



# Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

Rapport

Eskilstuna kommun

KPMG AB

2021-12-06

Antal sidor 22

Antal bilagor 1



**Eskilstuna kommun**

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-12-06

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Styrning, organisation och samverkan	5
3.2	Förebyggande insatser	13
4	Slutsats och rekommendationer	18
A	Bilagor	20

## 1 Sammanfattning

Vi har av Eskilstuna kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens arbete för att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser inte fullt ut bedriver ett strategiskt arbete för att motverka oegentligheter. Riskområdet är enligt vår bedömning aktualiserat på koncernövergripande nivå genom befintliga styrdokument och initierat erfarenhetsutbyte med Södertälje kommun. Därtill pågår arbete med att se över kommunens lösning för visselblåsarfunktionen som det från och med den 17 december 2021 finns ett lagkrav för inrättande.

Kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser har dock inte upprättat specifika riskanalyser avseende oegentligheter ur ett brett perspektiv vilket enligt vår bedömning påverkar förutsättningarna för ett ändamålsenligt förebyggande arbete. Undantaget är inom arbetsmarknad – och vuxenutbildningsförvaltningen där genomförd riskanalys resulterat i uppbyggnaden av en FUT – grupp, som har i uppdrag att arbeta förebyggande mot fusk och oegentligheter. Det finns ingen funktion på koncernövergripande nivå eller inom respektive bolag/nämnd som har ett uttalat ansvar för det förebyggande arbetet mot oegentligheter. Enligt vår bedömning finns ingen strukturerad koncernövergripande samverkan för att öka kunskap, analysera risker och bedriva ett gemensamt arbete mot oegentligheter. Samverkan med andra myndigheter bedömer vi som ett utvecklingsområde.

Vi bedömer att det inom kommunstyrelsen, granskade nämnder, och bolagsstyrelser tillhandahålls utbildning/information kring kommunens riktlinjer och policys, hantering av bisysslor, attestordning m.m. Vi ser dock att utbildningen som tillhandahålls kan utvecklas till att i större utsträckning inriktas på riskerna för oegentligheter i den specifika verksamheten samt arbetssätt och rutiner som motverkar dessa risker

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi följande:

- Kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser bör tillse att en riskanalys specifikt inriktat på riskerna för oegentligheter återkommande genomförs och dokumenteras.
- Kommunstyrelsen bör utifrån sin ledande och samordnare roll överväga utarbetande av struktur för samlad analys utifrån de av nämnderna/bolagen identifierade riskerna samt en struktur för koncernövergripande samverkan avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter.
- Kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser bör identifiera inom vilka områden/verksamheter/processer som det finns behov av utökad samverkan internt och med externa aktörer i syfte att förebygga oegentligheter
- Kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser bör säkerställa att informations- och utbildningsinsatser avseende det förebyggande arbetet mot

oegentligheter tillhandahålls kontinuerligt till både tjänstemän och förtroendevalda.

- Kommunstyrelsen bör tillse att en visseblåsarfunktion inrättas för att leva upp till kommande lagkrav samt att kommunikationsinsatser utformas på ett sätt som gör det tydligt för chefer och medarbetare att funktionen finns samt hur den fungerar.

## 2 Inledning/bakgrund

Vi har av Eskilstuna kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens arbete för att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Fusk, oegentligheter och bedrägerier finns inom hela välfärdssystemet, och har särskilt uppmärksamats inom områden som hemtjänst och assistans. Oegentligheter har även konstaterats inom flera andra kommunala områden som till exempel bygg och transport, oriktiga fakturor med mera. Kommunernas verksamheter innefattar flera attraktiva områden för denna brottslighet och ansvariga nämnder och bolagsstyrelser behöver därför tillse att det finns ett ändamålsenligt internkontrollsystem. Samarbetet mellan verksamheter är också avgörande för arbetet.

Revisionen har i sin riskanalys identifierat välfärdsbrottslighet mot kommunen som ett område där fördjupad granskning ska genomföras under 2021.

### 2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser bedriver ett strategiskt arbete för att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier.

För att uppnå ovanstående syfte kommer nedanstående revisionsfrågor att besvaras.

- Bedrivs ett koncernövergripande arbete i frågan?
- Har kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna gjort riskanalyser där möjliga områden för fusk och bedrägerier analyserats?
- Genomförs kontinuerliga utbildningsinsatser till tjänstepersoner och förtroendevalda för att öka kunskap och insikt om risker, är detta tex en naturlig del i introduktion?
- Finns det en strukturerad samverkan inom koncernen för att öka kunskap, analysera risker och bedriva ett gemensamt arbete mot fusk och oegentligheter?
- Finns en utvecklad samverkan med andra myndigheter inom området?

Med fusk, oegentligheter eller bedrägerier så menar vi i detta sammanhang när en extern aktör, företag, förening eller privatperson, otillbörligen utnyttjar kommunala medel för egen vinning. Denna definition är hämtad hos SKR.

Begreppet oegentligheter är ett samlingsbegrepp på en rad oönskade/olagliga beteenden och aktiviteter, inklusive fusk och bedrägerier. Fortsättningsvis i rapporten

används samlingsbegreppet oegentligheter om inte det är fusk och bedrägerier som avses specifikt.

Granskningen avgränsas till kommunstyrelsens, nämnders och bolagsstyrelsers övergripande arbete och förebyggande åtgärder för att motverka oegentligheter. Granskning av enskilda verksamheter och särskilda bidragstyper/utbetalningsprocesser har inte analyserats inom ramen för denna granskning.

## **2.2 Revisionskriterier**

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen 6 kap § 6

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

— Tillämpbara interna regelverk och policys beslutade av kommunfullmäktige ( se stycke 3.11 nedan)

## **2.3 Metod**

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar. Intervjuer har genomförts med tjänstemän inom kommunledningen, förvaltningarna och bolagen i Eskilstuna kommunkoncern. Vid intervju med kommunledningen deltog kommundirektör, ekonomidirektör, economichef och HR-direktör. Vid intervjuer med förvaltningar och bolag så har förvaltningschefer/VD samt berörda tjänstepersoner deltagit. Inför intervjuerna har frågor rörande förvaltningens/bolagets förebyggande arbete skickats ut. Frågor och svar har utgjort underlag för de intervjuer som har genomförts. I bilaga 1 finns en sammanställning över de svar som lämnats. Svaren utgör en självskattning av hur kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna arbetar strategiskt för att förebygga oegentligheter.

