



För kännedom:

Kommunfullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Granskning av intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Pajala kommun har vi genomfört en granskning avseende intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor. I granskningen har vi biträts av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **inte** har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

1. Finns det ändamålsenliga riktlinjer och rutiner rörande anställdas eventuella bisysslor och efterlevs de?
2. Har kommunstyrelsen kännedom/kontroll om i vilken utsträckning som bisysslor förekommer bland de anställda?
3. Har kommunstyrelsen kännedom/kontroll om i vilken utsträckning det förekommer att anställda har engagemang i näringsverksamheter som bedriver affärer med Pajala kommun?

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att kommunens riktlinjer och rutiner för hantering av bisysslor är kända i hela organisationen samt att de efterlevs.
- Överväg att komplettera nuvarande rutin med ett dokumentationskrav över anmälda bisysslor av näringskaraktär, fördelaktigen i ett databaserat system, i syfte att möjliggöra uppföljning av efterlevnaden av gällande rutin samt controller mot leverantörsinköp. Ett dokumentationskrav över anmälda bisysslor kan innebära en ökad administration och det är viktigt att GDPR beaktas. Utifrån det perspektivet är det viktigt att kommunen gör en riskanalys för att väga riskerna mot kontrollkostnaden.
- Inför kontrollmoment i syfte att säkerställa efterlevnaden av gällande riktlinjer och rutiner samt minska risken för förtroendeskadliga utbetalningar.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på denna granskning senast 2022-11-30.

För revisorerna i Pajala kommun.

Ulf Kero, vice ordförande

Barbro Nygård, revisor

Bilaga: Revisionsrapport ” Granskning av intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor”, Pajala kommun, PwC, september 2022.