

## Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

### **Granskning av policy/regelverk/rutiner för hantering av anställdas bisysslor**

Landstingets revisorer har granskat landstingets policy/regelverk/rutiner för hantering av anställdas bisysslor.

Granskningen har gjorts som ett led i granskningen av den interna kontrollen inom landstinget och syftar till att ge svar på följande revisionsfrågor:

- Förekommer bisysslor bland anställda inom landstinget?
- Har förvaltningschefer/motsvarande kännedom om aktuella bisysslor?
- Är förekommande bisysslor tillåtna enligt AB01 (Allmänna bestämmelser) eller förenliga med 7 § LOA (Lagen om offentlig anställning) betr förtroendeskadliga bisysslor?
- Har upphandling skett i landstinget från företag där landstingsanställda har ekonomiska intressen eller dylikt och om så skett har dessa inköp behandlats på korrekt sätt?
- Har landstinget ändamålsenliga rutiner för hantering av bisysslor?

I granskningen har erforderlig information från landstingets personalregister, leverantörsregister, leverantörsreskontra samt uppgifter från Bolagsverkets handels- och föreningsregister och aktiebolagsregister använts för sammanställning och analys.

Granskningen innehåller också en enkätundersökning riktad till förvaltningscheferna samt en uppföljande intervju med landstingets personaldirektör **efter** sammanställning, analys och enkätundersökning.

Resultatet av granskningen, som utförts av KPMG AB, framgår av bifogad revisionsrapport.

I rapporten redovisas svaren på samtliga revisionsfrågor samt resultat av analyser i form av aggregerad statistik.

Statistiken visar förekomsten av bisysslor och deras fördelning på bland annat förvaltning/motsvarande, anställningsform och associationsform. Vidare presenteras statistik över företag/motsvarande som fakturerat landstinget under perioden 2002 – oktober 2004 och i vilka anställda har en funktionärspost.

Landstingets revisorer vill särskilt framhålla följande.

**Policy och landstingsgemensamt regelverk för hantering av bisysslor saknas**

Landstingets revisorer konstaterar att det, enligt i rapporten redovisad definition, förekommer bisysslor bland de anställda. Granskningen visar att förekomsten delvis är känd men att det saknas en policy och ett landstingsgemensamt regelverk som beskriver förhållningssätt till bisysslor och hur dessa ska hanteras.

Det framgår också att det saknas fullständig information bland förvaltningschefer/motsvarande om omfattningen av bisysslor och i vad mån förekommande bisysslor kan anses accepterade/godkända eller inte.

Med tanke på redovisad omfattning och övriga ev effekter som kan uppstå som en följd av förekommande bisysslor anser landstingets revisorer att landstingsstyrelsen, som en väsentlig del i arbetet med att uppnå god intern kontroll, bör ta fram en policy och ett landstingsgemensamt regelverk som möjliggör en god överblick och bedömningsgrund av de anställdas bisysslor.

### Potentiell risk att bisyssleininnehav kan påverka inköp och utbetalningar

Revisorerna noterar också att det i granskningen framkommer, dels att bisyssleininnehavare har funktionärspost i företag som förekommer i landstingets leverantörsregister, dels att det i ett antal fall finns kopplingar mellan bisyssleininnehavare och den/de som gör inköpen alternativt beställnings- eller beslutsattesterar fakturan.

Beloppsmässigt uppgår faktureringen till landstinget, under perioden 2002 till oktober 2004, från företag och föreningar där landstingsanställda har en funktionärspost till drygt 122 mkr. (*Bolag där landstinget har ägarintressen har då exkluderats, eftersom bisysslan i dessa fall kan vara en direkt följd av ägandet*).

Landstingets revisorer anser att granskningen tydligt visar på den möjliga effekt bisyssleininnehavet kan ha på landstingets inköp och utbetalningar.

Landstingsstyrelsen bör därför vid utformningen av policy och landstingsgemensamt regelverk beakta ovanstående potentiella effekt samt även på lämpligt sätt tydliggöra innehållet i § 6 av gällande attestreglemente för attestansvariga.

### Övrigt

Vid överläggningar med landstingsdirektören, personaldirektören och kanslidirektören om rapporten påpekas att det inom Regional utveckling förekommer ett stort antal tillfälliga kulturarbetare med egna företag som i personalregistret finns registrerade som timanställda och där frågan om bisyssla inte är relevant. Dessa "anställda" borde exkluderas i den redovisade statistiken.

Vidare framhåller personaldirektören att kunskapen om bisysslor finns hos verksamhetschefer och inte hos förvaltningschefer, vilket resulterar i att revisionsrapporten, som baseras på intervjuer med förvaltningschefer, ger en missvisande bild av hur omfattande kännedomen är inom landstinget om förekommande bisysslor.

2005-08-30

LK05-0276

Landstingets revisorer anser sammanfattningsvis att det rent allmänt finns ett stort värde, inte minst ur ett intern kontroll-perspektiv, i att ha god kännedom om förekomsten av bisysslor och vilken kompetens som organisationen därmed har tillgång till.

Revisorerna anser också att det är viktigt att förvaltningscheferna med sitt övergripande ansvar har en god kännedom om förekommande bisysslor inom sina resp ansvarsområden.

Granskningsrapporten översänds med hemställan om landstingsstyrelsens yttrande över iakttagelser och rekommendationer.

Yttrandet bör lämnas till revisorerna **senast 2005-11-18**.

För landstingets revisorer

Arnold Carlzon  
Ordförande

Stig Andersson  
Vice ordförande