Rapporten har kommunicerats ut för sakgranskning till kontaktperson för respektive förvaltning och bolag. Kontaktpersonen har ansvarat för att samordna sakgranskningen inom förvaltningen/bolaget.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Styrning, organisation och samverkan

#### 3.1.1 Kommunövergripande styrdokument, riktlinjer och rutiner

De politiskt beslutade styrdokumenterna som intervjuade hänvisar till avseende det förebyggande arbetet mot fusk, oegentligheter och bedrägerier utgörs av följande:

##### **Policy för medarbetarskap, chefs- och ledarskap**

Kommunfullmäktige beslutade den 16 maj 2019<sup>1</sup> att anta en policy för medarbetarskap, chefs- och ledarskap. Policyn gäller för samtliga nämnder och bolag och syftar till att i korthet beskriva Eskilstuna kommunkoncerns värderingar och kultur samt förhållningssätt och beteenden utifrån organisationens värderingar. Centrala värderingar för hur medarbetare, chefer och ledare ska agera är invånarens, brukarens och kundens fokus, helhetssyn, professionalism, respekt och tydlighet.

Av punkten "helhetssyn" framgår att medarbetaren ska ta ansvar för att förstå sin roll i helheten och vilka konsekvenser beslut kan få för såväl uppdrag som för verksamheten.

För chefer och ledare i Eskilstuna kommunkoncern framgår av punkten "tydlighet" att de ska ta en tydlig roll som arbetsgivare och agera utifrån givna ramar. Chefer och ledare ska också ha kunskap om och kunna tillämpa relevanta lagar och avtal samt leda medarbetarna genom att ha en tydlig riktning utifrån vision och strategisk inriktning.

##### **Riktlinje för medarbetarskap samt riktlinje för chefs- och ledarskap**

Kommunfullmäktige antog i samband med policyn för medarbetarskap, chefs- och ledarskap två tillhörande riktlinjer som syftar till att skapa förståelse och en tydlighet i rollerna.

Av riktlinjen för medarbetarskap<sup>2</sup> framgår att medarbetare förväntas leva upp till kommunkoncernens gemensamma värden i vardagen och följa lagar, regler, rutiner och beslut. Riktlinjen redogör också för att medarbetaren har ett ansvar att berätta för sin chef i samband med anställning och vid det årliga medarbetarsamtalet om eventuella bisysslor. Eventuella bisysslor kan enligt riktlinjen komma att förnekas av arbetsgivaren om den bedöms vara förtroendeskadlig, konkurrera med kommunens verksamhet eller hindra medarbetaren att utföra ordinarie uppdrag. Riktlinjen redogör inte för vad som kan vara, samt konkreta exempel på konkurrerande, arbetshindrande respektive förtroendeskadlig bisyssla. För anmälan av en bisyssla har kommunen utformat en blankett som ska fyllas i av medarbetaren och sedan överlämnas till personalansvarig chef. Blanketten är utformad så att den avser en (1) bisyssla. Om en medarbetare har två eller fler bisysslor ska således flera blanketter fyllas i. I blanketten ska medarbetaren också ange om det finns någon planerad bisyssla inom det

<sup>1</sup> KF 2019-05-16 § 106

<sup>2</sup> KF 2019-05-16 §107

## **Eskilstuna kommun**

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-12-06

närmaste året. Efter beslut ska uppgifter om bisysslor bevaras i den anställdes personalakt.

Av riktlinjen för chef- och ledarskap<sup>3</sup> framgår att som chef ska du alltid följa de lagar och förordningar som gäller för kommunen samt ansvara för att leda, driva och utveckla verksamhet, ekonomi samt medarbetare och arbetsmiljö.

Policyn för medarbetarskap, chefs- och ledarskap och de tillhörande riktlinjerna implementerades enligt uppgift genom en medarbetarutbildning som var en kombination av filmklipp och diskussionsfrågor. Samtliga chefer har haft möjlighet att plocka fram detta utbildningsunderlag.

### **Policy för ägarstyrning av Eskilstuna kommuns hel- och delägda bolag**

Kommunfullmäktige beslutade den 26 oktober 2017<sup>4</sup> att anta en reviderad policy för ägarstyrning av Eskilstuna kommuns hel- och delägda bolag. Av policyn framgår bolagsstyrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska enligt policyn bl.a. fastställa riktlinjer för bolagets uppträdande i etiskt hänseende gentemot anställda, kunder, leverantörer och det omgivande samhället i övrigt.

Bolagens verkställande direktör (VD) är enligt policyn skyldig att ägna uppdraget den tid och omsorg som erfordras för att på bästa sätt tillvarata bolagets intresse. Bolagens VD ansvarar bl.a. för att säkerställa att rätten att ha bisysslor regleras i anställningsavtal.

Vad gäller informationsregler framgår av policyn att bolagen i en bolagsstyrningsrapport årligen ska informera om uppgifter kring huruvida styrelseledamöterna och VD har uppdrag, aktier, andelar eller andra intressen i företag som bolaget har affärsförbindelser med eller som är verksamhet i samma bransch som bolaget.

### **Riktlinjer för extern och intern representation samt gåvor**

Kommunfullmäktige antog den 4 mars 2021<sup>5</sup> en riktlinje för extern och intern representation samt gåvor. Riktlinjen gäller för samtliga nämnder och bolag som ingår i Eskilstuna Kommunföretag AB<sup>6</sup>. Riktlinjen syftar till att ge förtroendevalda och medarbetare stöd och tydlighet i frågor om representation och gåvor samt skapa en likvärdig hantering i hela kommunkoncernen.

Vid extern representation ska risken för mutor och jäv alltid betraktas och enligt riktlinjen innebär det bl.a. att det aldrig får förekomma extern representation i samband med upphandling eller myndighetsutövning.

Riktlinjen innehåller ingen information om riskerna förknippade med att ge eller ta emot muta vid representation och det framgår ingen hänvisning till gällande lagar och regler

---

<sup>3</sup> KF 2019-05-16 § 108

<sup>4</sup> KF 2017-10-26 § 243

<sup>5</sup> KF 2021-03-04 § 29

<sup>6</sup> För bolag som ägs direkt av kommunfullmäktige och delägda bolag gäller policyn i tillämpliga delar

**Eskilstuna kommun**

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-12-06

kring mutbrottsbestämmelser. Av riktlinjen framgår inte heller var medarbetarna kan vända sig vid oklarheter kring vad som kan anses vara en muta eller anmäla misstankar om allvarliga oegentligheter som berör personer i ledande positioner.

