

För kännedom till:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

REVISIONSRAPPORT – Kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sala kommun genomfört en förstudie om kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Syftet med förstudien är att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om en eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området. Förstudien kan ses som en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området.

Av genomförd förstudie framgår att Sala kommun genom såväl kommunstyrelse som nämnder har möjlighet att stärka, intensifiera och utveckla arbetet med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Det handlar dels om att upprätta kommunövergripande styrdokument, dels utveckla arbetet med riskanalyser för att identifiera prioriterade områden där åtgärder kan vidtas. Kommunen kan även stärka samordningen inom kommunkoncernen samt samverka och erfarenhetsutbytet med andra myndigheter och kommuner.

Sammanfattningsvis ser vi följande huvudsakliga risker i kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott:

- Att det inte genomförs dokumenterade riskanalyser i syfte att identifiera prioriterade områden med hög risk för välfärdsbrott på en kommunövergripande nivå eller på verksamhetsnivå.
- Att det inte finns upprättade styrdokument som tydliggör hur kommunen avser att arbeta med frågan om välfärdsbrott. Vi ser positivt på att det pågår ett arbete med att ta fram en handlingsplan kopplat till välfärdsbrott och vill framhålla vikten av att arbetet med handlingsplanen färdigställs för att sedan implementeras och göras känd inom organisationen.
- Att det inte finns en formaliserad, kommunövergripande samordning av kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Arbetet ligger snarare på respektive verksamhetsdel.
- Att det enligt intervjuade inte finns en tydlig rutin kring återrapportering av visselblåsningar till kommunen. Detta upplevs kunna påverka benägenheten att använda funktionen vilket är att se som en brist. Vi noterar även att det inte finns något kommunövergripande avvikelssystem eller process för klagomålshantering i dagsläget.

Fredrik Karlsson
Sammankallande

Petra Ribba
Sekreterare

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-08-20 08:39:43 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETRA RIBBA

Datum

Petra Ribba

Leveranskanal: E-post

FREDRIK KARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-08-20 09:04:37 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: FREDRIK KARLSSON

Datum

Fredrik Karlsson

Leveranskanal: E-post

Kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott

Förstudie

Sala kommun

Augusti 2024

*Cecilia Axelsson, projektledare och certifierad kommunal
revisor*

*Sofie Plomér Sundqvist, projektmedarbetare och
revisionskonsult*

*Lena Salomon, kvalitetssäkrare och certifierad kommunal
revisor*

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sala kommun genomfört en förstudie om kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Syftet med förstudien är att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om en eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området. Förstudien kan ses som en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området.

Av genomförd förstudie framgår att Sala kommun genom såväl kommunstyrelse som nämnder har möjlighet att stärka, intensifiera och utveckla arbetet med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Det handlar dels om att upprätta kommunövergripande styrdokument, dels utveckla arbetet med riskanalyser för att identifiera prioriterade områden där åtgärder kan vidtas. Kommunen kan även stärka samordningen inom kommunkoncernen samt samverka och erfarenhetsutbyta med andra myndigheter och kommuner.

Våra iakttagelser och kommentarer till frågeställningarna redovisas löpande i rapporten. Utifrån genomförd förstudie är vår rekommendation att revisorerna under nästkommande år genomför en fördjupad granskning avseende styrning och ledning inom kommunens arbete mot välfärdsbrott. Som ett led i detta bör arbetet med kommunens handlingsplan mot välfärdsbrott följas upp, likaså bör granskningen se över huruvida ett kommunövergripande avvikelssystem finns på plats i enlighet med fastslagen säkerhetspolicy. Vi ser även ett behov av att granska kommunens struktur för arbete med internkontroll och uppföljningar av inköp och upphandling.

Därtill ser vi ett behov av att granska kommunens visselblåsarfunktion. Det har i intervjuer framkommit att det inom kommunen regelbundet genomförs utbildningar kring vad för ärenden som ska hanteras inom ramen för visselblåsarfunktionen, men trots det är det även andra ärenden som rapporteras. Vidare saknas det en tydlig rutin för återrapportering till kommunen och vi ser det som allvarsamt att det vid tidpunkten för förstudien inte går att öppna länken till visselblåsarfunktionen på kommunens hemsida.

