

## Revisionsrapport

### *Granskning av kommunens förebyggande arbete avseende mutor och oegentligheter*

Hallsbergs kommun

Karin Jäderbrink,  
cert. kommunal  
revisor

Felix Miranda  
Thyrén

Nina Törling

September/2017

## *Innehåll*

<b>Sammanfattning och revisionell bedömning .....</b>	<b>2</b>
1.1. Rekommendationer .....	3
<b>2. Inledning .....</b>	<b>4</b>
2.1. Bakgrund .....	4
2.2. Revisionsfråga .....	4
2.3. Revisionskriterier .....	4
2.4. Kontrollmål .....	4
2.5. Avgränsning .....	4
2.6. Metod .....	5
<b>3. Iakttagelser .....</b>	<b>6</b>
3.1. Finns ett engagemang från styrelse och nämnd och dess tjänstemannaledning? ....	6
3.1.1. Iakttagelser .....	6
3.1.2. Bedömning .....	6
3.2. Genomförs risk- och sårbarhetsanalys avseende oegentligheter i verksamheten? ...	6
3.2.1. Iakttagelser .....	6
3.2.2. Bedömning .....	7
3.3. Finns policys och riktlinjer med utgångspunkt i sårbarhetsanalys och riskbedömning? .....	7
3.3.1. Iakttagelser .....	7
3.3.2. Bedömning .....	9
3.4. Finns en tillräcklig kännedom om samarbetspartners och anställda, så att risker för jäv och intressekonflikter förebyggs och hanteras? .....	9
3.4.1. Iakttagelser .....	9
3.4.2. Bedömning .....	10
3.5. Sker utbildning till anställda och nyanställda gällande korruption och mutor på ett ändamålsenligt sätt? .....	10
3.5.1. Iakttagelser .....	10
3.5.2. Bedömning .....	11
3.6. Sker kontroll, uppföljning och rapportering på ett ändamålsenligt sätt? ....	11
3.6.1. Iakttagelser .....	11
3.6.2. Bedömning .....	12
<b>Bilaga 1 - dokument .....</b>	<b>13</b>

## ***Sammanfattning och revisionell bedömning***

PwC har på uppdrag av Hallsbergs kommuns förtroendevalda revisorer granskat kommunens förebyggande arbete avseende mutor och oegentligheter. Granskningsobjekt är kommunstyrelsen samt drift- och servicenämnden. Följande revisionsfråga ska besvaras:

### ***Är kommunstyrelsens och drift- och servicenämndens förebyggande arbete med mutor och oegentligheter ändamålsenligt?***

Vår samlade revisionella bedömning är att kommunstyrelsen samt drift- och servicenämndens förebyggande arbete inte är helt ändamålsenligt. Vi grundar vår bedömning på följande kontrollmål:

#### ***Finns ett engagemang från styrelse och nämnd och dess tjänstemannaledning?***

Vi bedömer att kontrollmålet är delvis uppfyllt.

Vi bedömer sammantaget att det inom ledningen finns en viss riskmedvetenhet, men det saknas dokumenterad riskbedömning kring mutor och oegentligheter. De intervjuade påtalar ett engagemang och en medvetenhet, men beskriver inte med tydlighet på vilket sätt som detta förmedlas ut i organisationen. Intervjusvaren ger därmed ingen tydlig bild av ledningens styr signaler vid faktiska händelser.

#### ***Genomförs risk- och sårbarhetsanalys avseende oegentligheter i verksamheten?***

Vi bedömer att kontrollmålet ej är uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att vi vid granskningstillfället inte tagit del av någon dokumenterad systematisk riskgenomgång av verksamheten utifrån mutor och oegentligheter eller angränsade frågor. Vi noterar dock det utvecklingsarbete som pågår inom ramen för internkontrollarbetet.

