

KS 2019/217.007

Vaxholms stad
Revisorerna

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

VAXHOLMS STAD Kommunledningskontoret	
DNR.	UTT.
2019 -11- 08	
HANDLÄGGARE	
DELGES	EXP.

2019-11-04

Revisionsrapport: Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

De förtroendevalda revisorerna i Vaxholms stad har uppdragit till KPMG att granska stadens förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

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

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

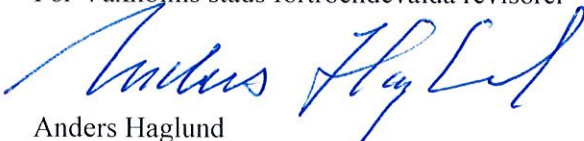
Det finns ingen övergripande policy eller annat övergripande dokument beträffande förtroendeskadliga ageranden inklusive oegentligheter varifrån andra policyer eller interna regler kan kopplas för förtydligande inom olika verksamhetsområden och dess krav på förebyggande åtgärder mot oegentligheter. Dock finns information i olika regelverk som kan förknippas med förebyggande åtgärder, men det går inte att enkelt få en bild av det förebyggande arbetet.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ta fram en vägledande övergripande policy med tillhörande riktlinjer för hantering av oegentligheter.
- uppdatera reglerna för representation från 2013 då lagstiftningen har ändrats.
- 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.
- redan nu planera in information och diskussioner på åtminstone kommande chefsutbildningar.
- exponera styrande dokument, processer och rutiner samt utbildnings- och informationsinsatser vad gäller förtroendeskadliga ageranden på intranätet samt vilka rapporteringskanaler som finns.
- förändra internkontrollplanernas innehåll så att benämningar och innehåll överensstämmer med processbeskrivningarna, som i sin tur bör innehålla påverkande regelsystem och typiska risker.
- 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.

Revisionen beslutar att överlämna rapporten till Kommunstyrelsen för yttrande senast 2020-01-31 och till Kommunfullmäktige för kännedom.

För Vaxholms stads förtroendevalda revisorer



Anders Haglund
Ordförande



Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Revisionsrapport

Vaxholms stad

KPMG AB

2019-10-31

Antal sidor 11



Vaxholms stad

Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Revisionsrapport

2019-10-31

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte	5
2.2	Avgränsning	5
2.3	Revisionskriterier	6
2.4	Ansvariga nämnder	6
2.5	Metoder	6
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Styrande och stödjande dokument	6
3.2	Planering för förebyggande arbete	8
3.3	Internkontrollplaner	9
3.4	Arbete med interna och externa oegentligheter	10

Vaxholms stad

Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Revisionsrapport

2019-10-31

1 Sammanfattning

KPMG har av Vaxholms stads revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska stadens förebyggande arbete kring oegentligheter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

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

Granskning har skett genom att ta del av dokumentation som kan på något sätt kan kopplas till förebyggande åtgärder för oegentligheter samt genom intervjuer med Kommunchef, ekonomichef och förvaltningschefer för avstämning av hur styrelse/nämnder arbetar med förebyggande åtgärder.

Våra övergripande slutsatser och bedömningar framgår nedan och bedömningar utifrån revisionsfrågorna följer därefter.

Övergripande bedömningar

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsens och nämndernas **interna kontroll inte är tillräcklig** för att förebygga fusk och oegentligheter. Vi anser att policyer, processer och rutiner behöver utvecklas för att ge tillräckliga förutsättningar för en god intern kontroll.

Det finns ingen övergripande policy eller annat övergripande dokument beträffande förtroendeskadliga ageranden inklusive oegentligheter varifrån andra policyer eller interna regler kan kopplas för förtydligande inom olika verksamhetsområden och dess krav på förebyggande åtgärder mot oegentligheter. Dock finns information i olika regelverk som kan förknippas med förebyggande åtgärder, men det går inte att enkelt få en bild av det förebyggande arbetet.

