



Handläggning	Katja Saari	Revisionen
Direkttelefon	+46733488089	
Epost	katja.saari@trollhattan.se	
Datum	2023-01-25	
Diariernr	KS 2022/00816 007	

Revisionsrapport - Granskning av oegentligheter samt kommunens visseblåsarfunktioner

Kommunrevisionen har den 28 november 2022 antagit granskningsrapporten Granskning av oegentligheter samt kommunens visseblåsarfunktioner. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en god intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra ekonomiska oegentligheter i verksamheten. Av granskningen framkommer att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda potentiella oegentligheter varpå ett antal förbättringsområden och rekommendationer lämnats.

Utifrån granskningsrapporten Granskning av oegentligheter samt kommunens visseblåsarfunktioner, lämnas svar till kommunrevisionens rekommendationer enligt nedan:

Kommunstyrelsen rekommenderas utifrån granskningen att:

Riskbedömning

Rekommendation: *Tillse att riskerna kopplade till oegentligheter beskrivs mer utförligt för att täcka konkreta risker och underlätta uppföljningen av hantering av risken.*

Svar: Synpunkten får tas med vid framtagande av riskanalysen och internkontrollplanen genom att fler exempel på risker kopplade till oegentligheter anges så att relaterade åtgärder kan knytas till exemplen.

Rekommendation: *Tillse att styrelsen ges förutsättningar att delta i arbetet med riskanalysen samt besluta om vilka risker som prioriteras*



Svar: Att arbeta fram risk- och väsentlighetsanalys som underlag till intern kontrollplan är en Hur-fråga och bereds av tjänstemannaorganisationen.
Politikerna i kommunstyrelsen fattar beslut om kommande års intern kontrollplan med tillhörande risk- och väsentlighetsanalys.

Kontrollaktiviteter

Rekommendation: *Överväga upptäckande kontroller avseende bisysslor, exempelvis genom återkommande stickprov inom ramen för internkontrollarbetet.*

Svar: Förvaltningen gör bedömningen att den process och rutin som tillämpas för bisysslor är tillräcklig för att följa regleringen i kollektivavtalet och för att säkerställa att oegentligheter inom området bisyssla inte förekommer.

Alla medarbetare ska årligen besvara fråga om de har bisyssla och i de fall bisyssla förekommer ska chef godkänna den eller om det finns skäl för det ska den avslås.

Nyanställda medarbetare får information om att de ska besvara förfrågan om bisyssla i det introduktionsmejl som de får då de tillträder tjänsten.

En stickprovskontroll bedöms inte tillföra ytterligare underlag för att identifiera ev oegentligheter då beslut om att godkänna/avslå bisyssla fattats.

För att öka kunskapen och information om vad bisyssla är planerar personalkontoret att ta fram ett nytt informationsmaterial om det som ska finnas tillgängligt på intranätet och kunna användas vid APT.

Rekommendation: *Överväga att aktivera kontroller av utbetalningar till företag där någon av kommunens anställda har ett registrerat engagemang*

Svar: Ekonomikontoret kommer att under 2023 undersöka möjligheten att aktivera kontroller av utbetalningar till företag där någon av bolagets anställda har ett registrerat engagemang.

Rekommendation: *Tillse att en kommunövergripande förteckning över rapporterade bisysslor utarbetas för att stärka kontrollen över bisysslor i kommunen och förebygga förtroendeskador.*

Svar: En stadsövergripande rapport över alla inkomna svar om bisyssla kommer att finnas när 2023 års årliga förfrågan är slutförd. Varje förvaltningsrapport diarieförs i respektive nämnds diarium men en stadsövergripande rapport kommer också att finnas.

Rekommendation: *Tillse att regelverket för rekrytering av närstående förankras i organisationen*

Svar: Rekryteringshandboken används som stöd vid rekrytering och reglerar olika frågor i rekryteringsprocessen. Avsnittet om rekrytering av närstående som återfinns i riktlinjen mot mutor och andra oegentligheter kommer att lyftas in i rekryteringshandboken. Information om förändringen kommer att förmedlas till cheferna via nyhetsbrevet Chefsnytt som skickas digitalt till alla chefer i organisationen.



Information och kommunikation

Rekommendation: Genomföra riktade återkommande utbildningar som specifikt behandlar arbetet mot oegentligheter

Svar: Staden bedriver redan idag utbildningar i viss mån bl. a genom stadsjuristen och personalkontoret i dessa frågor. Men utbildningen kan också läggas ut i utbildningskatalogen får att få en återkommande utbildning där anställda kan anmäla sig.

Rekommendation: Stärka informationsdelningen kring kommunens riktlinjer för att bibehålla medvetenhet kring risker kopplade till oegentligheter

Svar: Chefer ska påminnas via ett Chefsnytt under våren att riktlinjen mot mutor och andra oegentligheter samt övriga styrdokument som hanterar området ska tas upp på APT eller liknande forum. Många styrdokument har ett kopplat APT-material som med fördel kan användas för att skapa en dialog kring innehållet i arbetsgruppen.

Utvärdering och uppföljning

Rekommendation: Implementera ett arbets sätt för utvärdering av internkontrollarbetet, i syfte att säkerställa att kontrollerna är effektiva och ändamålsenliga

Svar: Det sker en löpande utvärdering av internkontrollarbetet via den centrala internkontrollgruppen där det ingår representanter från kommunstyrelsens förvaltning/ekonomikontoret och övriga förvaltningar. Vi avser även fortsättningsvis utvärdera och utveckla stadens internkontrollarbete via den centrala internkontrollgruppen.

Peter Eriksson
Kommunstyrelsens ordförande

Said Niklund
Stadsdirektör