**Riktlinjer för upphandling och inköp**

Kommunfullmäktige antog den 26 mars 2020<sup>7</sup> riktlinjer för upphandling och inköp som gäller för samtliga nämnder och kommunala helägda bolag förutom Eskilstuna Vindkraft AB. Riktlinjen gäller också för Eskilstuna Energi och Miljö AB:s helägda dotterbolag.

Av riktlinjen framgår ingen information kring hur kommunen arbetar för att motverka mutor, korruption eller jäv vid en upphandlingssituation.

**Riktlinje för intern styrning och kontroll i Eskilstuna kommunkoncern**

Kommunfullmäktige beslutade den 21 september 2017<sup>8</sup> att anta riktlinjer för intern styrning och kontroll som gäller för samtliga nämnder och bolag. Riktlinjen stipulerar att kommunstyrelsen har ett särskilt uppdrag att leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över de andra nämnderna och bolagen. Kommunstyrelsen, liksom övriga nämnder och bolagsstyrelser, ansvarar för att den interna styrningen och att kontrollen är tillräcklig i den egna verksamheten.

Av riktlinjen framgår att den interna styrningen och kontrollen ska omfatta alla system, processer och arbetsrutiner. Verksamhetsansvarig ska på en rimlig nivå säkerställa:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information inom verksamheten
- Efterlevnad av lagar, styrdokument och beslut
- Säkra tillgångar och förhindra förluster
- Upptäcka och eliminera allvarliga fel

---

<sup>7</sup> KF 2020-03-26 § 46

<sup>8</sup> KF 2017-09-21 § 209



## **Riktlinje och anvisning för uppföljning och insyn av verksamhet som bedrivs av privata utförare 2019–2022**

Kommunfullmäktige beslutade den 24 oktober 2019<sup>9</sup> att anta riktlinje och anvisning för uppföljning och insyn av verksamhet som bedrivs av privata utförare. Syftet med riktlinjen är att lyfta frågorna om uppföljning och insyn till en politisk nivå för att där lägga fast grundkrav, omfattning, struktur, ansvar samt krav på återkoppling till brukare och allmänhet. Uppföljningen av och insynen i verksamhet som bedrivs av privata utförare syftar till att säkra leveranser enligt avtal, säkra måluppfyllelse, kontroll för att förutse och upptäcka avvikelser och oegentligheter samt skapa underlag för att utveckla verksamheten och möjliggöra allmänhetens insyn.

Riktlinjen gäller för alla de kommunala verksamheter där kommunen upphandlar privata utförare.

### **3.1.2 Förvaltnings- och bolagsspecifika riktlinjer**

Vi har vid samtliga intervjuer efterfrågat förvaltnings- och bolagsspecifika riktlinjer med koppling till det förebyggande arbetet mot oegentligheter. De intervjuade från förvaltningar och bolag hänvisar till de kommungemensamma riktlinjerna och rutinerna som presenterats i styckena ovan samt till de koncernövergripande processledningsgrupperna som finns för inköp- och upphandling, ekonomi, HR och säkerhet. Därutöver har intervjuade nämnder och bolag utarbetat egna rutiner för övergripande processer som rör inköp och upphandling, HR och säkerhet även om det ser olika ut i vilken omfattning dessa finns dokumenterade.

Vid intervju med representanter för förskole-, grundskole- och gymnasienämnden framkommer att det har varit en utmaning att både hitta och veta vilken dokumentation inom detta område som är gällande.

#### **Kommunstyrelse och nämnder**

Inom kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde finns förvaltningsspecifika rutiner utformade för bidragsutbetalningar. Det handlar om följande rutiner:

- Rutin för granskning av förening som ansöker om att bli stödberättigad
- Rutin för granskning inför utbetalning av aktivitetsbidrag<sup>10</sup>
- Rutin för granskning vid misstanke om en förening inte lever upp till kriterierna för stödberättigad förening

Under år 2020 och 2021 har kultur- och fritidsförvaltningen arbetat med att ta fram en policy och nya riktlinjer för Eskilstuna kommuns föreningsstöd. Beslut om policyn och riktlinjen förväntas fattas av fullmäktige i december år 2021.

Inom arbetsmarknad- och vuxenutbildningsnämnden har nya riktlinjer för ekonomiskt bistånd<sup>10</sup> utformats. Av riktlinjen framgår bl.a. anvisningar för ärendehandläggning, definitioner av begrepp, regler för dokumentation och registrering i Viva-systemet,

---

<sup>9</sup> KF 2019-10-24 § 213

<sup>10</sup> Daterad 2020-03-01

## **Eskilstuna kommun**

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-12-06

kontroller som ska utföras, hantering av inkomster och utgifter i olika situationer samt handläggning av återkrav och misstänkt bedrägeri.

Inom socialnämnden har en anvisning med utgångspunkt från fullmäktiges riktlinje för uppföljning och insyn i verksamhet som bedrivs av privata utförare utformats. Av anvisningen framgår att uppföljning ska genomföras inom ramen för socialnämndens systematiska kvalitetsarbete.

Även inom stadsbyggnadsnämnden har en anvisning<sup>11</sup> med utgångspunkt från fullmäktiges riktlinje för uppföljning och insyn i verksamhet som bedrivs av privata utförare utformats. Syftet med anvisningen är att säkra leveranser enligt avtal, måluppfyllelse samt kontroll för att förutse och upptäcka avvikelser samt oegentligheter. Anvisningen ska också säkra underlag för att utveckla verksamhet och möjliggöra allmänhetens insyn. Liknande styrdokument har inte framhållits vid intervju med vård- och omsorgsförvaltningen.

## **Bolag**

I enlighet med policyn för ägarstyrning beslutade Eskilstuna Kommunföretags styrelse den 28 maj 2020 att anta en uppförandekod för Eskilstuna kommuns bolagskoncern. Uppförandekoden anger hur bolagen ska uppföra sig och agera när de interagerar med varandra, sina kunder, leverantörer och i samhället där de verkar.