#### ***Finns policys och riktlinjer med utgångspunkt i sårbarhetsanalys och riskbedömning?***

Vi bedömer att kontrollmålet är delvis uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att det sammantaget saknas policys och riktlinjer inom området mutor och oegentligheter med utgångspunkt i sårbarhetsanalys och riskbedömning. De styrdokument vi tagit del av bedöms dock i stort som tillfredsställande. Som diskuterats i tidigare avsnitt saknas dock systematisk sårbarhetsanalys och riskbedömning, varför det ej går att avgöra om de styrdokument som finns grundar sig i en sådan.

***Finns en tillräcklig kännedom om samarbetspartners och anställda, så att risker för jäv och intressekonflikter förebyggs och hanteras?***

Vi bedömer att kontrollmålet är uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att kontroller genomförs av samarbetspartners. Frågan om jäv och intressekonflikter är aktuell i kommunen, och det bedöms föreligga en god medvetenhet kring de eventuella risker som detta innebär. Bisysslor hanteras sammantaget på ett systematiskt sätt. Vi rekommenderar dock att den kontroll som nu görs blir mer regelbunden och att arbets sättet dokumenteras.

***Sker utbildning till anställda och nyanställda gällande korruption och mutor på ett ändamålsenligt sätt?***

Vi bedömer att kontrollmålet ej är uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att utbildning avseende korruption och mutor endast i mycket begränsad utsträckning sker i kommunen.

***Sker kontroll, uppföljning och rapportering på ett ändamålsenligt sätt?***

Vi bedömer att kontrollmålet ej är uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att det saknas systematiska kontroller inom området mutor och oegentligheter eller relaterade områden. Vidare saknas rutiner för att rapportera eller dokumentera eventuella incidenter.

### ***1.1. Rekommendationer***

Vi har efter genomförd granskning noterat ett behov av utvecklingsinsatser, och vill därför lämna följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar att arbetet med risk och väsentlighetsanalys avseende området mutor och oegentligheter utvecklas i kommunen.
- Vi noterar att kommunen i sitt förebyggande arbete utgår från SKL:s skrift *Om mutor och jäv*. Vi rekommenderar att kommunen tydligare tar fram riktlinjer för hur denna skrift ska användas i det förebyggande arbetet samt förankras i de verksamheter som berörs av riskerna. Vidare rekommenderar vi att detta kompletteras med ett dokumenterat system för hantering och rapportering av incidenter.
- Vi rekommenderar att de muntliga riktlinjer och normer som finns kring gåvor, representation och dylikt dokumenteras.
- Vi noterar att bisysslor sammantaget hanteras på ett systematiskt sätt. Vi rekommenderar dock att den kontroll som nu görs blir mer regelbunden, och att arbets sättet dokumenteras. Detta i syfte att fånga upp eventuella bisysslor hos samtliga anställda, inte bara nyanställda.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Oegentligheter dyker upp med jämna mellanrum och de händelser som figurerat i media har bland annat medfört att uppmärksamheten riktas mot det förebyggande arbetet.

En ny mutbrottslagstiftning trädde i kraft 1 juli 2012. Statskontoret genomförde samma år en [utredning](#) om korruption i det kommunala Sverige. Av denna framgår att de flesta kommuner uppger att de aldrig har upptäckt någon korruption även om många upptäckt andra former av oegentligheter. Riskmedvetenheten uppges generellt vara låg och risker för korruption analyseras idag endast undantagsvis och kommer därför inte heller med i den övergripande internkontrollplanen.

Med utgångspunkt i analys av risk och väsentlighet har revisorerna i Hallsbergs kommun beslutat att granska kommunens förebyggande arbete mot mutor och oegentligheter.

### **2.2. Revisionsfråga**

Är kommunstyrelsens och drift- och servicenämndens förebyggande arbete med mutor och oegentligheter ändamålsenligt?