Staden har möjligheter att få ett bra system för att hantera oegentligheter:

- Om staden inför en policy för oegentligheter och därtill hörande processer som innehåller alla stegen för förebyggande åtgärder, upptäckande åtgärder, utredande åtgärder samt utbildnings-/kommunikationsinsatser.
- Om den pågående processorienteringen kompletteras med typiska riskbeskrivningar och kopplas till internkontrollplanernas struktur och innehåll.

Bedömningar och rekommendationer utifrån revisionsfrågorna

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?

Vaxholms stad

Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Revisionsrapport

2019-10-31

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.

Revisionsfråga 1

Nej, det finns inga kommunövergripande eller verksamhetsspecifika styrande dokument eller processer som behandlar varken förebyggande åtgärder för oegentligheter eller hur upptäckta oegentligheter ska hanteras.

1. Staden bör ta fram en vägledande övergripande policy med tillhörande riktlinjer för hantering av oegentligheter. En policy som innehåller stadens förhållningssätt, definitioner avseende oegentligheter, mutor, jäv, intressekonflikter, förtroendemissbruk, oetiskt handlande etc. Detta bör ske samtidigt som staden utvecklar en fullständig process för oegentligheter. Det vill säga processer som behandlar förebyggande åtgärder, upptäckande åtgärder, utredande åtgärder samt utbildnings-/kommunikationsåtgärder.
2. Staden bör uppdatera reglerna för representation från 2013 då lagstiftningen har ändrats för en del av innehållet.
3. Staden bör 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.

Revisionsfråga 2

Nej, det planeras inte för förebyggande åtgärder för 2019, vilket kan bero på att oegentligheter uppges inte ha förekommit.

1. Oavsett om staden följer vår rekommendation att ta fram heltäckande policyer, processer och rutiner för oegentligheter bör redan nu planeras in information och diskussioner på åtminstone kommande chefsutbildningar.
2. Staden bör i anslutning till våra rekommendationer om heltäckande styrande dokument, processer och rutiner samt utbildnings- och informationsinsatser överväga hur detta kan exponeras på intranätet samt överväga om och hur rapporteringskanaler för oegentligheter skulle kunna utformas.

Revisionsfråga 3

Ja, omnämnande av oegentligheter förekommer i uppföljningen av internkontrollplanerna för 2019 och i planerna för 2019 och 2020 (KS) och aktiviteter anges.

1. Respektive nämnd/styrelse bör förändra strukturen på internkontrollplanerna i framtiden så att dess struktur och innehåll överensstämmer med benämningar och innehåll för processerna.

Vaxholms stad

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

- Varje process som beskrivs bör inledas med ett översiktligt angivande av det regelsystem som påverkar processen och de typiska risker som finns. På så sätt erhålls ledning vid utformandet av internkontrollplanerna genom möjligheter att bedöma avvikelser från regelsystem och ta fram risker.