Av uppförandekoden framgår att bolagen ska verka mot korruption och mutor samt bedriva affärsverksamhet med hög integritet. Det ska vara nolltolerans mot alla former av mutor, liksom mot förskingring, penningtvätt, otillåtna provisioner, utpressning, bedrägeri och gynnande av familj eller vänner i affärssammanhang. Bolagen ska inte heller låta sig påverkas så att någon otillbörligen missgynnas av beslut. Inom bolagskoncernen ska det också finnas konkurrens på lika villkor. Det ska finnas rättvis konkurrens och brott mot antitrust- och konkurrenslagar eller likande bestämmelser ska inte accepteras. Vidare ska bolagen aktivt undvika intressekonflikter vilket exempelvis kan uppstå i samband med representation och nöjen, gåvor, bidrag till välgörande ändamål eller politiska partier, sponsring och nära personliga relationer. Detta ska också krävas av leverantörskedjorna.

Vid överträdelse av uppförandekoden eller misstanke om en allvarlig oegentlighet eller missförhållanden ska en anmälan göras. Av uppförandekoden framgår var medarbetarna vid misstankar om överträdelser kan vända sig om de vill framföra en sådan misstanke.

Eskilstuna Logistik och Etablering AB antog under år 2017 en intern uppförandekod som gäller för samtliga anställda och för styrelseledamöter. Av uppförandekoden framgår hur bolaget ska uppföra sig och agera när bolaget interagerar med varandra, sina kunder, leverantörer, affärspartners och i samhället där de verkar samt ge medarbetarna en praktiskt vägledning. Uppförandekoden uppger bl.a. hur de ska verka mot korruption och mutor, intressekonflikter samt representation och gåvor. Både

---

<sup>11</sup> Beslutad 2019-12-13

anställda i bolaget och styrelsens ledamöter ska signera uppförandekoden som en bekräftelse på att de tagit del och läst innehållet.

Destination Eskilstuna AB (DEAB) och Kommunfastighet AB (KFAST) har båda upprättat interna personalhandböcker. Av DEAB:s personalhandbok framgår hänvisning till riktlinjer mot korruption, jäv och mutor. Personal inom DEAB ska signera med namn och datum när de har tagit del av informationen i personalhandboken. Av KFAST:s personalhandbok framgår information kring bisysslor samt förhållningssätt för mutor och bestickning.

Eskilstuna Strängnäs Energi och Miljö AB (ESEM) har upprättat en intern policy<sup>12</sup> med tillhörande riktlinje för misstanke eller kännedom om missförhållanden/oegentligheter i verksamheten. Av policyn framgår att bolaget strävar efter ett företagsklimat där personal vid misstanke eller kännedom om allvarliga missförhållanden/oegentligheter, tryggt utan rädsla kan anmäla detta, så kallad visselblåsning. Policyn omfattar alla medarbetare inom bolaget, konsulter, inhyrd personal och leverantörer/underleverantörer. Av den tillhörande rutinen framgår exempel på när visselblåsarfunktionen kan användas samt hur och var en visselblåsaransökan kan genomföras.

### 3.1.3 Organisation och ledarskap

Det finns ingen funktion som på en koncernövergripande nivå har uppdrag att särskilt driva och utveckla det förebyggande arbetet mot oegentligheter, inklusive fusk och bedrägerier. Vid intervjuer uppges att det förekommer att frågan behandlas vid koncernledningsgruppens möten och att detta sedan tagits vidare för dialog/samtal i förvaltningar och bolag. Frågan om oegentligheter behandlas också delvis inom kommunens processledningsgrupper för ekonomi, inköp- och upphandling, kvalitet och HR. Dessa grupper uppges inte ha haft något större fokus på riskerna för fusk och bedrägerier specifikt.

Inom kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolag finns det inte heller någon funktion som arbetar med riskområdet specifikt. Beroende på vilken verksamhet som bedrivs så finns det exempel ute i förvaltningarna och bolagen där vissa funktioner inom ramen för sina vanliga arbetsuppgifter arbetar med ett förebyggande arbete mot oegentligheter. Undantaget är inom arbetsmarknads – och vuxenutbildningsförvaltningen där FUT – gruppen (Gruppen som arbetar med felaktiga utbetalningar) har som grunduppdrag att specifikt arbeta med att förebygga riskerna för oegentligheter, fusk och bedrägerier.

---

<sup>12</sup> Fastställd av VD 2018-04-16

### **3.1.4 Samverkan**

Samverkan avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter sker med jämna mellanrum inom koncernledningsgruppen och i de förvaltnings/bolagsspecifika ledningsgrupperna.

#### **Kommunstyrelse och nämnder**

Vid intervjuer framkommer att samverkan mellan förvaltningar/verksamheter sker i enskilda ärenden.

Inom de verksamheter som kommunstyrelsen ansvarar för så bedömer intervjuade representanter att samverkan mellan kommunens förvaltningar och bolag är fungerande. Inom arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämndens, kultur- och fritidsnämndens, miljö- och räddningstjänstens, servicenämnden samt stadsbyggnadsnämndens förvaltningar bedöms samverkan vara delvis fungerande. Representanter från arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämndens förvaltning menar dock att samverkan mellan kommunens förvaltningar och bolag är händelsestyrd och att saknas en struktur för samverkan med inriktning på det förebyggande arbetet mot oegentligheter.

Representanter från förskole-, grund- och gymnasienämndens förvaltning samt vård- och omsorgsnämndens förvaltning bedömer att det inte finns en fungerande samverkan mellan kommunens förvaltningar och bolag avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter. Representanter från servicenämndens förvaltning menar att det saknas en systematisk samverkan med fokus på att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier. Det uppges dock ha förts diskussioner för att ta ett samlat grepp om området och för att bygga upp kompetensen.

Vad gäller samverkan med andra myndigheter utanför kommunkoncernen så bedöms denna vara fungerande enligt intervjuade inom stadsbyggnadsnämndens förvaltning. Representanter från arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämndens, kultur- och fritidsnämndens samt miljö- och räddningstjänstens förvaltningar bedömer att samverkan är delvis fungerande.

Representanter från förskole-, grund- och gymnasienämndens, vård- och omsorgsnämndens, servicenämndens och socialnämndens förvaltningar bedömer att denna samverkan inte är fungerande. Vid intervjuer framkommer att det likt samverkan mellan kommunens förvaltningar och bolag saknas en systematik. Representanter för vård- och omsorgsnämndens förvaltning uppges vid intervju att det har initierats träffar med både Skatteverket och Västerås kommun i samarbets- och utvecklingssyfte. Hittills har tre träffar genomförts med Västerås kommun och intervjuade upplever detta som mycket värdefullt.