Sammanfattningsvis ser vi följande huvudsakliga risker i kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott:

- Att det inte genomförs dokumenterade riskanalyser i syfte att identifiera prioriterade områden med hög risk för välfärdsbrott på en kommunövergripande nivå eller på verksamhetsnivå.
- Att det inte finns upprättade styrdokument som tydliggör hur kommunen avser att arbeta med frågan om välfärdsbrott. Vi ser positivt på att det pågår ett arbete med att ta fram en handlingsplan kopplat till välfärdsbrott och vill framhålla vikten av att arbetet med handlingsplanen färdigställs för att sedan implementeras och göras känd inom organisationen.

- Att det inte finns en formaliserad, kommunövergripande samordning av kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Arbetet ligger snarare på respektive verksamhetsdel.
- Att det enligt intervjuade inte finns en tydlig rutin kring återrapportering av visseblåsningar till kommunen. Detta upplevs kunna påverka benägenheten att använda funktionen vilket är att se som en brist. Vi noterar även att det inte finns något kommunövergripande avvikelssystem eller process för klagomålshantering i dagsläget.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och frågeställningar	4
Avgränsning	5
Metod	5
lakttagelser och kommentarer	7
Riskanalys för att medvetandegöra och upptäcka risker	7
lakttagelser	7
Styrdokument och rutiner	9
lakttagelser	9
Samordning av kommunens insatser	15
Samordning med andra myndighetsaktörer	16
Visselblåsarfunktion	16

Inledning

Bakgrund

Inom kommunsektorn ser vi en ökning av antalet välfärdsbrott utifrån att sektorn innehar resurser som är intressanta för de kriminella aktörerna att komma åt. I förlängningen riskerar detta att leda till sämre samhällsservice samtidigt som förtroendet för staten, myndigheter och näringslivet skadas. Dessa hot påverkar i sin tur centrala skyddsvärden som invånarnas trygghet, säkerhet och hälsa och får även konsekvenser för kommunsektorns möjligheter att upprätthålla samhällsviktiga funktioner samt att människors tilltro till demokratiska processer och rättssäkerheten urholkas.

SKR definierar begreppet välfärdsbrott som när en aktör - företag, förening eller privatperson - otillbörligen utnyttjar kommuners och regioners välfärdssystem för egen vinning. Enligt SOU 2019:59 kostar välfärdsbrott samhället 18 miljarder kronor årligen. Osäkerhetsintervallet uppgår dock till 11-27 miljarder kronor. Ekonomisk vinning är en av de viktigaste drivkrafterna för organiserad brottslighet. Angrepp på utbetalande system och brottslighet i form av undandragande av skatter och avgifter innebär årligen miljardförluster för staten.

I kommunen hanteras flera viktiga välfärdssystem. Kommuner gör utbetalningar till exempelvis externa assistansutförare, till enskilda i form av ekonomiskt bistånd eller till civilsamhället i form av olika stöd, t.ex. stöd till föreningslivet. Vidare gör kommunen årligen upphandlingar och inköp för betydande belopp. I alla dessa delar finns det risk för oegentligheter och för att kommunen utnyttjas. Det kan röra sig om både välfärdsbrott i mindre skala, men också välfärdsbrott i en mer organiserad och systematisk skala. Välfärdsbrottslighet finns inom hela välfärdssystemet och har särskilt uppmärksamats inom områden som hemtjänst och assistans. Oegentligheter har även konstaterats inom flera kommunala områden. Det finns också risk för att personer på insidan, det vill säga anställda i kommunen, agerar som så kallade möjliggörare. En möjliggörare kan exempelvis tipsa vänner, släkt eller bekanta om brister på insidan och ge tips på upplägg i syfte att utnyttja systemet. Det kan också handla om en anställd som har otillåten bisyssla i t.ex. ett företag som tillhandahåller hemtjänst i kommunen.

PwC har i flera granskningar uppmärksammat risker inom dessa områden och har utifrån detta tagit fram ett checklista tillsammans med SKR som kommuner och regioner kan ta stöd av i arbetet med att förebygga välfärdsbrott.

Syfte och frågeställningar

Förstudien ska ge en bild av kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Syftet med förstudien är att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om en eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området. Förstudien kan ses som en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området.

Förstudien ska besvara följande frågeställningar:

- Hur arbetar kommunen med riskanalyser för att medvetandegöra och upptäcka risker kopplat till välfärdsbrott?