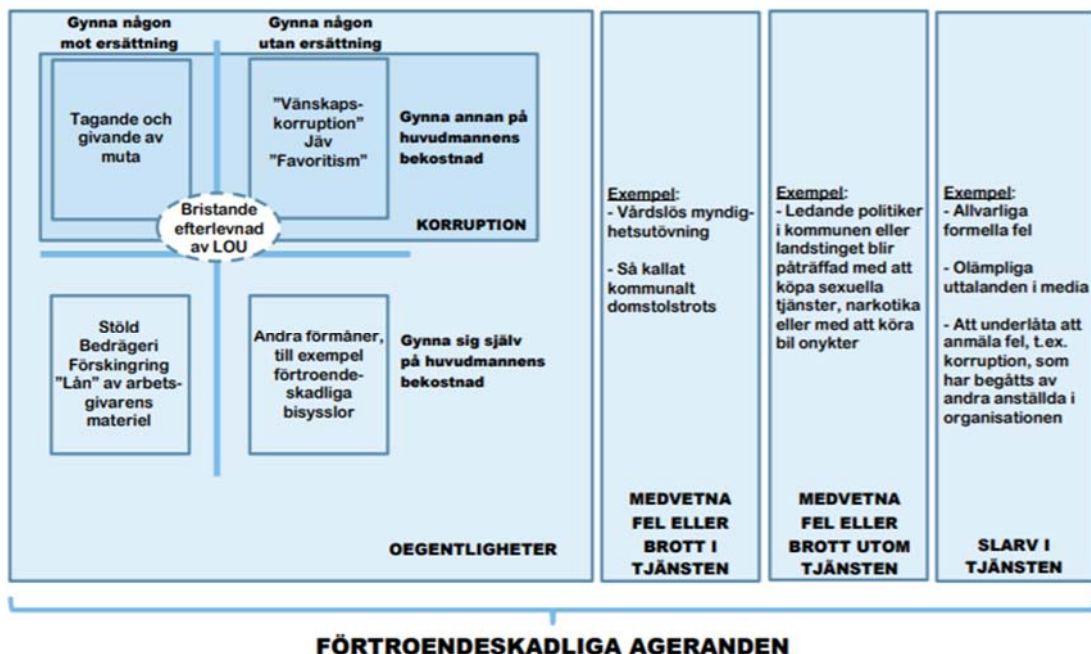
Revisionsfråga 4

Delvis, eftersom kommunstyrelse/nämnder har information och genomför utbildningar där oegentligheter omnämns. Dock inte systematiskt och med övningar eller exempel på olika typer av oegentligheter.

- Staden bör i samband med förtydliganden av sitt arbete mot oegentligheter genomföra mindre 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.

2 Inledning/bakgrund

I Statskontorets rapport från 2012 "Köpta relationer – Om korruption i det kommunala Sverige" beskrivs korruption som "att på organisationens bekostnad gynna en av organisationens motparter på ett otillbörligt eller olämpligt sätt". Detta kan ske genom mottagande av ersättning, s.k. muta, eller utan ersättning. Det senare beskrivs ofta som vänskapskorruption. Detta sammanfattas i bilden nedan.



Revisorerna har bedömt att det finns ett behov av att säkerställa att risk för förtroendeskadorna, med särskild inriktning mot fusk och oegentligheter, hanteras med en

Vaxholms stad

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

uppmärksamhet som står i relation till de negativa effekter som brister i styrning och efterlevnad kan leda till.

Med anledning av ovanstående har KPMG av Vaxholms stads revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska stadens förebyggande arbete kring oegentligheter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

2.1 Syfte

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

Följande revisionsfrågor är aktuella i samband med granskningen:

- Finns det formellt beslutade styrande dokument (kommunövergripande likväl som verksamhetsspecifika) att förhålla sig till vad gäller att hantera risken för oegentligheter?
- I vilken omfattning har det förekommit (2017/2018), planeras det för (2019), ett konkret och praktiskt förebyggande arbete för att motverka oegentligheter?
- Förekommer oegentligheter i riskanalysen för internkontrollplanen 2018 samt 2019 och har identifieringen av sådana lett till att internkontrollåtgärder har genomförts och/eller ska genomföras?
- Granskningen kompletteras med ett antal intervjuer i olika nivåer i organisationen och en avstämning sker av hur respektive styrelse/nämnd "arbetar" med:
 - Interna oegentligheter som förskingring, bisyssla, jäv, stöld/bedrägeri, avsteg från lagstiftning/riktlinjer, missbruk av resurser.
 - Interna och externa oegentligheter i samverkan som givande/tagande av muta, maskopi mellan anställd och leverantör, utbetalning till extern part/vänskapskorruption.
 - Externa oegentligheter, som organiserad brottslighet som på olika sätt försöker få pengar från kommunen, söker bidrag på felaktiga grunder, bedrägeri, oseriösa leverantörspriser genom nyttjande av svart arbetskraft, stöld/inbrott etc.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar stadens förebyggande arbete mot oegentligheter 2017-2019.

Vaxholms stad

Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Revisionsrapport

2019-10-31

2.3 Revisionskriterier

De kriterier som ligger till grund för analys, bedömning och rekommendationer är hämtade från kommunallagens 6 kapitel samt reglemente för intern kontroll och tillämpningsanvisningar.

De krav som framgår av interna regelverk och policyer.

