

## Kommunrevisorerna informerar

# Uppföljning av tidigare granskningar

## Granskningens inriktning

En viktig del i revisorernas arbete är att följa upp tidigare genomförda granskningar, där rekommendationer lämnats och/eller där det skett förändringar i verksamhet, organisation eller lagstiftning som kan medföra en ökad risk.

Följande granskningar har ingått i uppföljningen:

- Granskning av tekniska nämndens verksamhetsstyrning samt struktur för intern kontroll
- Granskning av bisysslor

## Resultat

### *Granskning av tekniska nämndens verksamhetsstyrning samt struktur för intern kontroll*

Revisorernas sammanfattande bedömning var att tekniska nämnden 2018 haft en bristfällig styrning och intern kontroll över verksamhet och ekonomi. Nämnden hade inte fattat beslut om anpassning till gällande budget eller vänt sig till kommunstyrelse eller kommunfullmäktige med begäran om ytterligare medel. Nämnden hade inte heller upprättat någon handlingsplan för verksamhetsanpassning. Nämnden äskade resursförstärkning avseende digitaliseringsarbete (IT) men erhöll inget svar från kommunstyrelsen. Utöver detta hade inga aktiva åtgärder protokollförts med verkan 2018.

Rapportering till nämnden har genomförts under åren 2020 och 2021 samt att beslut om åtgärder har tagits. Nämnden följer löpande upp prognoser och utfall och rapporterar till nämnden månadsvis. De verksamheter som visar en prognos med underskott mot budget får i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan och återkoppla den till nämnden om det är kostnader där nämnden har möjlighet till ekonomistyrning.

När det gäller den rekommendationen att omgående stärka den interna kontrollen anges att en ny styrmodell har tagits fram och att den ska implementeras under våren 2022. Vi bedömer att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits för att stärka den interna kontrollen.

Utifrån våra bedömningar rekommenderar vi tekniska nämnden att:

- Säkerställa att den interna kontrollen stärks avseende fakturahantering och hantering av volymförändringar.

### *Granskning av bisysslor*

Revisorernas sammanfattande bedömning var att rutiner och kontroller för att identifiera och hantera anställdas bisysslor inte byggde på en tillräcklig intern kontroll.

De kommunövergripande styrande dokumenten för bisysslor bedömdes vara relevanta i flera avseenden. Granskningen visade dock att förankringen av definitionen av bisyssla hade brustit. Detta medförde att chefer inom samma verksamhetsområde kunde göra olika tolkningar av vad som utgör en anmälningspliktig bisyssla.

Sedan granskningen genomfördes har en ny riktlinje om bisysslor har tagits fram, med en kompletterande broschyr och checklista som stöd för chefer och medarbetare. I dokumenten beskrivs vad en bisyssla är för något och vad som kan utgöra en otillåten bisyssla. Det anges även hur en otillåten bisyssla ska hanteras och att beslut om otillåten bisyssla ska rapporteras till kommunstyrelsen.

Utifrån den information som har lämnats från förvaltningarna bedömer vi att det är känt hur bisysslor ska hanteras och att riktlinjen för bisysslor följs.

Utifrån våra bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- tillse att dokumentation av bisysslor sker i enlighet med riktlinjen
- säkerställa att en förvaltningsövergripande uppföljning över befintliga bisysslor genomförs.