

§ 6 Svar på revisionsrapport avseende granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Kommunfullmäktiges beslut

Informationen noteras till protokollet.

Ärendebeskrivning

KPMG har på uppdrag av förtroenderevisorerna genomfört en granskning av stadens förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter. Ett uppdrag som ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har rutiner och processer som ger förutsättning för en tillräcklig intern kontroll vad gäller att förebygga fusk och oegentligheter.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

1. Finns det formellt beslutade styrande dokument att förhålla sig till vad gäller att hantera risken för oegentligheter?
2. I vilken omfattning har det förekommit och planeras det för ett konkret och praktiskt förebyggande arbete för att motverka oegentligheter?
3. Förekommer oegentligheter i riskanalysen för internkontrollplanen 2018 samt 2019 och har identifieringen av sådana lett till att internkontrollåtgärder har genomförts och/eller ska genomföras?
4. Hur "arbetar" respektive styrelse/nämnd med: Interna oegentligheter, interna och externa oegentligheter med gemensam samverkan, externa oegentligheter såsom organiserad brottslighet och bidragsfusk.

Revisionens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inte är tillräcklig för att förebygga fusk och oegentligheter. Revisionen anser att policyer, processer och rutiner bör utvecklas för att ge tillräckliga förutsättningar för en god intern kontroll.

Förvaltningens svar på revisionens sammanfattande bedömning: Vaxholms stad har ett antal styrande och stödjande dokument för att förhålla sig till vad gäller att hantera risken för oegentligheter. Staden har ett systematiskt arbete att genomföra riskanalyser som utgår från verksamhetens processer och utifrån dessa förebygga, hantera och kontrollera risker, vilket dokumenteras i kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner. Förvaltningarna genomför också utbildnings- och informationsinsatser inom området. Det finns en bra grund att stå på och en medvetenhet om frågeställningen hos förvaltningen. Dock kan området ytterligare stärkas för att förebygga fusk och oegentligheter och förvaltningen avser därför att utveckla och förstärka det förebyggande arbetet, vilket beskrivs i svaret på respektive rekommendation.

Yrkanden

Noteras till protokollet att Anders Haglund (S), ordförande revisionen, yttrar sig i ärendet.

Malin Forsbrand (C) yrkar bifall till kommunstyrelsens beslutsförslag.

Ordföranden finner bifall till kommunstyrelsens beslutsförslag.



Kommunfullmäktige

Handlingar

Protokollsutdrag KS 2020-02-06 § 22

Protokollsutdrag AU 2020-01-22/§ 6

Tjänsteutlåtande, Jennie Falk Eriksson, 2019-12-20

Revisionsrapport- Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter, 2019-10-31

Kopia på beslutet till

För åtgärd: Anders Haglund, förtroendevald revisor Vaxholms stad
Koray Kahruman, ekonomichef
Jennie Falk Eriksson, kvalitetscontroller



§ 22 Svar på revisionsrapport avseende granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsens svar på revisionsrapport – Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter – godkänns och överlämnas till revisionen.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

Informationen noteras till protokollet.

Ärendebeskrivning

KPMG har på uppdrag av förtroenderevisorerna genomfört en granskning av stadens förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter. Ett uppdrag som ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har rutiner och processer som ger förutsättning för en tillräcklig intern kontroll vad gäller att förebygga fusk och oegentligheter.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

1. Finns det formellt beslutade styrande dokument att förhålla sig till vad gäller att hantera risken för oegentligheter?
2. I vilken omfattning har det förekommit och planeras det för ett konkret och praktiskt förebyggande arbete för att motverka oegentligheter?
3. Förekommer oegentligheter i riskanalysen för internkontrollplanen 2018 samt 2019 och har identifieringen av sådana lett till att internkontrollåtgärder har genomförts och/eller ska genomföras?
4. Hur "arbetar" respektive styrelse/nämnd med: Interna oegentligheter, interna och externa oegentligheter med gemensam samverkan, externa oegentligheter såsom organiserad brottslighet och bidragsfusk.

Revisionens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inte är tillräcklig för att förebygga fusk och oegentligheter. Revisionen anser att policyer, processer och rutiner bör utvecklas för att ge tillräckliga förutsättningar för en god intern kontroll.

Förvaltningens svar på revisionens sammanfattande bedömning: Vaxholms stad har ett antal styrande och stödjande dokument för att förhålla sig till vad gäller att hantera risken för oegentligheter. Staden har ett systematiskt arbete att genomföra riskanalyser som utgår från verksamhetens processer och utifrån dessa förebygga, hantera och kontrollera risker, vilket dokumenteras i kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner. Förvaltningarna genomför också utbildnings- och informationsinsatser inom området. Det finns en bra grund att stå på och en medvetenhet om frågeställningen hos förvaltningen. Dock kan området ytterligare stärkas för att förebygga fusk och oegentligheter och förvaltningen avser därför att utveckla och förstärka det förebyggande arbetet, vilket beskrivs i svaret på respektive rekommendation.