### **2.3. Revisionskriterier**

Revisionskriterierna för denna granskning har hämtats ur följande:

- Brottsbalken kap. 10
- Om mutor och jäv, Vägledning från SKL
- Vägledning från Institutet Mot Mutor

### **2.4. Kontrollmål**

- Finns ett engagemang från styrelse och nämnd och dess tjänstemannaledning?
- Genomförs risk- och sårbarhetsanalys avseende oegentligheter i verksamheten?
- Finns policies och riktlinjer med utgångspunkt i sårbarhetsanalys och riskbedömning?
- Finns en tillräcklig kännedom om samarbetspartners och anställda, så att risker för jäv och intressekonflikter förebyggs och hanteras?
- Sker utbildning till anställda och nyanställda gällande korruption och mutor på ett ändamålsenligt sätt?
- Sker kontroll, uppföljning och rapportering på ett ändamålsenligt sätt?

### **2.5. Avgränsning**

Granskningen avgränsas till att omfatta kommunstyrelsen och drift- och servicenämnden och sker på en övergripande nivå.

---

## **2.6. Metod**

Granskning har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier.

Följande personer har intervjuats:

- Kommunstyrelsens samt drift- och servicenämndens presidium
- Kommundirektör
- Ekonomichef
- Administrativ chef
- Personalchef
- Förvaltningschef, drift- och serviceförvaltningen
- Fastighetschef, drift- och serviceförvaltningen
- Upphandlingsansvarig

Rapporten har varit föremål för sakavstämning av de intervjuade.

För granskade dokument, se Bilaga 1 - dokument.

## **3. Iakttagelser**

### **3.1. Finns ett engagemang från styrelse och nämnd och dess tjänstemannaledning?**

#### **3.1.1. Iakttagelser**

De intervjuade beskriver att det på ledningsnivå finns en medvetenhet om de risker som finns kopplade till området mutor och oegentligheter. De framhåller dock att frågan inte varit aktuell i närtid, då kommunen varit förskonad från incidenter. Detta har också medfört att frågan inte diskuteras särskilt ofta i kommunen. Avsaknaden av faktiska händelser medför vidare att de intervjuade inte kan uttala sig kring hur kommunledningen agerat vid faktiska händelser. Frågan har dock diskuterats vid enskilda tillfällen i ledningsgruppen, där förvaltningschefer samt chefer inom kommunstyrelseförvaltningen ingår. Vidare har frågan lyfts inom drift- och serviceförvaltningsens ledningsgrupp och där har även information om de riktlinjer som SKL tillhandahåller delgetts berörda chefer.

Frågor kring jäv och bisysslor lyfts fram som mer vanligt förekommande i kommunen, och något som enligt de intervjuade diskuteras ofta (se även avsnitt 3.4).

Av intervjuerna framgår vidare att det finns en tydlighet och samstämmighet i hur man hanterar gåvor och dylikt på ledningsnivå i kommunen, och att det finns en uttalad norm kring vad som är acceptabelt att ta emot. Detta finns dock ej dokumenterat.

#### **3.1.2. Bedömning**

Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt.

Vi bedömer sammantaget att det inom ledningen finns en viss riskmedvetenhet, men det saknas dokumenterad riskbedömning kring mutor och oegentligheter. De intervjuade påtalar ett engagemang och en medvetenhet, men beskriver inte med tydlighet på vilket sätt som detta förmedlas ut i organisationen. Intervjuszvaren ger därmed ingen tydlig bild av ledningens styr signaler vid faktiska händelser.

### **3.2. Genomförs risk- och sårbarhetsanalys avseende oegentligheter i verksamheten?**

#### **3.2.1. Iakttagelser**

Den interna kontrollen i Hallsbergs kommun regleras av *Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet*. I dokumentet anges att grunden för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet skall utgöras av en risk- och väsentlighetsanalys. Vidare framgår att internkontrollplanen bland annat ska innehålla en genomförd riskbedömning. Det framgår dock inte i övrigt hur riskanalysen ska utföras och dokumenteras eller hur den presenteras för nämnden. Kommunstyrelsen har enligt reglementet för intern kontroll det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll och en internkontrollorganisation i kommunen.

Vi har som del av granskningen tagit del av internkontrollplaner för kommunstyrelsen samt drift- och servicenämnden för 2016 samt 2017. För 2016 har vi även tagit del av re-

sultaten av genomförd internkontroll. Sammantaget saknas i internkontrollplanerna kontrollmoment som berör områdena mutor och oegentligheter.