- Har kommunen identifierat och bedömt inom vilka områden riskerna och hoten finns?
- Finns det fastställda styrdokument som stöd i arbetet med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott?
- Samordnas kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott, eller ligger ansvaret på respektive verksamhetsdel?
- Hur ser kommunens samverkan ut med andra myndighetsaktörer i syfte att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott samt utbyta erfarenheter med andra?
- Hur fungerar kommunens visseblåsarfunktion och är den känd?

Avgränsning

Förstudien avgränsas till att översiktligt kartlägga kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Vidare avgränsas förstudien till att utöver det kommunövergripande perspektivet belysa följande fyra områden:

- Utbetalningar till enskilda i form av ekonomiskt bistånd
- Utbetalningar till externa utförare i form av personlig assistans
- Utbetalningar till civilsamhället i form av föreningsstöd
- Upphandlings- och inköpsfunktionen

I alla dessa fyra områden finns det risk för vad vi kallar för interna oegentligheter, eller möjliggörare, dvs personer på insidan som missbrukar sin anställning eller sitt uppdrag i kommunal, statlig eller privat sektor för att hjälpa kriminella nätverk. Se Brå:s rapport 2024:2 om "Mojliggörare för kriminella nätverk" för vidare information.

Metod

Förstudien har genomförts genom intervjuer och samtal med ansvarig förvaltningschef och/ eller avdelnings-/verksamhetschef från respektive verksamhet/område:

Kommunövergripande

- Ekonomichef
- Kommunjurist
- Säkerhetssamordnare
- Beredskapssamordnare

Ekonomiskt bistånd

- Verksamhetschef, IFO
- Enhetschef, biståndsenheten som arbetar med att hantera begäran enligt LSS
- Enhetschef, vuxen

Personlig assistans

- Verksamhetschef, Funktionsnedsättningsområdet
- Enhetschef, Funktionsnedsättningsområdet

Föreningsstöd

- Kultur- och fritidschef

Inköp och upphandling

- Stabschef tillika upphandlingschef och kanslichef

Totalt har 6 intervjuer genomförts. De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Utöver intervjuerna har relevant dokumentation inhämtats och analyserats.

Förstudien har kvalitetssäkrats av Lena Salomon i enlighet med PwC:s interna riktlinjer för kvalitetssäkring.

Iakttagelser och kommentarer

I följande avsnitt redovisas de iakttagelser och kommentarer som vi gjort kopplat till respektive frågeställning.

Risکانالyser för att medvetandegöra och upptäcka risker

Frågeställning 1: Hur arbetar kommunen med riskanalyser för att medvetandegöra och upptäcka risker kopplat till välfärdsbrott? Har kommunen identifierat och bedömt inom vilka områden riskerna och hoten finns?

Iakttagelser

I kommunens *Reglemente för intern kontroll*¹ anges att varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska vidare som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet samt för varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Som stöd i detta arbete finns det en dokumenterad *Rutin för intern kontroll*². Rutinen anger att riskbedömningarna ska utgå från de tre målområdena: ett växande Sala, ett hållbart Sala och ett tryggt och rättvist Sala. Till dessa områden finns det ett antal mål att utgå från vid kartläggning av eventuella risker. Vi noterar att det inte finns några mål som direkt berör välfärdsbrott. Det finns däremot ett flertal framtagna mål som kan ha bäring på arbetet med välfärdsbrott såsom:

- Ha hög kvalitet i välfärdstjänster.
- Jämlikhet och likvärdighet råder både vad avser rättssäkerhet och service.
- Långsiktig god ekonomi i kommunen.
- Tillsammans med olika aktörer minska risken för olyckor, brott och öka tryggheten samt tilliten i samhället.

I rutinen anges vidare att de risker som anses vara allvarliga efter genomförd kartläggning och bedömning av konsekvens och sannolikhet ska inkluderas i internkontrollplanerna.

I kommunen finns det vidare framtagna *Riktlinjer mot korruption, mutor och jäv*³. I riktlinjerna anges att kommunen i sina årliga internkontrollplaner ska upprätta riskbedömningar och kontroller inom fakturahantering samt användandet av inköpskort. Respektive verksamhet uppges även behöva se över sina risksituationer och upprätta förhållningsregler för hur man kan säkerställa att mutbrott inte sker och vilka åtgärder som tas vid misstanke om mutbrott. Det ska även vara angeläget att respektive verksamhet kontinuerligt diskuterar processer där oegentligheter kan uppstå, hur dessa ska hanteras och hur man gör uppföljning och kontroll.

¹ Reglementet är antaget av fullmäktige 2016-12-12 § 148.