Yrkanden

Ordföranden yrkar bifall till arbetsutskottets beslutsförslag och finner bifall till eget yrkande.



Kommunstyrelsen

Handlingar

Protokollsutdrag AU 2020-01-22/§ 6

Tjänsteutlåtande, Jennie Falk Eriksson, 2019-12-20

Revisionsrapport- Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter, 2019-10-31

Kopia på beslutet till *(Vid exp. bifoga TJUT 2019-12-20 tillsammans med beslutet)*

För åtgärd: Anders Haglund, förtroendevald revisor Vaxholms stad
Koray Kahruman, ekonomichef
Jennie Falk Eriksson, kvalitetscontroller



Kommunledningskontoret
Jennie Falk Eriksson
Kvalitetscontroller

Svar på revisionsrapport avseende granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta:

Kommunstyrelsens svar på revisionsrapport – Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter – godkänns och överlämnas till revisionen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen tillstyrka kommunfullmäktige besluta:

Informationen noteras till protokollet.

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av förtroenderevisorerna genomfört en granskning av stadens förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter. Ett uppdrag som ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har rutiner och processer som ger förutsättning för en tillräcklig intern kontroll vad gäller att förebygga fusk och oegentligheter.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

1. Finns det formellt beslutade styrande dokument att förhålla sig till vad gäller att hantera risken för oegentligheter?
2. I vilken omfattning har det förekommit och planeras det för ett konkret och praktiskt förebyggande arbete för att motverka oegentligheter?
3. Förekommer oegentligheter i riskanalysen för internkontrollplanen 2018 samt 2019 och har identifieringen av sådana lett till att internkontrollåtgärder har genomförts och/eller ska genomföras?
4. Hur "arbetar" respektive styrelse/nämnd med: Interna oegentligheter, interna och externa oegentligheter med gemensam samverkan, externa oegentligheter såsom organiserad brottslighet och bidragsfusk.

Revisionens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inte är tillräcklig för att förebygga fusk och oegentligheter. Revisionen anser att policyer, processer och rutiner bör utvecklas för att ge tillräckliga förutsättningar för en god intern kontroll.

Förvaltningens svar på revisionens sammanfattande bedömning: Vaxholms stad har ett antal styrande och stödjande dokument för att förhålla sig till vad gäller att hantera risken för oegentligheter. Staden har ett systematiskt arbete att genomföra riskanalyser som utgår från verksamhetens processer och utifrån dessa förebygga, hantera och kontrollera risker, vilket dokumenteras i kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner. Förvaltningarna genomför också utbildnings- och informationsinsatser inom området. Det finns en bra grund att stå på och en medvetenhet om frågeställningen hos förvaltningen. Dock kan området ytterligare stärkas för att förebygga fusk och oegentligheter och förvaltningen avser därför att utveckla och förstärka det förebyggande arbetet, vilket beskrivs i svaret på respektive rekommendation.

Ärendebeskrivning

KPMG har på uppdrag av förtroenderevisorerna genomfört en granskning av stadens förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter. Ett uppdrag som ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har rutiner och processer som ger förutsättning för en tillräcklig intern kontroll vad gäller att förebygga fusk och oegentligheter.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

1. Finns det formellt beslutade styrande dokument att förhålla sig till vad gäller att hantera risken för oegentligheter?
2. I vilken omfattning har det förekommit och planeras det för ett konkret och praktiskt förebyggande arbete för att motverka oegentligheter?
3. Förekommer oegentligheter i riskanalysen för internkontrollplanen 2018 samt 2019 och har identifieringen av sådana lett till att internkontrollåtgärder har genomförts och/eller ska genomföras?
4. Hur "arbetar" respektive styrelse/nämnd med: Interna oegentligheter, interna och externa oegentligheter med gemensam samverkan, externa oegentligheter såsom organiserad brottslighet och bidragsfusk.

Revisionens rekommendationer och kommunstyrelsens svar:

1. **Ta fram en vägledande övergripande policy med tillhörande riktlinjer för hantering av oegentligheter.**

Svar: Ekonomi- och upphandlingsenheten kommer att under 2020 ta fram en vägledande övergripande policy med tillhörande riktlinjer för hantering av oegentligheter.

2. **Uppdatera reglerna för representation från 2013 då lagstiftningen har ändrats.**

Svar: Ekonomi- och upphandlingsenheten kommer att senast augusti 2020 uppdatera reglerna för representation.