2.4 Ansvariga nämnder

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

2.5 Metoder

Vi har tagit del av dokumentation som på något sätt kan kopplas till förebyggande arbete mot oegentligheter samt intervjuat kommunchef, ekonomichef och förvaltningschefer.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstemän och politiker.

Faktaundersökning av rapportens innehåll har skett av de som intervjuats.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande och stödjande dokument

Nedan ges exempel på dokument, processer eller aktiviteter som på något sätt har en text som berör förtroendeskadlig verksamhet eller oegentligheter.

- Attest – och utanordningsreglemente för Vaxholms stad (2009) – med bl.a. regler för att attester ska utföras av minst två personer.
- Upphandlings- och inköspolicy (2019) – med information om att staden inte accepterar otillbörlig påverkan från leverantör eller annan intressent.
- Regler för representation (2013) – med information om gåvor, mutor och bestickning.
- Redovisning av bisyssla – Blankett för redogörelse av bisyssla.
- Ny chef i Vaxholms stad – Introduktion med information om attestregler, gåvor och mutor
- Utbildning i upphandling – med genomgång av grundprinciper.
- Inför julen 2018 – Kommunchefens jultext med information om gåvor och representation.
- Hemsidan rörande föreningslivet och Riksidrottsförbundet – Ombudsman och visseblåsartjänst.

Vaxholms stad

Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Revisionsrapport

2019-10-31

- Riktlinjer för internkontroll.
- Processbeskrivning – Genomföra internkontroll.
- Internkontrollplaner 2019 för nämnder och styrelse (2020) – där konsekvensbeskrivningar även innehåller begrepp som: förtroendeskada, oegentligheter, image och rykte med koppling till processer som rör bland annat felaktigheter vid köp av varor och tjänster, verifikationshantering och kundfakturerings.
- Uppföljning av internkontroll 2018 i nämnder och styrelse – samma omnämmande som i internkontrollplanerna för 2019 ovan och med angivande av avvikelser. Därtill kommer angivande av incidenter rörande hot mot personal eller politiker samt försök till dataintrång.

Nedan ges exempel på dokument, processer eller aktiviteter där det explicit inte finns något omnämmande av förtroendeskadlig verksamhet eller oegentligheter, men som indirekt kan ha betydelse.

- Vaxholms stads värdeord
- Välkommen till Vaxholms stad (2019)
- Ny som chef (2019)
- Processorientering i Vaxholms stad
 - Utbetala bostadsanpassningsbidrag
 - Upphandla och köpa in
- Policy mot hot, våld och trakasserier
- Rutin mot hot, våld och trakasserier
- Mål – och resultatsamtal

Utöver vad som finns angivet ovan i Statskontorets rapport 2012 "Köpta relationer – om korruption i det kommunala Sverige", finns exempelvis följande för staden att ta del av: Statskontoret - "En kultur mot korruption", SS-ISO 37001:2017 – "Ledningssystem mot mutor", ESV 2016 – "Vägledning – Oegentligheter och intern styrning och kontroll", BRÅ – "Korruption inom kommuner och landsting".

Till detta kommer möjligheter att ta del av andra kommuners policyer.

Bedömningar

Staden saknar en vägledande övergripande policy eller annat övergripande styrande dokument avseende oegentligheter som definierar och ger exempel på förtroendeskadliga ageranden inklusive oegentligheter och som kan ge vägledning för förebyggande åtgärder.

Regler för representation (2013) med information om gåvor, mutor och bestickning behöver uppdateras med hänsyn till att bland annat bestickning ersatts med givande av muta (Brottsbalken 1962:700, 5b§).

Uppförandekod för leverantörer saknas för närvarande, men upphandlingsfunktionen har för avsikt att ta fram ett dokument rörande en sådan kod.

Rekommendationer

1. Staden bör ta fram en vägledande övergripande policy med tillhörande riktlinjer för hantering av oegentligheter. En policy som innehåller stadens förhållningssätt,

Vaxholms stad

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

definitioner avseende oegentligheter, mutor, jäv, intressekonflikter, förtroendemissbruk, oetiskt handlande etc. Detta bör ske samtidigt som staden utvecklar en fullständig process för oegentligheter. Det vill säga processer som behandlar förebyggande åtgärder, upptäckande åtgärder, utredande åtgärder samt utbildnings-/kommunikationsåtgärder.

