 kvarstår.

Utifrån den process som hittills har genomförts inom FTV avseende det planerade omstruktureringsarbetet för 2009 finns det ingen möjlighet för oss att bedöma om detta har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Vi konstaterar dock att den del av avsättningen för omstruktureringsåtgärder 2008 som avsåg FTV AB inte borde ha redovisats eftersom kostnaderna uppkommer tidigast 2010. Den tidigare framförda kritiken avseende den redovisningsmässiga hanteringen 2008 kvarstår således.

6. Resultat av granskningen - Omstrukturering inom Karolinska Universitetssjukhuset

6.1 Iakttagelser

Karolinska Universitetssjukhuset omfattades av den centrala avsättningen för omstrukturering som skedde inför 2007. Med utgångspunkt i landstingets inriktningsbeslut i budget 2007 om att effektivisera administration och övriga stödfunktioner gavs Karolinska möjlighet att ta del av centrala omstruktureringsmedel.

Omstruktureringsarbetet skedde till stor del utifrån ett åldersperspektiv i syfte att åstadkomma en allmän personalneddragning. Det bakomliggande syftet med Karolinskas omstruktureringsarbete var det effektiviserings- och besparingsarbete som krävdes för att åstadkomma en ekonomi i balans.

Till stöd för arbetet utarbetades en hanteringsordning inklusive blanketterrutiner. En samordnare för arbetet utsågs. Arbetet omfattade samtliga åtta divisioner och inriktades i första hand mot administration och stödfunktioner. Av intervjuer och underlag framkommer att åtgärderna, till del, även omfattar vårdpersonal. Enligt uppgift arbetade de flesta av dessa med administrativa uppgifter och i stödfunktioner.

Identifiering på individnivå skedde efter det att centrala medel för omstruktureringsmedel beviljats. Ansvaret för omstruktureringsarbetet åvilade cheferna på divisionerna. Underlag med förslag på personer som kunde komma ifråga för omstruktureringsåtgärd skickades från respektive division till samordnaren. Avstämning skedde därefter med personaldirektören inom LSF innan beslutsunderlag gick till sjukhusdirektören. I några fall gavs avslag från LSF på föreslagna personer exempelvis då ålderskriteriet inte var uppfyllt.

Sammantaget för Karolinska så fattades beslut under 2007 om avtalspension för 101 medarbetare medan 20 medarbetare erhöll avgångsvederlag varav 5 efter avsteg från regelverket.

Någon systematiserad utvärdering och rapportering av effekterna av genomförd omstrukturering har inte skett. Beskrivning av omstruktureringsarbetet skedde till viss del i årsbokslutet för 2007.

Vid intervjun har även framkommit att det inte finns några etablerade bevakningsrutiner eller system varken för SLL som helhet eller inom Karolinska i syfte att motverka att personal som tidigare fått avtalspension eller avgångsvederlag återanställs. Inom Karolinska är dock bedömningen att detta inte har förekommit.

I årsbokslutet för 2008 gjorde Karolinska en egen avsättning om 40 mkr för omstruktureringsåtgärder. Till grund för avsättningen låg en översiktlig beräkning av kostnader för avtalspensioner och avgångsvederlag samt konsultstöd utifrån ett förväntat omställningsbehov. Karolinska fick efter dialog med landstingsledningen besked om att några centralt avsatta medel inte kunde påräknas för omstrukturering vilket var skälet till att en avsättning skedde lokalt.

6.2 Bedömning

Särskilt fokus skulle 2007 enligt besluten läggas på effektivisering och rationalisering av administration och stödfunktioner vilket i huvudsak också verkar ha skett.

Vi bedömer att det inte fanns några sakligt grundade skäl till varför Karolinska 2008 gjorde en egen avsättning om 40 mkr för omstruktureringsåtgärder istället för att omfattas av de centrala omställningsmedlen. Vi gör bedömningen mot bakgrund av att vi inte har kunnat se att det finns några principiella skillnader beträffande de omstruktureringsåtgärder som faktiskt genomförs.

Någon systematisk utvärdering av effekterna av omstruktureringsarbetet förefaller dock inte ha skett. System för att säkerställa att återanställning inte sker av personer som varit föremål för omstruktureringsåtgärder förefaller inte heller ha funnits.