Vidare saknas i internkontrollplanerna dokumenterad riskbedömning. Av intervjuer framgår dock att de framtagna kontrollområdena kommer ur en samlad bedömning av risker. Områdena tas för kommunstyrelsen samt drift- och servicenämnden fram av tjänstemän, och kompletteras av de förtroendevalda innan internkontrollplanen antas. Vi har vid granskningstillfället inte tagit del av någon underliggande riskanalys eller motsvarande kopplat till kommunstyrelsen eller drift- och servicenämndens internkontrollplaner. Enligt de intervjuade finns inget dokumenterat arbetssätt kring riskbedömningar eller vilka områden som prioriteras. Vi har heller inte tagit del av områden som valts bort, dock framhåller de intervjuade att samtliga diskuterade riskområden vanligtvis tas med i respektive internkontrollplan.

De förtroendevalda revisorerna i Hallsbergs kommun granskade under 2016 intern kontroll i kommunen. Vid granskningstillfället framkom flera synpunkter. I det svar som kommunstyrelsen lämnade (2017-03-03) framhölls att ett antal åtgärder skulle vidtas, däribland att reglementet för intern kontroll skulle kompletteras med en anvisning som klargör hur risk- och väsentlighetsanalys skall utföras och dokumenteras. Vidare konstateras att kommunstyrelseförvaltningen planerar en översyn av reglementet för intern kontroll. Enligt de intervjuade fortgår detta arbete och det beräknas vara klart under 2017.

Trots avsaknaden av dokumenterad riskanalys framgår vid intervjuerna att det, framförallt inom drift- och servicenämndens område samt upphandlingsområdet, finns en medvetenhet om vart i verksamheterna organisationen kan vara exponerad för potentiella risker, exempelvis inom områdena fastighet samt upphandling<sup>1</sup>.

### **3.2.2. Bedömning**

Kontrollmålet bedöms vara ej uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att vi vid granskningstillfället inte tagit del av någon dokumenterad systematisk riskgenomgång av verksamheten utifrån mutor och oegentligheter eller angränsade frågor. Vi noterar dock det utvecklingsarbete som pågår inom ramen för internkontrollarbetet.

## **3.3. Finns policys och riktlinjer med utgångspunkt i sårbarhetsanalys och riskbedömning?**

### **3.3.1. Iakttagelser**

Som framgår av avsnitt 3.2 saknas i stort systematisk sårbarhetsanalys och riskbedömning kopplat till området mutor och oegentligheter. Vi har vid granskningstillfället ej tagit del av någon policy avseende mutor och oegentligheter eller liknande. Vid intervjuer framgår att kommunen i dessa frågor främst använder sig av SKL:s skrift *Om mutor och jäv* och inom drift- och serviceförvaltningen har denna skrift också delgetts avdelningschefer. Det är dock oklart hur känd denna är i organisationen i övrigt, och vi har i sam-

<sup>1</sup> Bygg- och fastighetsbranschen sticker ut vad gäller givande och tagande av mutor enligt Brottsförebyggande rådet, se exempelvis [Brå 2011:7](#) samt [Brå 2013:15](#)

band med granskningen inte tagit del av någon hänvisning till skriften på kommunens intranät, externa hemsida eller i övrig dokumentation.

Vi har vid tillfället för granskningen tagit del av ett antal andra dokument med bäring på området:

