

Landstingets revisorer

2009-02-03

Dnr REV /10/2009

Revisionschef Lennart Ledin 063-14 75 27
Certifierad revisor Ulf Rubensson, 063-1475 29

Landstingsstyrelsen

Kontroll av Jävsförhållanden

På vårt uppdrag har revisionskontoret med genomfört en granskning av om anställda med budget-/attestansvar inom landstinget har funktionärsuppdrag hos företag som landstinget har affärsrelationer med och om de i förekommande fall har deltagit i beslutsfattande som för affärsrelationen. Kontrollen har omfattat 187 attestanter.

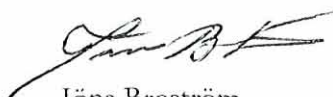
Resultatet av granskningen visar att den som utfört attest inte i något fall har haft funktionärsuppdrag i det företag som affärshändelsen avser.

Vi bifogar revisionskontorets rapport för kännedom.

För Jämtlands läns landstings revisorer



Mona Nyberg
Ordförande



Jöns Broström
Vice ordförande

Bilaga

Rapport "Kontroll av jävsförhållanden"

Kopia

Fullmäktiges presidium
Landstingsdirektören
Bitr landstingsdirektören
Ekonomichefen i landstingsdirektörens ledningsstab

Bilaga

Revisionskontorets revisionsrapport "IT-säkerhet och Logghantering"

Kopia

Fullmäktiges presidium
Beredningen för vård och rehabilitering
Landstingsdirektören
Bitr. landstingsdirektören
Tandvårdschefen
Chefen ledningsstab IT
Systemansvarig VAS
Chefen ledningsstab Utveckling
Chefen ledningsstab sekretariat
Patientuppgiftsombudet



Jämtlands Läns
Landsting

REVISIONSRAPPORT
KONTROLL AV JÄVSFÖRHÅLLANDEN

Ansvarig: Ulf Rubensson

1 SAMMANFATTNING

En granskning har genomförts av om anställda med budget/attestansvar inom landstinget har funktionärsuppdrag hos företag/organisationer som landstinget har affärsrelationer med och om de i förekommande fall har deltagit i beslutsfattandet som rör affärsrelationen.

Resultatet av vår granskning har visat att budgetansvariga/attestanter förefaller vara väl medvetna om att det skulle kunna betraktas som jäv att själv besluta om affärshändelser mot företag vari man själv har en roll som funktionär.

Den interna kontrollen förefaller fungera på ett tillfredsställande sätt inämnda avseende.

2 INLEDNING/BAKGRUND

Landstingets revisorer har tidigare granskat förekomsten av bisysslor inom landstinget. I revisionsplanen för 2009 finns upptaget att en granskning ska ske av om reglerna för sådana följs. En första granskning på detta område är att undersöka om och i vilken utsträckning landstingets beslutande tjänstemän har funktionärsuppdrag i andra organisationer och om det i så fall föreligger några ev förhållanden som kan medföra risk för jäv.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Revisionsfråga 1:

I vilken utsträckning har landstingets anställda med budget/attestansvar funktionärer i andra organisationer?

Revisionsfråga 2:

Förekommer det att den som har budget/attestansvar har affärsrelationer med företag/organisationer vari vederbörande är funktionär?

Granskningen har omfattat samtliga attestanter, enligt lista som erhållits från ekonomienheten, avseende december 2008.

Avgränsning

Uppdrag i bostadsrättsföreningar och föräldrakooperativ har ej ingått i analysen.

Endast affärshändelser under 2007 och 2008 har analyserats.

4 REVISIONSKRITERIER

Förvaltningslagen, 11 §:

"Jäv

11 § Den som skall handlägga ett ärende är jävig

1. om saken angår honom själv eller hans make, förälder, barn eller syskon eller någon annan närstående eller om ärendets utgång kan väntas medföra synnerlig nytta eller skada för honom

själv eller någon närstående,

2. om han eller någon närstående är ställföreträdare för den som saken angår eller för någon som kan vänta synnerlig nytta eller skada av ärendets utgång,

3. om ärendet har väckts hos myndigheten genom överklagande eller underställning av en annan myndighets beslut eller på grund av tillsyn över en annan myndighet och han tidigare hos den andra myndigheten har deltagit i den slutliga handläggningen av ett ärende som rör saken,

4. om han har fört talan som ombud eller mot ersättning biträtt någon i saken, eller

5. om det i övrigt finns någon särskild omständighet som är ägnad att rubba förtroendet till hans opartiskhet i ärendet.

Från jäv bortses när frågan om opartiskhet uppenbarligen saknar betydelse."

Utdrag ur Landstingets Attest och utbetalningsreglemente:

8 §

"Jäv

Attest/kontroll får ej utföras av den som själv ska ta emot betalningen eller någon närstående till denne".

Utdrag ur "anvisningar leverantörsfakturor"

"Anställda: Anställda inom landstinget som har någon form av sidoverksamhet som köps av landstinget betalas via lön. Bestämmelser finns reglerade i "Landstingsgemensamma riktlinjer för uppdrag samt ersättningar vid uppdrag" samt "Landstingets riktlinjer för anställdas bisysslor (bilaga 1)" från 1998-08-01."

5 METOD

Granskningen har genomförts genom att en förteckning av attestanter (inkl erättare) erhållits från landstingets ekonomienhet.

En kontroll har därefter genomförts hos Bolagsverket om resp attestant förekommer i näringsregistret, det vill säga har uppdrag i några företag/organisationer.

I de fall uppgift om uppdrag i annan organisation påträffats har en analys av landstingets transaktioner skett med avseende på om och i så fall hur berörd person medverkat i affärshändelsen.

En genomgång av uppgifter i lönesystemet har gjorts med avseende på ev ersättningar för uppdrag som ligger utanför den ordinära anställningen.

6 RESULTAT

Kontrollen har omfattat 187 personer.

Revisionsfråga 1:

I vilken utsträckning har landstingets anställda med budget/attestansvar uppdrag i andra organisationer?

39 personer hade någon form av uppdrag i andra organisationer som inte utgjordes av bostadsrättsföreningar eller föräldrakooperativ.

Revisionsfråga 2:

Förekommer det att den som har budget/attestansvar har affärsrelationer med företag/organisationer vari vederbörande är funktionär?

Det finns inte något fall där den som utfört attesten haft funktionärsuppdrag i det företag/organisation som affärshändelsen avser.

Ort och datum

Ulf Rubensson

Certifierad kommunal revisor