2. Staden bör uppdatera reglerna för representation från 2013 då lagstiftningen har ändrats för en del av innehållet.
3. Staden bör utarbeta en uppförandekod för leverantörer som kan fungera som en vägledning för både leverantörer och anställda om hur staden ser på förebyggande åtgärder.

3.2 Planering för förebyggande arbete

Det finns inga beskrivna rutiner om vad som ska ske om man upptäcker oegentligheter. Dock hänvisas till att det finns ett normalt chefsansvar som då skulle kunna användas. De intervjuade kan inte påminna sig att det förekommit direkta oegentligheter.

Det pågående arbetet med processorientering och processbeskrivningar för bland annat utbetalningar och upphandling/inköp anses vara ett bra arbetssätt att förebygga oegentligheter eftersom det sätter fokus på svagheter i den interna kontrollen.

Inom utbildningsområdet anordnas träffar med rektorer och personalgrupper där bland annat attestförfarande tas upp. Både utbildningssidan och socialsidan uttrycker dock att oegentligheter borde behandlas tydligare på chefsdagarna. Det gäller också arbetsmiljöutbildningen där oegentligheter inte behandlas.

Stadsbyggnadsnämnden har vid en strategidag för förtroendevalda 2018 genomfört en enkät och resultatet har presenterats i nämnden tillsammans med vad som borde finnas i detta ämne. Förvaltningschefen för stadsbyggnadsförvaltningen har också deltagit i erfarenhetsutbyten med andra stadsbyggnadschefer inom det nätverk som finns för dessa i Stockholmsregionen. Det har exempelvis gällt oegentligheter inträffade fall vad avser markanvisningar.”

Inom upphandlingsområdet kommer direktupphandlingar att kontrolleras varje tertiäl (KS IK-plan 2020).

Bedömningar

Det pågående arbetet med processbeskrivningar kommer att förstärka möjligheterna att identifiera risker och möjligheter till oegentligheter i processerna.

Förvaltningarna genomför utbildningar och informationsträffar, men det finns tillfällen där oegentligheter skulle kunna behandlas mer tydligt såsom vid olika chefsutbildningar.

Vaxholms stad

Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Revisionsrapport

2019-10-31

Rekommendationer

1. Oavsett om staden följer vår rekommendation att ta fram heltäckande policyer, processer och rutiner för oegentligheter bör redan nu planeras in information och diskussioner på åtminstone kommande chefsutbildningar.
2. Staden bör i anslutning till våra rekommendationer om heltäckande styrande dokument, processer och rutiner samt utbildnings- och informationsinsatser överväga hur detta kan exponeras på intranätet samt överväga om och hur rapporteringskanaler för oegentligheter skulle kunna utformas.

3.3 Internkontrollplaner

Som framgår ovan under avsnitt 3.1 Styrande och stödjande dokument finns riktlinjer för internkontroll, processbeskrivning för att genomföra internkontroll, uppföljningar i nämnder och styrelse av internkontroll 2018 och internkontrollplaner 2019. Här används också Stratsys-systemet som stöd.

Bedömningar

Det finns ett systematiskt arbete att genomföra riskanalyser, beskriva konsekvenser i termer av förtroendeskada och oegentligheter samt ange aktiviteter för att minska riskerna. I och med detta finns det också ett identifierat ägandeskap beträffande aktiviteter som hör samman med oegentligheter, nämligen till respektive nämnd/styrelse och förvaltning.

Ur både principiell och praktisk synpunkt har staden ännu inte kunnat dra full nytta av den pågående utvecklingen av verksamhetsprocesser. I dokumenten "Processorientering i Vaxholms stad" och "Handledning och anvisningar för att kartlägga och utveckla processer" finns ingen direkt fokusering på risker. I den viktiga processen "Upphandla och köpa in" finns inte risker behandlade. Det finns de dock i processen "Fastställa mål och uppföljning".