7. Resultat av granskningen - Omstrukturering inom Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO)

7.1 Omstruktureringsarbetet

7.1.1 Iakttagelser

Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO) har omfattats av centrala avsättningar för omstrukturering för såväl 2007, 2008 som 2009. I slutet av 2006 beräknade SLSO en total omställningskostnad på cirka 400 mkr under mandatperioden baserat på den nya majoritetens politiska plattform. För SLSO:s del har beräknade omstruktureringsmedel kopplat till centrala avsättningar uppgått till 200 mkr 2008 och 155,6 mkr för 2009. För 2007 saknas den uppgiften. Beloppen är kalkylmässigt beräknade i de avsättningar som gjordes i årsboksluten för 2007 respektive 2008. Det redovisade utfallet uppgår till 139 mkr, 2007, 114 mkr 2008 och 67 mkr 2009.

Bakgrunden till SLSO:s omstruktureringsarbete har till största delen varit landstingets arbete mot ökad mångfald och valfrihet. Inriktningen har varit en privatisering av i första hand primärvården men även geriatrik och psykiatri. Arbetet har skett genom såväl avknoppningar/försäljningar som upphandling. Mångfaldsarbetet har intensifierats successivt under mandatperioden. Omstruktureringsarbetet har även syftat till att effektivisera administrationen även om en stor neddragning av administrationen skedde i samband med att SLSO bildades 2004.

Ovanstående förändringsarbete har beräknats medföra övertalighetsproblem hos SLSO om åtgärder inte vidtas. Även om processerna hanteras som verksamhetsövergångar har det i praktiken inneburit att långt ifrån all personal följt med till den nya ägaren. Som exempel anges Kallhälls vårdcentral som omfattade 25 personer varav 12 personer följde med i övergången. Av cirka 200 personer inom Psykiatri Sydöst (öppenvård) var det 78 personer som tackade nej till att gå över. SLSO upplever även att det förekommit att den nya leverantören efter upphandling har erhållit ett delvis förändrat uppdrag vilket ställt krav på omstruktureringsåtgärder.

Som ett annat skäl för omstruktureringsåtgärder anges Vårdval Stockholm. SLSO beräknade att införandet av Vårdval Stockholm och i sammanhanget förändrat ersättningssystem innebar ett rationaliseringsbehov motsvarande en personalminskning med cirka 90 personer. I takt med att verksamheten minskat i omfattning har även en successiv minskning skett av SLSO:s overheadkostnader vilket till stor del hanterats inom ramen för omstruktureringsarbetet.

Som ett led i omställningsarbetet har under perioden januari 2007 till och med december 2008 beslut fattats om avgångsvederlag och avtalspension för totalt 506 anställda.

Sammantaget för 2009/2010 beräknas verksamhet som hos SLSO omfattat drygt 1 700 personer ha övergått i annan regi. Omstruktureringsarbetet under 2009 har bedrivits med utgångspunkt i de, av Landstingsstyrelsen fastställda, regler och rutiner för hantering av omställningsmedel. Omstruktureringsbehoven på individnivå har identifierats i samband med att verksamhetsövergången aktualiserats. SLSO för en diskussion med den tilltänkta entreprenören och gör upp tågordningen för arbetet. Personalhandläggare och chefen på enheten för samtal med den personal som ej vill följa med i överlåtelsen. I första hand försöker förvaltningen finna en intern omplacering. SLSO har även använt sig av ett externt företag i syfte att stödja personal att finna ny anställning utanför landstinget, s.k. ”outplacement”. Innan samtal förs med individen kring avgångsvederlag alternativt avtalspension sker avstämning centralt. Avtalspension har endast använts i undantagsfall och då efter muntlig avstämning med landstingets personaldirektör. Huvuddelen av omstruktureringsåtgärderna har skett med hjälp av avgångsvederlag. Redovisning av beslutade åtgärder sker månadsvis. Under året har det i princip varit anställningstopp för tillsvidareanställningar.

Någon systematiserad utvärdering och rapportering av effekterna av genomförd omstrukturering har inte skett. SLSO följer löpande i den periodiska rapporteringen utvecklingen av antal årsarbetare och anställda för att säkerställa att förväntad minskning kan avläsas. Till viss del kommenteras omstruktureringsarbetet i SLSO:s månadsrapporter och årsredovisning. Möten under ledning av landstingets personaldirektör hålls cirka varannan månad där rapportering av omstruktureringsarbetet sker. En skriftlig redovisning av SLSO:s omställningsarbete under 2009 har även lämnats till landstingets personaldirektör. Utöver månadsrapportering har särskilda redovisningar kopplat till omstruktureringsarbetet skett för SLSO:s styrelse.

