

Regionens revisorer

För kännedom:

Regionfullmäktige

Regionstyrelsen**Granskning av intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Region Norrbotten genomfört en granskning av den interna kontrollen i hanteringen av anställdas bisysslor. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen och samtliga nämnder har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor.

Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår samlade revisionella bedömning är att:

- Regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden **ej säkerställt** en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor.

Det finns regionövergripande anvisningar avseende bisysslor. Dock bedömer vi att anvisningarna bör kompletteras med rutinbeskrivningar för den praktiska hanteringen som t.ex. hur omprövning ska ske, tillvägagångssätt om bisysslan förbjuds och uppföljning av avslagna bisysslor. Flera av de anställdas bisysslor har inte varit kända eller prövade innan granskningen, vilket tyder på brister i internkontrollen för att hantera bisysslor. De kontroller som utförts har inte alltid haft önskad effekt, och de planerade insatserna för 2025 är mer åtgärder än kontroller. Det saknas fungerande rutiner och tillräckliga kontroller gällande om anställda har ekonomiska intressen i verksamheter som gör affärer med Region Norrbotten, vilket kan leda till otillbörliga inköp. Granskningen visar att inköp och beslutsattestering har skett av en person med engagemang i den berörda verksamheten. Vi revisorer ser ett behov av att skyndsamt stärka den interna kontrollen i syfte att säkerställa att otillåtna bisysslor inte förekommer.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer** utifrån genomförd granskning:

- Regionstyrelsen bör, utifrån ett internkontrollperspektiv, tillse att samtliga bisysslor dokumenteras och bedöms, samt att det dokumenteras i HR-systemet. Även bisysslor som inte är av näringskaraktär bör beaktas som t.ex. dubbla anställningar, i enlighet med anvisningarna. Likaså bör de som inte har en bisyssla registrera det i HR-systemet i enlighet med anvisningarna.
- Regionstyrelsen bör tillse att det görs en översyn av nuvarande anvisningar enligt synpunkterna i denna rapport samt säkerställa att dessa tillämpas i sin helhet.
- Regionstyrelsen bör säkerställa att informationen om skyldigheten att anmäla bisyssla lämnas vid bland annat rekrytering, vid anställningens början, vid medarbetarsamtal samt vid utvalda sammankomster i verksamheten så att

Regionens revisorer

informationen når samtliga medarbetare. Detta för att säkerställa att regionen som arbetsgivare lever upp till informationskravet till anställda enligt Allmänna bestämmelser.

- Regionstyrelsen bör säkerställa att det finns en särskild och implementerad rutin för hur uppföljning av avslagna bisysslor ska ske så att anställda i organisationen inte har otillåtna bisysslor.
- Utifrån att det framkommit bisysslor som inte var kända sedan tidigare samt att det saknas tillräckliga och fungerande rutiner för att kontrollera att otillbörliga inköp inte sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen, bör regionstyrelsen tillse att rutinerna stärks inom detta område.
- Regionstyrelsen bör inom ramen för sitt interna kontrollarbete göra kontroller av att riktlinjer och rutiner avseende bisysslor efterföljs samt kontrollera om otillbörliga inköp sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen.

Revisorerna överlämnar härmed granskningen för kännedom och yttrande från regionstyrelsen senast 2025-11-11.

För Region Norrbottens revisorer

Krister Hammarbergh
Revisionens ordförande

Marita Björkman Forsman
Förtroendevald revisor

Bilaga: Revisionsrapport "Intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor", PwC, juni 2025.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

KRISTER HAMMARBERGH Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-06-23 07:33:30 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Hans Krister Hammarberg

Krister Hammarbergh

Leveranskanal: E-post

MARITA BJÖRKMAN FORSMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-06-23 08:39:20 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARITA BJÖRKMAN
FORSMAN

Marita Björkman Forsman

Leveranskanal: E-post