Dokument	Fastställt eller senast uppdaterad	Kommentar
<b>Delegationsordning KS</b>	2015-09-02	Behandlar representation med alkoholdrycker
<b>Delegationsordning för drift- och servicenämnden</b>	2015-09-02	
<b>Attestreglemente</b>	KF 2008-02-11	Reglerar kommunens ekonomiska transaktioner, för mer om attest se även avsnitt 3.6.
<b>Hallsbergs kommuns allmänna villkor för bilpool</b>	2016-11-02	Av dokumentet framgår regler för användning mm. av kommunens bilar.
<b>Policy för uppvaktning och avtackning</b>	KS 2006-10-03	Av dokumentet framgår rutin för uppvaktning vid födelsedagar, lång och trogen tjänst samt avtackning vid pension samt för förtroendevalda. I dokumentet framgår prisnivåer för gåvor mm.
<b>Riktlinjer för personliga utlägg</b>	Beslutad av ledningsgruppen 2013-08-23	Av dokumentet framgår att personliga utlägg ska vara "en sista utväg" och att köp främst ska ske på faktura samt inom befintliga ramavtal.
<b>Upphandlingspolicy Hallsbergs kommun</b>	KF 2015-09-21	
<b>Attestreglemente</b>	KF 2008-02-11	
<b>Utnyttjande av kontokort mm utställt i kommunens namn</b>	Anvisning 1996-09-04	Framtagen av ekonomiavdelningen

Vid intervjuerna framgår även att det finns vissa muntliga riktlinjer kopplade till mutor och oegentligheter inom de olika förvaltningarna. Exempelvis kommuniceras det inom socialförvaltningen till anställda att de ej får ta emot gåvor av brukare.

Regler för attestering avseende ekonomiska transaktioner beskrivs i kommunens attestreglemente. Av detta framgår att varje nämnd ska utse befattningar/personer med rätt att attestera och att aktuell förteckning ska tillställas ekonomiavdelningen för att ingå i ett totalt attestregister. Vi har i samband med granskningen även tagit del av denna förteckning. Det finns även fem personer i kommunen med kontokort utställda i kommunens namn, samt en tillhörande anvisning avseende nyttjande av dessa. Av anvisningen fram-

går att kortet endast får användas till inköp i kommunens verksamhet, att attest ska ske enligt attestreglementet samt hur attestering ska hanteras om attestanten själv deltagit vid utlägg, exempelvis vid måltid.

Vi har vid granskningstillfället inte tagit del av någon specifik policy kring representation eller dylikt. Enligt de intervjuade är dock gängse rutin i kommunen att representation ska ske med måttfullhet. Regler för representation med alkohol är delegerat från kommunstyrelsen till nämndordförande eller förvaltningschef.

Vi har vid granskningen inte tagit del av någon kommunikationspolicy eller liknande. Då kommunen som ovannämnd varit förskonad från incidenter har frågor kring förhållningsätt till media kopplat till oegentligheter enligt de intervjuade ej varit aktuella. Dock har andra händelser föranlett kontakter med media, och generellt gäller enligt de intervjuade att förvaltningschefer hanterar den kontakten, dock varierar detta beroende på fråga.

I kommunens upphandlingspolicy med tillhörande riktlinjer framgår ett avsnitt som berör affärsetik. I detta avsnitt framgår följande:

*”Företrädare för Hallsbergs kommun ska uppträda på ett affärsetiskt korrekt sätt. Det betyder bland annat att inga ovidkommande hänsyn får påverka inköpsprocessen. Kommunens inköpare ska vara krävande, kunniga, skickliga, rättvisa, och professionella. De ska även uppfattas så av anbudsgivarna. Varje inköpare ska behandla sin motpart som inköparen själv vill bli behandlad. Varje inköpare skall vara uppmärksam så att inte en potentiell jävssituation träds för när.”*

Av riktlinjerna för upphandling framgår vidare ett avsnitt om sekretess och jäv. Där framgår att om jävsförhållande föreligger i inköps- eller upphandlingsärenden ska berörd tjänsteman informera närmaste chef samt upphandlingsfunktionen om detta, samt om möjligt frånträda handläggning av arbetet.

### **3.3.2. Bedömning**

Kontrollmålet bedöms vara delvis uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att det sammantaget saknas policys och riktlinjer inom området mutor och oegentligheter med utgångspunkt i sårbarhetsanalys och riskbedömning. De styrdokument vi tagit del av bedöms dock i stort som tillfredsställande. Som diskuterats i tidigare avsnitt saknas dock systematisk sårbarhetsanalys och riskbedömning, varför det ej går att avgöra om de styrdokument som finns grundar sig i en sådan.