I relation till de cirka 155 mkr i avsättning för 2009 som avsåg SLSO har endast cirka 35 mkr tagits i anspråk. Förklaringen till detta och skillnaden i utnyttjandet av omställningsmedlen jämfört med 2008 är dels ett mindre antal stora verksamhetsövergångar dels den restriktivitet med att bevilja avtalspension som infördes för omställningsarbetet 2009.

Vid intervjun har även framkommit att det inte finns några etablerade bevakningsrutiner eller system i syfte att motverka att personal som tidigare fått avtalspension eller avgångsvederlag återanställs. Enligt uppgift skrivs det in i personalregistret att en person lämnat mot avgångsvederlag. I övrigt förutsätts att kontroll säkerställs genom det ledaransvar som utövas i samband med anställning.

7.1.2 Bedömning

Omstruktureringsarbetet inom SLSO bedöms i stort ha bedrivits i enlighet med, av Landstingsstyrelsen, fastställda regler och rutiner samt i dialog med den centrala landstingsledningen. Rapporteringen har i första hand varit kvantitativ. Någon systematisk utvärdering av effekterna av omstruktureringsarbetet verkar inte ha skett. Inom ramen för den periodiska rapporteringen har dock effekterna av omstruktureringsarbetet följts löpande. System för att säkerställa att återanställning inte sker av personer som varit föremål för omstruktureringsåtgärder förefaller inte finnas.

Vi konstaterar även avseende SLSO väsentlig skillnad mellan beräknad och faktisk omstruktureringskostnad för respektive år. Bedömningarna och beräkningarna kring omstruktureringsbehoven har även varierat kraftigt över tid. Detta befäster den kritik som riktats tidigare kring den redovisningsmässiga hanteringen i SLL:s årsredovisningar för 2006, 2007 och 2008.

7.2 Kontroll av efterlevnaden av fastställda regler

7.2.1 Iakttagelser

Av de granskade enheterna är SLSO den enhet som i störst utsträckning använt sig av centrala medel för omstrukturering. SLSO är också den enda enhet som utnyttjat medel för omstrukturering under 2009. En utökad kontroll har därför skett avseende SLSO inom ramen för granskningen. Kontroll har skett mot SLSO:s personalregister huruvida personer som erhållit avtalspension eller avgångsvederlag under 2007 och 2008 fått lön utbetald under 2009. En översiktlig granskning har även skett av följsamheten mot fastställda regler för de beslut som fattats under 2009 om avtalspension eller avgångsvederlag.

Beslut om avtalspension eller avgångsvederlag under 2007

Totalt 150 personer som beviljats avgångsvederlag under 2007 har kontrollerats mot SLSO:s personalregister uttaget per juni 2009. Totalt 196 personer som beviljats avtalspension under 2007 har kontrollerats.

Beslut om avtalspension eller avgångsvederlag under 2008

Totalt 92 personer som beviljats avgångsvederlag under 2008 har kontrollerats mot SLSO:s personalregister uttaget juni 2009. Totalt 73 personer som beviljats avtalspension under 2008 har kontrollerats mot SLSO:s personalregister uttaget juni 2009.

Beslut om avtalspension eller avgångsvederlag under 2009

Totalt 148 personer som beviljats avgångsvederlag har kontrollerats med avseende på att beslutet är i enlighet med fastställda regler. Ingen person har erhållit ersättning överstigande maximalt belopp.

Totalt 22 personer som beviljats avtalspension har kontrollerats. Vi har kontrollerat att personerna uppnått erforderlig ålder. Tre personer har inte uppnått den ålder (61 år) som krävs enligt "Regler och rutiner för hantering av omställningsmedel i samband med strukturförändringar 2009". Personerna uppfyller dock ålderskriteriet innan avtalspensionen faller ut.

Kontroll har även skett av 20 överenskommelser om avtalspension eller avgångsvederlag i syfte att kontrollera att de stämmer till innehåll och att de undertecknats av bägge parter.

7.2.2 Kommentar

Genomförda kontroller har inte föranlett någon anmärkning. För de personer som återfunnits på underlag för avtalspension och avgångsvederlag och erhållit lön under 2009 har acceptabla förklaringar funnits.