² Rutinen är daterad till 2019-05-06. Information om beslutsinstans saknas.

³ Riktlinjerna är beslutade av kommunstyrelsen 2014-11-11 § 192.

I riktlinjerna lyfts även processer som kan vara extra känsliga för oegentligheter. De exempel som lyfts berör upphandling/inköp, beställning av tjänster från extern leverantör, myndighetsutövning såsom tillståndsgivning och tillsyn, beslutsfattande samt omvårdnadsverksamhet.

Vi har inom ramen för förstudien tagit del av risk- och väsentlighetsanalyser för kommunstyrelsens verksamhet samt för kultur- och fritidsnämndens verksamhet år 2023. Vi har även tagit del av arbetsmaterial för äldre- och omsorgsnämnden och för social- och arbetsmarknadsnämnden för 2024 års verksamhet. Vi noterar att samtliga analyser saknar en tydlig koppling mellan riskmatris och analys varvid det inte går att utläsa hur riskerna har fått sina riskvärden och hur de bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens. Riskanalyserna innehåller inga risker direkt kopplat till välfärdsbrott eller till de processer som ovan nämns som extra känsliga för oegentligheter, med undantag för myndighetsutövning och beslutsfattande som lyfts i kommunstyrelsens analys.

Vid genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner för 2023 och/eller 2024 framgår att planerna saknar risker direkt kopplat till välfärdsbrott. Majoriteten av planerna saknar även kontroller inom fakturahantering samt användande av inköpskort, vilket inte är i linje med kommunens riktlinjer mot korruption, mutor och jäv. Vi noterar att endast ekonomikontoret i sin internkontrollplan 2024 har lyft utbetalningar och kreditkort som processer att följa upp inom målet kring jämlikhet och likvärdighet vad gäller rättssäkerhet och service. I övrigt lyfts handläggningsrutiner av olika slag som processer att följa utifrån målet om att ha hög kvalitet i välfärdstjänster samt att tekniska kontoret lyft mutor och jäv samt beslutsprocessen som områden att se över utifrån arbetet med att nå målet om en långsiktig god ekonomi i kommunen.

Av intervjuer framkommer att både reglementet och rutinen för intern kontroll genomgår en revidering vid tidpunkten för förstudien som väntas bli klar under året. Som ett led i detta arbete väntas riskerna för välfärdsbrott inkorporeras i arbetet med internkontrollplaner. I dagsläget genomförs inga kommunövergripande eller verksamhetsspecifika riskanalyser kopplat till välfärdsbrott. I flera intervjuer upplevs det inte föreligga några stora risker för välfärdsbrott inom kommunen men det beskrivs ändå föreligga viss risk kopplat till att betalningar genomförs till oseriösa företag eller felaktiga konton samt att utbetalningar påverkas av externa personer. Arbetet med att identifiera risker inom området upplevs även vara i startgroparna varvid det kan finnas risker som ännu inte identifierats.

Kommentar

Enligt SKR:s rapport Välfärdsbrott och otillåten påverkan (år 2021) är riskanalyser som syftar till att identifiera svagheter i organisationen ett av de viktigaste verktygen i det förebyggande arbetet mot välfärdsbrott. I den checklista som PwC tagit fram i samarbete med SKR lyfts identifiering och analysering av risker som ett viktigt steg i att förebygga och motverka välfärdsbrott. Checklistan lyfter särskilt behovet av att genomföra riskanalyser på olika nivåer inom organisationen. Vi noterar att det inom Sala kommun inte upprättats någon kommungemensam eller verksamhetsspecifik riskanalys som särskilt rör risken för välfärdsbrott, även om det inom kommunstyrelseförvaltningen

finns en riskanalys som tangerar några områden som är extra känsliga för oegentligheter.

I den myndighetsgemensamma lägesbilden om organiserad brottslighet år 2021 lyfts att kriminella företag utnyttjar de svenska välfärdssystemen. Företag som styrs av kriminella kan ge sken av att bedriva en legal verksamhet inom många olika branscher. Men företagen utgör i själva verket en fasad för att kriminella till exempel ska kunna importera arbetskraft från tredje land, ansöka om och få bidrag utbetalade och lura det svenska skattesystemet. På så sätt är det viktigt med en kommunövergripande helhetsbild kring frågorna, där bland annat inköps- och upphandlingsavdelningen fyller en viktig funktion.