Vi noterar att det finns en skillnad vad gäller omnämnande av risker mellan det som publiceras i processer och det som finns i systemet Stratsys. Exempelvis finns inga risker angivna i processen "Upphandla och köpa in", men de sex risker som registrerats i Stratsys återfinns också i KS internkontrollplan 2020 och två av dessa risker har "utdelats" till nämnderna. I Stratsys finns kopplingen mellan riskerna och processerna. Internkontrollplanerna är däremot strukturerade efter områdena som den interna kontrollen syftar till att säkerställa: Mål och effektivitet, lagar och föreskrifter samt finansiell rapportering. Det är därför inte tydligt att risker i processen "Upphandla och köpa in" är identifierade, värderade och hanterade.

I en framtid bör finnas möjligheter att koppla ihop processerna med internkontrollplanernas struktur på så sätt att internkontrollplanerna blir processorienterade.

Vaxholms stad

Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Revisionsrapport

2019-10-31

Rekommendationer

1. Respektive nämnd/styrelse bör förändra strukturen på internkontrollplanerna i framtiden så att dess struktur och innehåll överensstämmer med benämningar och innehåll för processerna.
2. Varje process som beskrivs bör inledas med ett översiktligt angivande av det regelsystem som påverkar processen och de typiska risker som finns. På så sätt erhålls ledning vid utformandet av internkontrollplanerna genom möjligheter att bedöma avvikelser från regelsystem och ta fram risker.

3.4 Arbete med interna och externa oegentligheter

Interna oegentligheter

De interna oegentligheterna kan anses höra ihop med arbetet kring intern kontroll och interna kontrollplaner och de utbildningar som genomförs. Där berörs bland annat verifikationskontroller avseende förtroendekänsliga poster.

Hanteringen av ekonomisystemet och dess behörighetsnivåer förstärker den interna kontrollen och anses vara en viktig förebyggande kontrollmekanism.

Inom *utbildningsområdet* sker "sambedömning" mellan lärare vid betygssättning. Här informerar man regelbundet om representation, upphandling och vikten av riktiga attester. Nu kommer också tillsyn att ske av förskolor liksom uppföljning av vuxenutbildningen. Inom utbildningsförvaltningen finns också en jurist som följer upp avtal. Dock anser man att det bör finnas ett styrande dokument för detta arbete.

Interna och externa oegentligheter i samverkan

För oegentligheter som hör samman med intern och extern samverkan anges i internkontrollplanerna exempel på åtgärder som hör samman med felaktigheter vid köp av varor och tjänster samt avtalstrohet vid upphandling/inköp.

Externa oegentligheter

Externa oegentligheter är frågor om organiserad brottslighet, bidragsfusk, bedrägerier m.m. Beträffande organiserad brottslighet finns ingen information om några sådana fall. Här vidtas förebyggande åtgärder vad gäller företag i form av kontroll av domar, kreditvärdighet, referenser etc.

För hemtjänsten finns bara några få procent upphandlade tjänster och där används kontrollmekanismer i form av tidrapporter för varje brukare.

I fall med anhöriganställning upptäcktes att behoven ökade och denna typ av anställning har tagits bort för att förebygga oegentligheter.

Vid bostadsanpassning är de förebyggande åtgärderna förknippade med att brukaren först betalar fakturan innan kommunen i nästa steg betalar.



Vaxholms stad

Granskning av förebyggande arbete mot fusk och oegentligheter

Revisionsrapport

2019-10-31

Vid ekonomiskt bistånd sker stickprovskontroll i 20 % av fallen och man tillämpar "tvåhandsberedning". Sådan beredning sker också i fall av nyanlända som ska få ICA-kort.

Bedömning

Vid utvecklande av policyer och andra styrande dokument finns möjlighet att tänka på de olika perspektiven interna, interna-externa och externa oegentligheter. Det blir då lättare att se olika typer av scenarion som då i sin tur kan påverka riktlinjer om hur oegentligheter kan förebyggas.

Rekommendation

1. Staden bör i samband med förtydliganden av sitt arbete mot oegentligheter genomföra mindre 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.

2019-10-31

KPMG AB

Anders Petersson

Larry Ribbeklint

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.