

Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor
Tfn: 063-147524

Projektplan för granskning av bisysslor

1 BAKGRUND

Regionens revisorer har, med utgångspunkt i sin risk- och väsentlighetsanalys, bedömt att det är angeläget att genomföra en granskning av bisysslor. Den senaste granskningen genomfördes 2011, och då framkom bland annat att interna styrdokument behövde ses över och göras mer tillgängliga för användarna. Eftersom det har gått relativt lång tid sedan föregående granskning, finns det nu ett behov av en ny, fördjupad granskning av bisysslor.

Regelverket för bisysslor inom kommunal och regional verksamhet är uppdelat mellan lagar och kollektivavtal och omfattar flera aspekter för att säkerställa att anställdas bisysslor inte påverkar deras huvudsakliga arbetsuppgifter eller skadar förtroendet för regionen.

I Lagen om offentlig anställning (LOA) regleras förtroendeskadliga bisysslor. Enligt 7 § får bisysslor inte skada regionens anseende.

Arbetshindrande och konkurrerande bisysslor regleras genom kollektivavtalet Allmänna bestämmelser (AB). En arbetshindrande bisyssla är en sådan som påverkar den anställdes förmåga att utföra sina huvudsakliga arbetsuppgifter effektivt. En konkurrerande bisyssla innebär att den anställda bedriver verksamhet som konkurrerar med arbetsgivarens verksamhet.

Om regionen brister i sin kontroll över vilka bisysslor som förekommer kan flera risker uppstå. En av riskerna är förtroendeskada, där bisysslor kan leda till intressekonflikter och skada allmänhetens tillit till regionen. Bisysslor kan också fungera som arbetshinder, vilket minskar produktiviteten och kvaliteten i arbetet.

Bristande rapportering och uppföljning kan leda till att otillåtna bisysslor inte upptäcks i tid, vilket förvärrar riskerna. Slutligen kan bisysslor skapa interna konflikter och missnöje bland medarbetarna, vilket försämrar arbetsmiljön och samarbetet.

2 SYFTE

Granskningens syfte är att svara på om regionen har en tillfredsställande uppföljning och kontroll över anställdas bisysslor.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Finns det tydliga riktlinjer och styrdokument för anmälan och bedömning av bisysslor?
- Kontrolleras och bedöms bisysslor på ett ändamålsenligt sätt?
- Finns det rutiner för regelbunden uppföljning och granskning/bedömning av anmälda bisysslor?
- Finns det rutiner för att dokumentera och rapportera bisysslor?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till HR- avdelningen inom regionstyrelsen och några verksamhetsområden inom division Nära vård inom hälso- och sjukvårdsnämnden.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag (1994:260) om offentlig anställning, (LOA) 7 §
- Allmänna bestämmelser till kollektivavtalet (AB)
- Regionens riktlinjer och policys om bisysslor

5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig nämnd är Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden för Region Jämtland Härjedalen.

6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer med berörda tjänstemän.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 PROJEKTORGANISATION

Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Jan-Olov Undvall, certifierad kommunal revisor.

8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

9 RESURSER

Projektet genomförs av upphandlad konsult.

10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningen påbörjas i november och beräknas kunna slutföras i januari/februari 2025.

Granskningen introduceras genom att beslutad projektplan skickas för kännedom till regionstyrelsen/nämnden och berörd förvaltningschef.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna, nämnden/styrelsen och verksamhetsansvariga. Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till SKYREVs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Rapporten utgör underlag för ansvarsprövningen för år 2024 samt för revisorernas riskbedömning för kommande revisionsår.

11 KVALITETSSÄKRING

Uppgiftslämnare och berörd chef kommer att ges möjlighet att faktagranska och lämna synpunkter på rapportutkast innan rapporten fastställs.

Upphandlad konsult svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Upphandlad konsult har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Projektledaren har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

12 GODKÄNNANDE

Projektplanen har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2024-11-12.

För Regionens revisorer


Jan Rönngren
Ordförande

Bilaga 1

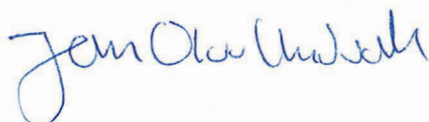
PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	☒	
Självgranskningshot ²	☐	☒	
Partställningshot ³	☐	☒	
Vänskapshot ⁴	☐	☒	
Skrämselhot ⁵	☐	☒	
Övriga hot ⁶	☐	☒	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2024-11-12

Östersund 2024-11-12



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

- ¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?
- ² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?
- ³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?
- ⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn arbetat inom samma område i många år och skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänkapshot?
- ⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.
- ⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?