I den myndighetsgemensamma lägesbilden om organiserad brottslighet år 2023 lyfts även behovet av att utvidga definitionen av brott mot välfärdssystemen till att omfatta fler samhällsaktörer än vad som traditionellt varit fallet, såsom statliga, regionala, kommunala eller privata aktörer som kan bidra till att motverka uppsåtliga och systematiska angrepp på kollektivt förvaldade medel oavsett målsägare. Bruket av förfalskade, manipulerade och osanna dokument, intyg och handlingar som i dag registreras hos svenska myndigheter i kriminellt syfte i såväl offentliga välfärdssystem som mot privata aktörer är omfattande. En felaktig eller falsk uppgift som blivit registrerad hos en myndighet kan ligga till grund för ett beslut eller registrering hos en annan myndighet och så vidare. På så sätt skapas på kort tid dominoeffekter hos andra samhällsaktörer. Det är därför av vikt att ha en kommunövergripande helhetsbild kring frågorna.

Sammantaget indikerar svaren i förstudien på ett behov av att intensifiera och utveckla arbetet med riskanalyser kopplat till välfärdsbrott, såväl på en kommunövergripande nivå som inom respektive verksamhet. Vi ser det även som önskvärt att risk- och väsentlighetsanalysen knyts närmare till internkontrollplanen genom att exempelvis numrera riskerna i riskmatrisen. Vi noterar även att internkontrollarbetet inom kommunen utgår från fastslagna mål vilket kan begränsa vilka risker som verksamheterna tar med i sin kartläggning. Vi noterar exempelvis att flera av de processer som lyfts i riktlinjerna mot korruption, mutor och jäv som extra känsliga för oegentligheter inte ingår i rutinen för intern kontroll eller således i efterföljande risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan. Vi ser positivt på att det pågår ett arbete med att revidera reglementet och rutinen för intern kontroll i syfte att bland annat inkorporera arbetet mot välfärdsbrott på ett tydligare sätt i internkontrollarbetet.

Styrdokument och rutiner

Frågeställning 2: Finns det fastställda styrdokument som stöd i arbetet med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott?

lakttagelser

Kommunövergripande

I rapporten Myndighetsgemensam lägesbild om organiserad brottslighet (Polismyndigheten, 2019) framgår att det har blivit enklare för kriminella aktörerna att

skaffa sig en ökad brottslig förmåga med hjälp av möjliggörare. Enligt rapporten skulle en möjliggörare till exempel kunna utgöras av en handläggare inom offentlig sektor. I den myndighetsgemensamma lägesbilden för år 2023 anges att kriminella aktörer och grupperingar har för avsikt och förmåga att själva eller via möjliggörare även utnyttja de tillitsbaserade myndighetssystem för exempelvis brott mot välfärdssystemen. Handlingsutrymmet beskrivs som stort i och med att falska och osanna uppgifter kan lämnas digitalt och ofta anonymt.

I Sala kommun finns det inte några specifika kommunövergripande styrdokument som stöd i arbetet med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. I intervjuer framkommer däremot att det under ledning av kommunjuristen pågår ett arbete med att ta fram en handlingsplan för kommunens arbete med välfärdsbrottslighet. Vid tidpunkten för förstudien har precis intervjufasen slutförts, vilket innefattat intervjuer med chefer och medarbetare på samtliga kontor. Dessförinnan har en kartläggning skett av interna riktlinjer och rutiner. I ett nästa skede ska kartläggningen sammanställas och presenteras under hösten 2024.

I kommunen finns det ett *Reglemente för kontroll av ekonomiska transaktioner*⁴ som gäller för kommunens ekonomiska transaktioner, inklusive interna transaktioner, medelsförvaltning samt medel som kommunen ålagt eller åtagit sig att förvalta och/eller förmedla. I reglementet anges att följande kontroll- och attestmoment ska genomföras:

- beslutsattest; kontroll mot underlag/beställning/beslut och villkor
- mottagningsattest; kontroll mot leverans/prestation och kontroll av uträkning
- kontroll av behörighet
- kontroll av behörighet att beställa

Vidare anges att beslutsattest inte får gälla in- och utbetalningar till egen person eller närstående eller när det gäller utgifter av personlig karaktär. Varje nämnd är ansvarig för den interna kontrollen och därmed att bestämmelserna i reglementet iaktas och att tillämpliga attestmoment utförs. I samband med sakgranskningen framkommer att kontrollen för att rätt person attesterar och beställer finns inlagt i inköpssystemet Proceedo. Allt som handlas utanför systemet saknas det kontroll för, där styr istället respektive chef vem som får beställa. Det är även respektive verksamhet eller chef som ansvarar för att alla kontroller genomförs och kan vid behov lyfta in exempelvis beslutsattester i internkontrollplanen om de ser en risk för att de inte efterlevs.

