

Granskning av etik, korruption och oegentligheter

KPMG har av Tierps kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens förebyggande arbete gällande etik, korruption och oegentligheter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Korruption och oegentligheter ger inte bara ekonomiska konsekvenser utan påverkar legitimiteten för det politiska systemet, synen på politiker och tjänstemän och kommunens varumärke.

Det övergripande syftet med granskningen har varit att granska om kommunstyrelsens förebyggande arbete och interna kontroll av etik, korruption och oegentligheter är ändamålsenligt och tillfredställande?

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsens ledning, styrning och uppföljning inte är tillräckligt tillfredsställande gällande det strategiska arbetet för att motverka korruption och oegentligheter.

Bedömningar är att:

- det finns aktuella styrdokument inom kommunen som delvis rör området. Det finns inget eget styrdokument som riktlinjer eller policy gällande förebyggande arbete av etik, korruption och oegentligheter.
- kommunstyrelsen för 2022 har antagit en internkontrollplan med kontroller för att säkerställa en tillfredsställande intern kontroll gällande bl.a. ekonomi, lön, upphandling m.m. Det bedöms vidare att kommunstyrelsen inte har sammanställt en riskanalys inför internkontrollplanen som underlag för valda risker i planen.
- kommunstyrelsen har följt upp den interna kontrollplanen för 2021 och erhållit information om avvikelser av bl.a. kontroller gällande attest, behörigheter, avtalstrohet m.m. Det bedöms vidare att det saknas en sammanfattande analys av utfall och avvikelser som underlag för beslut. Enligt protokollet har inte kommunstyrelsen givit uppdrag att åtgärda avvikelserna och återkoppla detta.
- kommunstyrelsen behöver följa upp och tillse att en visselblåsarfunktion inrättas för att leva upp till lagkravet och att kommunikationsinsatser utformas på ett sätt som gör det tydligt för chefer och medarbetare att funktionen finns samt hur den fungerar.

REVISORERNA

Mot bakgrund av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att:

- fastställa en rutin/riktlinje/policy för att tydliggöra fokus på ett framtida förebyggande arbete och begränsa riskerna för att oegentligheter m.m. ska uppstå, med bl.a. som påföljd att förtroendet för kommunen skadas.
- inför kommunstyrelsens interkontrollplan 2023 sammanställs en riskanalys där riskbedömning framgår som underlag för kontroller gällande det förebyggande arbetet av avvikelser från lagar och regler samt beslutade styrdokument.
- följa upp att alla beställare/användare genomgår utbildning som säkerställer en tillfredsställande intern kontroll av etik, korruption och oegentligheter, t.ex. inköp.
- kommunstyrelsens uppföljningsrapport för den interna kontrollen framåt innehåller en sammanfattande analys samt att kommunstyrelsen utifrån analysen säkerställer att stärka den interna kontrollen av uppkomna brister, bl.a. inom det granskade området.
- kommunstyrelsen säkerställer att Stratsys modul för internkontroll implementeras som stöd till det interna kontrollarbetet i kommunen som en del i det förebyggande arbetet.

Vi rekommenderar att ta del av SKR:s stöd till kommuner och regioner i deras arbete för att motverka korruption bland annat genom kunskaps-spridning och utvecklingsarbete.

Vi emotser ett yttrande från kommunstyrelsen över granskningens slutsatser senast den 30 november 2022 och att granskningens slutsatser och rekommendationer föredras i kommunfullmäktige.

Tierp 15 september
På uppdrag från Tierp kommuns revisorer

KG Marklund
Vice ordförande

Bilaga: Rapport KPMG granskning etik, korruption och oegentligheter

Missivet godkändes digitalt vid sammanträdet 2022-09-15.