

# Revisionskontoret

## Sammanfattning av granskningsrapport

### Bisysslor

#### Uppdrag och syfte

Revisorerna har genomfört en granskning av bisysslor i Region Skåne. PWC AB har biträtt i granskningsarbetet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om hanteringen av anställdas bisysslor sker på ett ändamålsenligt sätt i enlighet med gällande beslut, riktlinjer och rutiner samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

#### Resultat av granskningen

Den samlade bedömningen är att hanteringen av anställdas bisysslor delvis sker på ett ändamålsenligt sätt i enlighet med gällande beslut, riktlinjer och rutiner. Bedömningen grundas på att det finns riktlinjer och tillämpningsanvisningar men de behöver uppdateras, revideras och harmoniseras. Stickprovsgranskningen visar på brister kring hantering och förvaring av dokumentation kring anställdas bisysslor. Den samlade bedömningen visar också att den interna kontrollen är otillräcklig, vilket grundas på att det inte finns något systematiskt samlat sätt att dokumentera anställdas bisysslor och det finns inte uppgifter om hur många bisysslor som de anställda inom Region Skåne har totalt. Det utförs inte heller tillräckliga kontroller inom det systematiska internkontrollarbetet avseende bisysslor.

Vidare visar granskningen att det inte säkerställs att kontroller och uppföljning av bisysslor sker på ett tillräckligt sätt. Granskningen visar också att det finns en brist i att uppföljningen som görs i samband med årsredovisningen och i verksamhetsberättelserna enbart innehåller årets inkomna bisysslor.

I granskningen framkommer vidare att det delvis säkerställs att bisysslor bedöms på ett likartat sätt inom den egna förvaltningen. För Region Skåne som helhet görs bedömningen att det inte säkerställs att bisysslor bedöms på ett likartat sätt.

Granskningen visar vidare att det vidtas alternativt skulle vidtas åtgärder vid upptäckt av en eventuell otillåten bisyssla i enlighet med riktlinjerna. Samtidigt görs bedömningen att det inte finns fullständiga riktlinjer, rutiner och mallar för att styrelser och nämnder ska kunna vidta tillräckliga åtgärder vid bedömning av otillåtna bisysslor.

Granskningen visar på följande **förbättringsområden**:

#### Regionstyrelsen rekommenderas

- Att uppdatera, revidera och harmonisera riktlinjerna och tillämpningsanvisningarna avseende bisysslor.
- Att säkerställa att kontroller och uppföljning av bisysslor sker på ett tillräckligt sätt.
- Att för hela Region Skåne och för bolagsstyrelserna undersöka och överväga möjligheten att göra kontroller av anställdas engagemang i handels-, förenings- och aktiebolagsregister. Detta utifrån att det kan finnas ett mörkertal av bisysslor.

#### Styrelser och nämnder rekommenderas

- Att se över det systematiska internkontrollarbetet avseende bisysslor så att konkreta kontroller genomförs av anställdas bisysslor och att regelverk och rutiner efterföljs.

#### Regionstyrelsen och bolagsstyrelserna rekommenderas

- Att säkerställa hur uppföljning av avslagna bisysslor ska ske så att anställda i organisationen inte har otillåtna bisysslor, vilket med fördel kan förtydligas i riktlinjerna.