Kommunen har också ett pågående erfarenhetsutbyte tillsammans med Södertälje kommun som syftar till att stärka kompetensen avseende det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier. Erfarenhetsutbytet har skett på koncernledningsnivå samt genom att FUT- gruppen på arbetsmarknads- och vuxenutbildningsförvaltningen har träffat representanter från den funktionen som finns upprättad i Södertälje kommun. Detta erfarenhetsutbyte upplevs som mycket värdefullt.

## **Eskilstuna kommun**

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-12-06

Representanter från kommunstyrelsens förvaltning framhåller att det finns en viss samverkan med polismyndigheten kring polisiära ärenden. Därutöver lyfts inga specifika samverkansstrukturer med externa aktörer utifrån kommunstyrelsens verksamhetsområden och aktuellt riskområde.

### **Bolag**

Samtliga intervjuade representanter för Kommunföretag AB, Destination Eskilstuna AB, Eskilstuna Energi och Miljö AB, Eskilstuna Kommunfastigheter AB och Eskilstuna Logistik och Etablering AB upplever att det finns en delvis fungerande samverkan med kommunen förvaltningar.

Vid intervjuer framkommer att finns ett forum för "intern styrning och kontroll" för samverkan inom bolagskoncernen. Inom forumet finns också representanter som ingår i andra nätverk kopplat mot kommunen.

Representanter för Eskilstuna Kommunfastigheter AB uppger vid intervju att samverkan med bl.a. socialnämndens förvaltning kommer att behöva stärkas för hantering av frågan kring välfärdsfusk.

Beträffande samverkan med andra myndigheter så upplever de intervjuade inom Eskilstuna Energi och Miljö AB att det finns en fungerande samverkan. Eskilstuna Kommunfastigheter AB bedömer samverkan med andra myndigheter som delvis fungerande. Representanter från Kommunföretag AB, Destination Eskilstuna AB och Eskilstuna Logistik och Etablering AB bedömer att denna fråga inte är tillämplig.

Inom Eskilstuna Kommunfastigheter AB menar intervjuade representanter att det finns en fungerande samverkan med Polismyndigheten. Skador som gäller bolagets bostadsområden och andra misstankar uppges hanteras ändamålsenligt.

### **3.1.5 Bedömning**

Det finns koncerngemensamma styrdokument som kommunicerar vad som gäller för chefer och medarbetare vilket utgör en viktig del i styrningen av det förebyggande arbetet mot oegentligheter. Utifrån intervjuerna bedömer vi att dessa styrdokument är förankrade i granskade nämnder och bolag. Därtill finns kompletterande förvaltnings- och bolagsspecifika riktlinjer och rutiner med koppling till det förebyggande arbetet upprättade.

Eskilstuna Kommunföretag AB:s styrelse har i enlighet med policyn för ägarstyrning upprättat en uppförandekod som anger hur bolagen ska uppföra sig och agera när de interagerar med varandra, sina kunder, leverantörer och i samhället där de verkar.

Vi konstaterar att riktlinjen för medarbetarskap reglerar kommunens hantering av bisysslor. Vi anser dock att riktlinjen med fördel tillföras utvecklad information avseende de tre omständigheter som gör att en bisyssla kan förbjudas.

Vi anser att det finns ett behov att utveckla och tydliggöra de befintliga styrdokumenterna, bl.a. vad gäller riktlinjen för extern och intern representation och gåvor som saknar information om riskerna med att ge eller ta emot muta och hänvisning till

gällande lagar och regler. Vidare bedömer vi att det är viktigt att regelbundet aktualisera gällande styrdokument för att säkerställa att de är i linje med gällande krav.

Ovanstående styrdokument samt frågeställningar avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter bör enligt vår bedömning diskuteras återkommande i samband med ägardialogerna med bolagen.

Det finns ingen funktion på koncernövergripande nivå eller inom respektive bolag/nämnd som har ett uttalat ansvar för det förebyggande arbetet mot oegentligheter. Detta ansvar följer respektive processägare och är även en del av arbetsuppgifterna för medarbetare och chefer i linjeorganisationen. En tydlig roll- och ansvarsfördelning stärker det förebyggande arbetet och vi bedömer att detta är ett utvecklingsområde.

Samverkan sker med jämna mellanrum inom koncernledningsgruppen och i de förvaltnings/bolagsspecifika ledningsgrupperna. En övervägande del av de intervjuade upplever att samverkan fungerar bra i de fallen frågor/ärenden uppstår och där åtgärder behöver vidtas. Utifrån de självskattningar som kommunstyrelsen, nämnder och bolag har gjort avseende samverkan inom kommunkoncernen samt med andra myndigheter bedömer vi att samverkan ur ett förebyggande perspektiv är ett utvecklingsområde.

## 3.2 Förebyggande insatser

### 3.2.1 Riskanalys

Granskningen visar att det inom granskade nämnder och bolag inte finns någon dokumenterad riskanalys upprättad specifikt avseende risken för oegentligheter. Någon sådan analys har inte heller genomförts på koncernövergripande nivå.

#### **Kommunstyrelse och nämnder**

Kommunstyrelsen och de granskade nämnderna genomför årligen en riskanalys som ligger till grund för den interna kontrollplanen och arbetet med intern kontroll. Vi kan konstatera att kommunstyrelse och nämnder inte har identifierat fusk, oegentligheter och bedrägerier som specifika risker i analyserna. Det finns dock identifierade risker med direkt koppling till riskområdet och i de interna kontrollplanerna finns kontroller med inriktning på stödjande rutiner och processer såsom attest, inköp och utbetalningar.

Inom arbetsmarknad- och vuxenutbildningsnämndens förvaltning startades under 2020 en FUT-enhet (felaktiga utbetalningar) som är placerad under kvalitetsledningsenheten. FUT-enheten är vid tidpunkten för denna granskning under uppbyggnad och har i uppdrag att utreda fall där det finns skälig grund att misstänka att felaktig utbetalning av ekonomiskt bistånd har skett. FUT-enhetens arbete innebär löpande riskanalyser och bedömningar. Organisationens tillkomst är en konsekvens av förvaltningens identifiering av risken för fusk och välfärdsbedrägerier

Vid intervju framkommer att välfärdsbedrägerier har identifierats som en risk inom kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde och att det pågår ett arbete med att se över kommunens rutiner för föreningsstöd. Översynen ska resultera i en ny policy och

## **Eskilstuna kommun**

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-12-06

riktlinje med tydligare kriterier för föreningsstödet som syftar till att minimera risken för fusk och förhindra oegentligheter. Som ett led i att minimera risken för fusk och förhindra oegentligheter avser nämnden även utveckla verksamhetens arbete med uppföljning och kontroll avseende föreningsstöd.