## **3.4. Finns en tillräcklig kännedom om samarbetspartners och anställda, så att risker för jäv och intressekonflikter förebyggs och hanteras?**

### **3.4.1. Iakttagelser**

I samband med nyanställningar lyfts frågan om bisysslor som rutin upp. Frågan diskuteras också enligt de intervjuade vid medarbetarsamtal. I enlighet med den senaste versionen av gällande kollektivavtal är det upp till anställd att lyfta eventuella bisysslor, dock framgår i intervjuerna att ett visst ansvar för att kontrollera detta även anses ligga på re-

spektive chef. Vi har vid granskningstillfället även tagit del av den skrivelse som finns i kommunens personalhandbok avseende bisysslor, samt tillhörande anmälningsblankett.

Generellt anser de intervjuade att det finns en god medvetenhet kring jävsfrågor i den egna organisationen, dels på grund av att organisationen är liten, och därmed har korta kontaktvägar, och dels på grund av kommunens storlek, vilket medför att frågan ofta aktualiseras och diskuteras. Jävsfrågor är enligt de intervjuade också aktuella bland förtroendevalda. Av kommunstyrelsens respektive drift- och servicenämndens reglementen framgår de regler som gäller då en ledamot avbryter tjänstgöring på grund av jäv. Vid genomgång av protokoll framgår att förtroendevalda i kommunstyrelsen har anmält jäv en gång vid sammanträden under 2016 samt 2017.<sup>2</sup> Inom drift- och servicenämnden har förtroendevalda anmält jäv totalt 2 gånger under 2016 samt 2017.<sup>3</sup>

Av upphandlingspolicyn med tillhörande riktlinjer framgår, som diskuteras i avsnitt 3.3 ett avsnitt om affärsetik. Policyn är kommunicerad i den egna organisationen och finns tillgänglig på intranät samt extern hemsida. Den övergripande kunskapen kring upphandlingsfrågor varierar dock enligt de intervjuade i organisationen. Policyn eller andra dokument avseende affärsetik bifogas inte till externa leverantörer i samband med exempelvis förfrågningsunderlag.

Kontroll av aktuella leverantörer görs mot Skatteverket samt ett kreditupplysningsföretag. I samband med denna kontroll får kommunen bland annat tillgång till information om skatteskulder, om leverantörer har ärenden hos kronofogden samt bedömning av kreditvärdighet.

### *3.4.2. Bedömning*

Kontrollmålet bedöms vara uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att kontroller genomförs av samarbetspartners. Frågan om jäv och intressekonflikter är aktuell i kommunen, och det bedöms föreligga en god medvetenhet kring de eventuella risker som detta innebär. Bisysslor hanteras sammantaget på ett systematiskt sätt. Vi rekommenderar dock att den kontroll som nu görs blir mer regelbunden och att arbetssättet dokumenteras.

## **3.5. Sker utbildning till anställda och nyanställda gällande korrruption och mutor på ett ändamålsenligt sätt?**

### *3.5.1. Iakttagelser*

Enligt de intervjuade genomförs två gånger om året en allmän introduktion för nyanställda i kommunen i form av en halvdag. I samband med detta lyfts i viss mån frågor kring rollen som offentligt anställd. I övrigt saknas enligt de intervjuade genomgående systematik kring vad anställda ska känna till och vilka styrdokument de bör ta del av.

<sup>2</sup> Till och med sammanträde 2017-06-12

<sup>3</sup> Till och med sammanträde 2017-05-31

Av de intervjuade framgår vidare att interna styrande dokument inte är samlade eller helt tillgängliga men att det pågår ett arbete med detta. Detta bedöms vara klart tidigast inom ett år.

Kommunens upphandlingsansvarige har informerat i upphandlingsfrågor till berörda anställda. Enligt intervjuer har denna information dock ej fokuserat på frågor som berör området mutor och oegentligheter.

Avseende juridiskt stöd i frågor som rör mutor och oegentligheter, eller övriga frågor, vänder sig de intervjuade främst till SKL eller personer i sina egna nätverk. Vid behov anlitas också externa jurister i enskilda frågor.

