



Revisionen

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor

Sjöbo kommuns revisorer, har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, beslutat att genomföra en granskning av intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens interna kontroll är tillräcklig avseende hantering av anställdas bisysslor.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning *att kommunstyrelsen ej har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av bisysslor*. Vi gör följande bedömningar och rekommendationer utifrån granskningens revisionsfrågor:

- Det finns riktlinjer avseende bisysslor i personalhandboken och chefshandboken. Dessa bör dateras och antas politiskt. Riktlinjerna bör kompletteras med rutinbeskrivningar för den praktiska hanteringen kring t.ex. dokumentation, omprövning av tidigare anmälda bisysslor, praktiskt tillvägagångssätt om bisysslan förbjuds och uppföljning av avslagna bisysslor.
- Granskningen påvisar att bisysslor dokumenteras i liten omfattning och att dokumentationen sker på ett varierat sätt
- Det finns inte en samlad bild av den totala förekomsten av bisysslor i kommunen. Det förefaller även att flera av de anställdas engagemang vid sidan av ordinarie anställning inte är kända, prövade eller dokumenterade före granskningen, vilket bekräftas av matchning och kommunens genomgång av framkomna engagemang/bisysslor. Det saknas en tillräcklig intern kontroll för att identifiera bisysslor.
- Det förekommer några anställda som har engagemang i näringsverksamheter som gör affärer med Sjöbo kommun. Granskningen visar att det saknas tillräckliga rutiner för att kontrollera att inköp inte sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen. Då inga kontroller sker kan det finnas en risk att det sker otillbörliga inköp.
- Genomgången påvisar avvikelser kopplat till att det har skett inköp inom samma förvaltning där den anställde har engagemang och att dessa förhållanden var kända. Detta är att betrakta som olämpligt och visar på att uppföljning behöver ske och att den interna kontrollen behöver stärkas inom området.

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör, utifrån ett internkontrollperspektiv, tillse att samtliga bisysslor dokumenteras och bedöms, samt att det tydliggörs hur dokumentation av anställdas bisysslor ska ske. Även bisysslor som inte är av näringskaraktär bör beaktas som t.ex. dubbla anställningar.

- Kommunstyrelsen bör säkerställa ett enhetligt arbetssätt för hanteringen av bisysslor i kommunen. Inom ramen för detta arbete bör återrapportering till kommunstyrelsen ske.
- Kommunstyrelsen bör tillse att det görs en översyn av nuvarande riktlinjer och rutiner enligt synpunkterna i denna rapport, samt att riktlinjerna bör dateras och antas politiskt.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att informationen om skyldigheten att anmäla bisyssla lämnas vid rekrytering, vid anställningens början, vid medarbetarsamtal samt vid utvalda sammankomster i verksamheten så att informationen når samtliga medarbetare. Detta för att säkerställa att kommunen som arbetsgivare lever upp till informationskravet till anställda enligt Allmänna bestämmelser.
- Utifrån att det framkommit bisysslor som inte var kända sedan tidigare samt att det saknas tillräckliga rutiner för att kontrollera att otillbörliga inköp inte sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen, bör kommunstyrelsen tillse att rutinerna stärks inom detta område.
- Kommunstyrelsen bör inom ramen för sitt interna kontrollarbete göra kontroller av att riktlinjer och rutiner avseende bisysslor efterföljs samt kontrollera om otillbörliga inköp sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen.
- Kommunstyrelsen bör undersöka och överväga möjligheten att göra kontroller av anställdas engagemang. Detta utifrån att flera av de engagemang/bisysslor som framkom i granskningen inte var kända sedan tidigare.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att det finns en särskild rutin för hur uppföljning av avslagna bisysslor ska ske så att anställda i organisationen inte har otillåtna bisysslor.
- Kommunstyrelsen bör utveckla sin digitala hantering av anställdas bisysslor och överväga att införa en helt digital praktisk hantering av anställdas bisysslor, vilket kan bidra till en enhetligare, säkrare och effektivare hantering.

Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen senast 2022-09-30 gällande redovisade bedömningar och rekommendationer.

Gert Ask
Ordförande

Deltagare

SJÖBO KOMMUN 212000-1090 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: GERT ASK

Gert Ask

Förtroendevald revisor

2022-05-24 11:36:25 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post