3. Utarbeta en uppförandekod för leverantörer som kan fungera som en vägledning för både leverantörer och anställda om hur staden ser på förebyggande åtgärder för oegentligheter.

Svar: Ekonomi- och upphandlingsenheten har påbörjat utformandet av en uppförandekod för leverantörer. Uppförandekoden är riktlinjer för hur verksamheten ska bedrivas ur ett etiskt, socialt och miljömässigt perspektiv. Riktlinjerna kommer omfatta hur staden ser på förebyggande åtgärder för oegentligheter. Uppförandekoden kommer enligt plan att beslutas senast i augusti 2020.

4. Exponera styrande dokument, processer och rutiner samt utbildnings- och informationsinsatser vad gäller förtroendeskadliga ageranden på intranätet samt vilka rapporteringskanaler som finns.

Svar: Förvaltningen kommer att se över hur styrande och stödjande dokument inom området att förebygga fusk och oegentligheter tydligare kan exponeras på intranätet, med syfte att göra dessa dokument mer tillgängliga för organisationens chefer och medarbetare. Förvaltningen kommer även att se över hur rapporteringskanaler ska utformas och var information om detta bäst delges chefer och medarbetare.

Området fusk och oegentligheter ingick i introduktionsutbildning för nya chefer under hösten 2019 och kommer framöver även att fortsätta att vara det. Ämnet mutor och bestickning lyfts återkommande på chefsdagar.

5. Förändra internkontrollplanernas innehåll så att benämningar och innehåll överensstämmer med processbeskrivningarna, som in sin tur bör innehålla påverkande regelsystem och typiska risker.

Svar: Staden har ett systematiskt arbete för att genomföra riskanalyser och utifrån dessa förebygga, hantera och kontrollera risker. Detta arbete utgår från verksamhetens processer, vilket för chefer och medarbetare är tydligt i Stratsys som är det verktyg i vilket riskanalyserna dokumenteras. Strukturen i internkontrollplanerna har däremot utgått från riskområdena: mål och effektivitet, lagar och föreskrifter samt finansiell rapportering. Förvaltningen kommer att se över på vilket sätt riskernas koppling till processerna på bästa sätt bättre tydliggörs även i internkontrollplanerna.

I planen för stadens fortsatta arbete med att kartlägga, synliggöra och kvalitetssäkra processer kommer riskanalysen förbättras ytterligare. Ett exempel är integration av verksamhetssystemen Stratsys och 2c8 (som är det system som används för att kartlägga processer). I stadens modell för processledning ingår att identifiera de lagar och föreskrifter som styr processerna, vilket också illustreras i processkartorna. Detta är dock ett arbete som sker över tid där kartläggning av processer och vidare arbete med att identifiera krav, förväntningar och därefter beslut om hur processen ska följas upp prioriteras av chefer och medarbetare gemensamt. Prioriteringen är nödvändig för att göra processarbetet rimligt i förhållande till befintliga resurser och övriga arbetsuppgifter och görs efter exempelvis hur centrala processerna är i verksamheten, var de största riskerna finns eller vad som driver de största kostnaderna.

Att identifiera risker i processerna görs av de chefer och medarbetare som har ansvar för och arbetar i processerna. De gör det enligt det systematiska arbetssätt staden har beslutad ska gälla för riskanalys och internkontroll. Det revisionsrapporten beskriver som typiska risker kommer därför inte att finnas i processerna från start, men däremot kommer exempel på risker att finnas i anvisningar till nämnderna. Samverkan mellan förvaltningar och gemensamma processer för exempelvis att upphandla och köpa in och hantera fakturor ger också en garanti och säkerhet att nämnderna identifierar och förebygger de största riskerna inom dessa processer.

- 6. Genomföra övningar där olika scenarion behandlas om vad som kan ske ur oegentlighetssynpunkt om det rör sig om interna oegentligheter, interna-externa oegentligheter i samverkan respektive externa oegentligheter.**

Svar: Förvaltningen kommer att tänka igenom olika tänkbara scenarion inom de olika perspektiven interna, interna-externa och externa oegentligheter vid framtagande av styrdokument samt vid utformandet av information och utbildningsmaterial. Detta dels för att täcka in dessa olika perspektiv men också för att göra informationen tydlig genom att lyfta exempel. Här finns stöd på Sveriges kommuner och regioners webbplats som förvaltningen kommer att ta hjälp av.

Handlingar i ärendet

Tjänsteutlåtande, Jennie Falk Eriksson, 2019-12-20

Revisionsrapport- Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter, 2019-10-31

Kopia på beslutet till:

För åtgärd: Anders Haglund, förtroendevald revisor Vaxholms stad
Koray Kahruman, ekonomichef
Jennie Falk Eriksson, kvalitetscontroller