



**REVISORERNA**

Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktiges presidium

**Granskning av hantering av bisysslor**

Revisionen har givit PwC i uppdrag att granska den interna kontrollen i hanteringen av bisysslor. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor.

Inom ramen för granskningen har en stickprovskontroll gjorts av ett antal förtroendekänsliga transaktioner. Syftet med detta har varit att undersöka eventuella brister i hanteringen av dessa transaktioner och tillhörande utbetalningar, som då skulle kunna ha en koppling till den anställdes bisyssla.

*Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor.*

Bedömningen grundar sig på följande iakttagelser:

- Kommunen har i dagsläget inga riktlinjer för hantering av bisysslor, däremot finns information om bisysslor och hanteringen av dessa i chefshandbok som är tillgänglig för både chefer och medarbetare. Vi ser att det finns tydliga hänvisningar till lagen om offentlig anställning och allmänna bestämmelser.
- Det finns framtaget stödmaterial för chefer i hanteringen av bisysslor i form av rutin vid nyanställning, mall för medarbetarsamtal, checklista vid bedömning om bisysslor samt en blankett för anmälan av bisysslor.
- Vi ser dock att det inte är helt tydligt hur blankett för anmälan av bisyssla ska arkiveras. Detta, liksom att chefer ska fråga om bisysslor vid nyanställning och vid medarbetarsamtal, skulle kunna förtydligas i en riktlinje. På samma sätt kan det förtydligas att det är kommunstyrelsen som ska ta beslut om att förbjuda bisyssla, då det inte är delegerat enligt kommunstyrelsens delegationsordning.
- Vi konstaterar att endast 1 av 30 stickprov är helt godkända i vår stickprovskontroll och att blanketter om anmälan av bisyssla saknas i flertalet fall alternativt är signerade först i december månad 2020, efter att stickprovssurvalet skickats ut. Detta indikerar på bristande efterlevnad av kommunens gällande rutin för anställdas bisysslor.
- Vi konstaterar att vi inte kunnat identifiera några förtroendeskadliga utbetalningar. I de fall anställd i kommunen har haft ett aktivt engagemang hos leverantören så kan vi se att denne inte stått som kommunens referens på fakturan eller har attesterat fakturan. Däremot





**REVISORERNA**

noterar vi att blanketter om anmälan av bisyssla saknas i flertalet stickprov. Det indikerar att arbetsgivaren inte haft kännedom om dessa bisysslor vilket ökar risken för att förtroendeskadliga utbetalningar skulle kunna göras utan att upptäckas.

- Vi konstaterar att det i dagsläget inte finns några kontrollmoment eller systematiska upp-följningar avseende hanteringen av bisysslor.
- Vi noterar brister och avvikelser i vår stickprovskontroll av ledningsnära och förtroendekänsliga poster.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Fastställ en formell aktuell riktlinje för hantering av bisysslor där det bland annat kan tydliggöras att chefer ska upplysa sina medarbetare om skyldigheten att anmäla eventuella bisysslor samt hur blanketter för anmälan av bisysslor ska arkiveras.
- Säkerställ att kommunens riktlinjer och rutiner för hantering av bisysslor är kända samt efterlevs.
- Säkerställ att det finns kontroller eller kontrollmoment i syfte att säkerställa en god intern kontroll i hanteringen av bisysslor.
- Överväg behovet av riktlinjer för representation för att tydliggöra att vikten av att syfte och deltagare framgår samt ramarna för vad som är godkänd representation.
- Säkerställ att transaktioner blir rätt konterade, så att redovisning och uppföljning blir rättvisande.

Vi översänder granskningen till kommunstyrelsen och önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningens resultat och de rekommendationer som lämnas ovan.

Vi önskar svar senast den 12 maj 2021. Svar skickas via e-post till revisionsordförande [goran.carlsson@pol.tierp.se](mailto:goran.carlsson@pol.tierp.se)

FÖR KOMMUNENS REVISORER

  
Göran Carlsson  
Ordförande

  
K.G. Marklund  
Vice ordförande