Inom socialnämnden menar intervjuade representanter att risker har identifierats vad gäller avtalsefterlevnad av den externköpta vården. För att säkerställa att avtal efterlevs har ett nytt verksamhetssystem implementerats. I systemet ska samtliga externa avtal samlas och möjliggöra regelbundna kvalitetssäkringar.

Representanter från förskole-, grundskole- och gymnasienämndens förvaltning uppger vid intervju att som ett resultat av en incident som uppstod vid en gymnasieskola där parkeringsplatser hyrdes ut mot kontanta medel så pågår ett arbete med att ta bort kontanthantering. Man framhåller att incidenten har lett till en ökad medvetenhet kring vikten av att regelbundet aktualisera dilemman kopplat till oegentligheter.

### **Bolag**

Samtliga granskade bolag ska årligen genomföra en riskanalys som ligger till grund för den interna kontrollplanen och arbetet med intern kontroll. Detta har genomförts av samtliga granskade bolag förutom för Eskilstuna Logistik AB som enligt uppgift avser genomföra en workshop under hösten 2021, uppfattningen är dock att det inte kommer resultera i några större förändringar i den interna kontrollplanen.

Vi kan konstatera att bolagen inte har identifierat fusk, oegentligheter och bedrägerier som specifika risker i analyserna. Vid intervjuer med representanter från bolagen framkommer att riskanalysen, som genomförs utifrån COSO-metodiken<sup>13</sup>, utgår från bolagens målarbete.

Vid intervju tillsammans med representant för Eskilstuna Kommunföretag AB framkommer att det årligen ska genomföras en självskattning av implementering och efterlevnad av de viktigaste styrdokumenterna inom respektive bolag. Vilka styrdokument som väljs ut för självskattning utgörs genom en bedömning utifrån väsentlighet, i snitt självskattas fem styrdokument per halvår. Vi har tagit del av den senaste sammanställningen av självskattade styrdokument per 30 juni 2020 och noterar att totalt 43 styrdokument har självskattats varav ”riktlinjer mot korrupktion, mutor och jäv” är ett styrdokument som har självskattats inom samtliga bolag och bedöms vara ett dokument som följs helt inom bolagen.

---

<sup>13</sup> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission



### 3.2.2 Information och aktualisering

Aktualisering av riskområdet uppges bland intervjuade ske med jämna mellanrum vid arbetsplatsträffar (APT) och vid ledningsgruppsmöten. Inom arbetsmarknad- och vuxenutbildningsnämndens förvaltning menar intervjuade representanter att området aktualiseras löpande, dels genom uppbyggnaden av FUT-enheten, dels på en strategisk och operativ nivå. Området beskrivs av representanter från socialnämndens, stadsbyggnadsnämndens samt kultur- och fritidsnämndens förvaltningar som något som aktualiseras i samband med arbetet med avvikelser.

Vid tidpunkten för denna granskning pågår enligt uppgift ett arbete att se över kommunkoncernens visseblåsarfunktion som ska möjliggöra för medarbetare och invånare att anmäla misstankar och allvarliga oegentligheter som berör personer i ledande positioner i kommunens förvaltningar och bolag. Det är ännu inte beslutat om kommunen kommer att inrätta en mer uppstyrd intern funktion eller en upphandlad extern funktion.

#### **Kommunstyrelse och nämnder**

Representanter från kommunstyrelsens, arbetsmarknad- och vuxenutbildningsnämndens, kultur- och fritidsnämndens, miljö- och räddningstjänstnämndens, stadsbyggnadsnämndens samt vård- och omsorgsnämndens förvaltningar bedömer att det förebyggande arbetet mot fusk, oegentligheter och bedrägerier aktualiseras återkommande inom verksamheten. Servicenämndens, socialnämndens samt förskole-, grundskole-, och gymnasienämndens förvaltningar bedömer att frågan delvis aktualiseras återkommande. Vid intervju med representanter inom förskole-, grundskole- och gymnasienämndens förvaltning framkommer att det inom förvaltningen finns ett behov av stöd för att aktualisera denna fråga. Till följd av bristande resurser upplevs detta riskområde endast hanteras på ett reaktivt sätt och det saknas en systematik för att ur ett förebyggande perspektiv informera om och aktualisera frågan.

#### **Bolag**

Samtliga representanter för Eskilstuna kommuns bolag bedömer att frågan om det förebyggande arbetet mot fusk, oegentligheter och bedrägerier aktualiseras återkommande inom respektive bolag.

Samtliga intervjuade representanter för de granskade bolagen uppger att frågan i viss utsträckning aktualiseras årligen i samband med internkontrollarbetet. Därutöver uppger representanter från Destination Eskilstuna AB att bolaget har en ståendepunkt för mutor och jäv vid både de veckovisa arbetsplatsträffarna och vid styrelsemötena.



### **3.2.3 Utbildning**

#### **Utbildning för tjänstepersoner**

I Eskilstuna kommun är närmaste chef ansvarig för att planera och följa upp att nyanställda får sin introduktionsutbildning. Som stöd i arbetet finns en utformad kommunövergripande checklista som innehåller punkter som ska presenteras för den nya medarbetaren. Checklistan omfattar däribland punkter som genomgång av intranätet, offentlighet och sekretess, korruption, mutor och jäv samt bisysslor.

Eskilstuna kommun har också utformat en kommunövergripande checklista för introduktion av nya chefer. Checklistan innehåller i stort samma punkter som introduktionschecklistan för nyanställda medarbetare. Utöver dessa punkter så ska nyanställda chefer också få information om styrande dokument och processer kopplat till ekonomi och kvalitet, däribland upphandling, inköp och beställningar.

För att säkerställa att nyanställda chefer och medarbetare tagit del av informationen i checklistorna ska checklistans signeras med underskrift och datum för när introduktionen slutfördes.