### **3.5.2. Bedömning**

Kontrollmålet bedöms vara ej uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att utbildning avseende korrupcion och mutor endast i mycket begränsad utsträckning sker i kommunen.

## **3.6. Sker kontroll, uppföljning och rapportering på ett ändamålsenligt sätt?**

### **3.6.1. Iakttagelser**

Vi har som en del av granskningen tagit del av internkontrollplaner för kommunstyrelsen samt drift- och servicenämnden. Inom ramen för den interna kontrollen sker ett antal kontroller, dock saknas i dessa kontrollplaner kontrollmoment med bäring på området mutor och oegentligheter.

Avseende upphandling genomförs en del uppföljning av ramavtal hos Inköpssamverkan i Örebro kommun.<sup>4</sup> Denna uppföljning avser dock endast de för inköpssamverkan gemensamma avtal som kommunen nyttjar. Kommunens egna avtal följs endast upp på förekommen anledning, och enligt de intervjuade har kommunen i nuläget för begränsade resurser på upphandlingssidan för att genomföra någon mer systematisk uppföljning av avtal.

Vi har i övrigt inte tagit del av några genomförda kontroller inom området mutor och oegentligheter.

Vi har inte heller tagit del av några rutiner för att rapportera eller dokumentera eventuella incidenter. Vid intervjuer framgår att gällande princip är att anställda rapporterar till närmaste chef, och om ärenden exempelvis gäller denne att rapportera till överordnad chef eller i förekommande fall till personalavdelningen. Det har vidare enligt intervjuer förekommit att anställda i andra ärenden lämnat synpunkter anonymt till kommundirektören. Enligt de intervjuade har dock frågan kring rapportering av incidenter ej varit aktuell då kommunen varit förskonad från sådana företeelser.

<sup>4</sup> Örebro kommun ansvarar för den gemensamma upphandlingen för ett antal övriga kommuner i länet, inklusive Hallsberg.

### *3.6.2. Bedömning*

Kontrollmålet bedöms vara ej uppfyllt.

Vi grundar vår bedömning på att det saknas systematiska kontroller inom området mutor och oegentligheter eller relaterade områden. Vidare saknas rutiner för att rapportera eller dokumentera eventuella incidenter.

## Bilaga 1 - dokument

Dokument	Kommentar
Mål och budget 2017, flerårsplan 2018-2019	KF § 119 2016-11-28
Attestreglemente	Beslutsdatum 2008-02-11, KF § 8
Delegationsordning för drift- och servicenämnden	DOS § 65, 2015-09-12, Dnr DOS 20/2015
Delegationsordning för kommunstyrelsen i Hallsbergs kommun	KS 2015-09-02
Hallsbergs kommuns allmänna villkor för bilpool	2016-11-02
Reglemente för Kommunstyrelsen	Ej daterat
Reglemente för Drift- och servicenämnden	Ej daterat
Intern kontrollplan för år 2016	Kommunstyrelsen
Intern kontrollplan för år 2017	Kommunstyrelsen
Intern kontrollplan för år 2016	Drift- och serviceförvaltningen
Intern kontrollplan för år 2017	Drift- och serviceförvaltningen
Riktlinjer för personliga utlägg	Beslutad av ledningsgruppen 2013-08-23
Policy för uppvaktning och avtackning	Beslut av KS 2006-10-03
Upphandlingspolicy Hallsbergs kommun	KF § 89, Dnr KS 71/2015, 2015-09-28
Om mutor och jäv	SKL, reviderad 2012-09-01
Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll (16/KS/228) samt tjänsteskrivelse	Kommunstyrelsen 2017-03-03
Utnyttjande av kontokort mm utställt i kommunens namn	Anvisning 1996-09-04, ekonomiavdelningen
Bankutdrag – Visa business card	Daterat 2017-04-19
Förteckning över attestanter och granskare	Utdrag ur Agresso, Daterat 2017

2017-09-13



**Karin Jäderbrink**  
 Uppdragsledare/projektledare