Vid intervjuer med representanter för berörda bolag framkommer att genomgång av uppförandekoden ingår vid introduktion av nya medarbetare och ledamöter i styrelsen. Därutöver får också medarbetare och ledamöter bolagsspecifika utbildningar.

Det har inte genomförts några utbildningar specifikt inriktat på det förebyggande arbetet mot fusk, oegentligheter och bedrägerier. Det pågående samarbetet med Södertälje kommun uppges dock vid intervjuer vara en del av kompetensutvecklingen. Undantaget är arbetsmarknad- och vuxenutbildningsförvaltningen där erfarenhetsutbytet med Södertälje kommuns FUT – grupp har utgjort en form av utbildning/erfarenhetsutbyte specifikt inriktat på fusk och bedrägerier.

#### **Utbildning för förtroendevalda**

Ledamöter i kommunfullmäktige erhöll i samband med det första sammanträdet den 25 oktober 2018 utbildning för den nya mandatperioden 2018-2022. Utbildningen innehöll information om kommunens övergripande uppdrag, styr- och ekonomisystemet. Ledamöterna fick också utbildning i säkerhetsfrågor däribland otillåten påverkan såsom korruption. Vi kan av utbildningsmaterialet inte se att ledamöterna tagit del av någon information om mutor och jäv.

Kommungemensamma utbildningar utformade av kommunledningskontoret för ledamöter i nämnderna har genomförts vid två tillfällen under år 2019. Enligt uppgift valde samtliga nämnder, förutom kommunstyrelsen, servicenämnden samt vård- och omsorgsnämnden, att bjuda in kommunledningskontoret för dessa utbildningar. De flesta ledamöterna i kommunstyrelsen och servicenämnden uppges dock även ha politiska uppdrag i andra nämnder och har således tagit del av utbildningarna inom ramen för dessa uppdrag. Därutöver har ledamöter i styrelse och nämnder fått verksamhetsspecifika utbildningar utformade av respektive förvaltning.

Av utbildningsmaterialet för ledamöter i kommunstyrelse och nämnder framgår att de tagit del av information kring bl.a. kommunens övergripande uppdrag, styr- och

ekonomisystem säkerhet- och kommunikationsfrågor. Utbildningsmaterialet tar också upp frågan om jäv och den praktiska hanteringen av detta. Den inriktas dock inte specifikt på det förebyggande arbetet mot oegentligheter.

Inom bolagsstyrelserna erbjuds samtliga ledamöter i början av varje mandatperiod en utbildning som genomförs av Styrelseakademien. Därtill får samtliga ledamöter ta del av en presentation av bolagskoncernen med fördjupning inom utvalda områden. För styrelseledamöter som tillkommer under mandatperioden har respektive bolag själva ansvaret för att erbjuda ledamöterna en introduktion. Enligt uppgift har bolagen under hösten arbetat med att ta fram ett gemensamt utbildningsunderlag.

### 3.2.4 Bedömning

Vi bedömer att risker inom området oegentligheter i viss utsträckning har beaktats i de riskanalyser som ligger till grund för kommunstyrelsen, granskade nämnders och bolagsstyrelsernas interna kontrollplaner för år 2021. Någon särskild riskanalys med fokus på oegentligheter har inte genomförts.

Det är viktigt att i riskanalysen har ett brett perspektiv på begreppet oegentligheter och att analysen inte endast inriktas på ekonomiska transaktioner, representation och bisysslor. Analysen bör även fånga upp risker kopplat till exempelvis välfärdsbedrägerier, otillbörlig påverkan, utsatta roller, brist på insyn i beslutsfattande, risker kopplat till svagt ledarskap, vänskapskorruption, bristfällig kontroll, anseenderisker samt risk för att processer och verksamheter där korruptionsrisken är hög inte har identifierats. Det är bara när en organisation är medveten om sina risker som den kan hantera riskerna effektivt. Det är därför viktigt med en återkommande riskanalys som är inriktad på oegentligheter. En riskanalys bör ge organisationen svar på var riskerna finns, vilka de är och hur stora de är. I förlängningen kan också kontroller identifieras som kan begränsa dessa risker. En viktig del i riskhanteringen är att koppla samman hela organisationen och på så sätt få kunskap om organisationens sammanvägda risker. Det är först när alla risker i en organisation identifierats och sammanställts som nivån av risk i organisationen kan bedömas. Vi bedömer inte att befintliga riskanalyser inom ramen för den interna kontrollprocessen, i tillräcklig utsträckning, belyser riskerna för oegentligheter. Därtill identifieras risker endast utifrån respektive nämnds/bolags verksamheter och det finns ingen analys på koncernövergripande nivå.

Vi bedömer att det inom kommunstyrelsen, granskade nämnder, och bolagsstyrelser tillhandahålls utbildning/information kring kommunens riktlinjer och policys, hantering av bisysslor, attestordning m.m. Vi ser dock att utbildningen som tillhandahålls kan utvecklas till att i större utsträckning inriktas på riskerna för oegentligheter samt arbetssätt och rutiner som motverkar dessa risker. En viktig aspekt i det förebyggande arbetet är att ständigt aktualisera frågan och skapa forum där risker och etiska dilemman kan diskuteras. Det är viktigt att denna typ av frågeställningar och dilemman även aktualiseras hos förtroendevalda, inom nämnder och styrelser.

Vi bedömer att kommunstyrelsen måste säkerställa att arbetet med att inrätta en viseblåsarfunktion och kommunikationsinsatserna kring detta prioriteras.

## **4 Slutsats och rekommendationer**

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser inte fullt ut bedriver ett strategiskt arbete för att motverka oegentligheter. Riskområdet är enligt vår bedömning aktualiserat på koncernövergripande nivå genom befintliga styrdokument och initierat erfarenhetsutbyte med Södertälje kommun. Därtill pågår arbete med att se över kommunens lösning för visselblåsarfunktionen. Ett arbete som aktualiserat frågeställningar kring oegentligheter på koncernövergripande nivå.

Inom kommunstyrelsens, granskade nämnders och bolagsstyrelserns olika verksamheter finns ett förebyggande arbete bestående av olika initiativ och aktiviteter som i olika utsträckning syftar till att förebygga oegentligheter. Vi bedömer dock inte att det finns en strukturerad koncernövergripande samverkan för att öka kunskap, analysera risker och bedriva ett gemensamt förebyggande arbete mot oegentligheter. Även Samverkan med andra myndigheter bedömer vi som ett utvecklingsområde.

Kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser har inte upprättat specifika riskanalyser avseende oegentligheter ur ett brett perspektiv vilket enligt vår bedömning påverkar förutsättningarna för ett ändamålsenligt förebyggande arbete. Undantaget är inom arbetsmarknad – och vuxenutbildningsförvaltningen där genomförd riskanalys resulterat i uppbyggnaden av en FUT – grupp, som har i uppdrag att arbeta förebyggande mot fusk och oegentligheter.

Det finns ingen funktion på koncernövergripande nivå eller inom respektive bolag/nämnd som har ett uttalat ansvar för det förebyggande arbetet mot oegentligheter. Detta ansvar följer respektive processägare och är även en del av arbetsuppgifterna för medarbetare och chefer i linjeorganisationen. En tydlig roll- och ansvarsfördelning stärker det förebyggande arbetet och vi bedömer att detta är ett utvecklingsområde. Från och med den 17 december finns lagkrav på inrättande av en visselblåsarfunktion i organisationer mer än 50 anställda. Det saknas vid granskningstillfället en sådan visselblåsarfunktion.

Vi bedömer att det inom kommunstyrelsen, granskade nämnder, och bolagsstyrelser tillhandahålls utbildning/information kring kommunens riktlinjer och policys, hantering av bisysslor, attestordning m.m. Vi ser dock att utbildningen som tillhandahålls kan utvecklas till att i större utsträckning inriktas på riskerna för oegentligheter i den specifika verksamheten samt arbetssätt och rutiner som motverkar dessa risker



## Eskilstuna kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-12-06

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi följande:

- Kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser bör tillse att en riskanalys specifikt inriktat på riskerna för oegentligheter återkommande genomförs och dokumenteras.
- Kommunstyrelsen bör utifrån sin ledande och samordnare roll överväga utarbetande av struktur för samlad analys utifrån de av nämnderna/bolagen identifierade riskerna samt en struktur för koncernövergripande samverkan avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter.
- Kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser bör identifiera inom vilka områden/verksamheter/processer som det finns behov av utökad samverkan internt och med externa aktörer i syfte att förebygga oegentligheter
- Kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolagsstyrelser bör säkerställa att informations- och utbildningsinsatser avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter tillhandahålls kontinuerligt till både tjänstemän och förtroendevalda.
- Kommunstyrelsen bör tillse att en visselblåsarfunktion inrättas för att leva upp till kommande lagkrav samt att kommunikationsinsatser utformas på ett sätt som gör det tydligt för chefer och medarbetare att funktionen finns samt hur den fungerar.

Datum som ovan

KPMG AB

Sofie Oldfield  
*Certifierad kommunal revisor*

Mikael Lind  
*Certifierad kommunal revisor*

Klara Engström  
*Verksamhetsrevisor*

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.

## A Bilagor

### Bilaga 1 – sammanställning av svar från förvaltningar och bolag

I tabellerna nedan framgår de svar som de intervjuade har tillhandahållit inför och/eller under intervjuerna. Svaren är de intervjuades egna bedömningar.

1. Bedrivs det på kommunövergripande/koncernövergripande nivå ett förebyggande arbete mot oegentligheter, fusk och bedrägerier?

	AVN	DEAB	EEMAB	KFAST	EKAB	ELEAB	FGG	KS	KFN	MR	SER	SOC	STAD	VÅRD
Ja		X		X	X	X		X	X	X	X		X	
Nej														
Delvis	X		X				X					X		X

2. Aktualiseras frågan återkommande inom ert bolag?

	AVN	DEAB	EEMAB	KFAST	EKAB	ELEAB	FGG	KS	KFN	MR	SER	SOC	STAD	VÅRD
Ja	X	X	X	X	X			X	X	X			X	X
Nej														
Delvis						X	X				X	X		

3. Har ni genomfört en övergripande riskanalys avseende fusk, oegentligheter och bedrägerier specifikt för er verksamhet?

	AVN	DEAB	EEMAB	KFAST	EKAB	ELEAB	FGG	KS	KFN	MR	SER	SOC	STAD	VÅRD
Ja	X			X	X			X	X		X			
Nej							X							
Delvis		X	X			X				X		X	X	X

4. Finns det en funktion inom er verksamhet som har i uppdrag att särskilt arbeta med riskerna kring fusk, oegentligheter och bedrägerier?

	AVN	DEAB	EEMAB	KFAST	EKAB	ELEAB	FGG	KS	KFN	MR	SER	SOC	STAD	VÅRD
Ja	X							X						X
Nej		X			X	X	X		X	X	X	X		
Delvis			X	X									X	

**Eskilstuna kommun**

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-12-06

5. Finns en fungerande samverkan mellan kommunens förvaltningar och bolag avseende dessa frågor?

	AVN	DEAB	EEMAB	KFAST	EKAB	ELEAB	FGG	KS	KFN	MR	SER	SOC	STAD	VÅRD
Ja								X						
Nej							X							X
Delvis	X	X	X	X	X	X			X	X	X	X	X	

6. Finns en fungerande samverkan med andra myndigheter?

	AVN	DEAB	EEMAB	KFAST	EKAB	ELEAB	FGG	KS	KFN	MR	SER	SOC	STAD	VÅRD
Ja														
Nej		X			X		X				X	X		X
Delvis	X		X	X		X			X	X			X	

7. Tillhandahålls medarbetare, chefer och förtroendevalda utbildning?

	AVN	DEAB	EEMAB	KFAST	EKAB	ELEAB	FGG	KS	KFN	MR	SER	SOC	STAD	VÅRD
Ja		X	X	X		X		X	X					X
Nej										X				
Delvis	X				X		X				X	X	X	

8. Genomför ni tester av rutiner och system som är centrala för detta riskområde?

	AVN	DEAB	EEMAB	KFAST	EKAB	ELEAB	FGG	KS	KFN	MR	SER	SOC	STAD	VÅRD
Ja	X	X	X	X		X			X				X	
Nej										X				X
Delvis					X		X	X			X	X		

9. Finns en rutin för hur man går tillväga om man misstänker brottslig gärning?

	AVN	DEAB	EEMAB	KFAST	EKAB	ELEAB	FGG	KS	KFN	MR	SER	SOC	STAD	VÅRD
Ja	X	X	X	X	X	X					X	X		X
Nej							X							
Delvis								X	X	X			X	