Kommunstyrelsen har även tagit fram ett *Underskriftsbemyndigande för kommunstyrelsen*⁵ som tydliggör vilka personer som för kommunens räkning får skriva under olika typer av dokument. Underskriftsbemyndigandet genomgår vid tidpunkten för förstudien en revidering som inom närtid väntas godkännas av kommunstyrelsen.

Av intervjuer framkommer att dualitetsprincipen används, det vill säga att det alltid är två personer som godkänner en utbetalning. Vidare anges att kommunen använder

⁴ Reglementet är antagen av kommunfullmäktige 2020-12-21 § 146.

⁵ Dokumentet är antaget av kommunstyrelsen 2023-11-15 § 163.

systemet "Inyett" för kontroll av utbetalningar samt att det sker kontroller av ändringar av bankkontonummer. I systemet går det även enligt de intervjuade att titta på om någon förtroendevald har organisatoriska anknytningar till olika företag.

Enligt SKR:s rapport (2021) använder gärningspersoner inom företag framförallt sig av mutor och andra otillbörliga erbjudanden för att otillbörligt påverka en annan part. I Sala kommun finns det en *Policy mot korruption, mutor och jäv*⁶. Av dokumentet framgår kommunens vision inom området samt definitionen av korruption och muta. I policyn beskrivs även tillämpliga lagar på området samt det förhållningssätt som ska gälla inom kommunen. Enligt policyn är respektive verksamhet ansvarig för att säkerställa att det finns verksamhetsanpassade förhållningssätt kring mutor och korruption.

Som nämnts i tidigare avsnitt finns det även framtagna riktlinjer mot korruption, mutor och jäv. Enligt riktlinjerna ska nyanställda medarbetare och nyvalda förtroendevalda delges information om riktlinjerna vid introduktion. I riktlinjerna lyfts arbetsplatsmöten och liknande som en lämplig plats för att diskutera hur antagna regler och riktlinjer ska tillämpas. Riktlinjerna redogör även närmare med vad som menas med jäv och mutor samt regleringen kring dessa.

Som stöd i detta arbete finns en kommunövergripande dagordning för arbetsplatsträffar, med tillhörande diskussionsunderlag, i vilket policyn mot korruption, mutor och jäv utgör en punkt. I diskussionsunderlaget för mutor, korruption och jäv ingår information om gällande definitioner, förhållningssätt, dialogfrågor samt möjliga riskkällor för mutor, korruption och jäv. Båda dokumenten saknar datum för när de upprättades.

Inom kommunen finns det även en *Riktlinje för gåvor från arbetsgivaren*⁷ som beskriver vilka typer av gåvor som är tillåtna i kommunen såsom julgåva eller minnesgåva.

Därtill finns det en framtagen *Policy gällande bisyssla*⁸ som redogör för lojalitetsplikten och medarbetares ansvar för att anmäla bisysslor. Som komplement till denna finns en dokumenterad *Rutin för bisyssla*⁹. I rutinen lyfts bland annat behovet av att iaktta försiktighet beträffande uppdrag i ideell organisation som har samröre med kommunen om medarbetaren har till uppgift att bedöma bidrag eller andra resurser. Likaså lyfts risken med att ha intressen i företag som anlitas av kommunen om medarbetaren beslutar eller kan påverka beslut vid exempelvis upphandling eller fastighetsförvaltning. Därtill anges att det inom kommunen ska genomföras löpande samkörningar av medarbetare mot kommunens leverantörsregister i syfte att inventera och ompröva bisysslor.

På kommunens intranät finns det även information om vad som gäller för förskottskassa och inköpskort, sett till exempelvis ansvar, användning och uppföljning. Vid intervjuer

⁶ Policyn är antagen av kommunfullmäktige 2014-09-29 § 110.

⁷ Riktlinjen är antagen av kommunstyrelsen 2014-12-02 § 235.

⁸ Policyn är antagen av kommunfullmäktige 2009-10-29 § 97.

⁹ Rutinen är daterad till 2018-03-08. Information om beslutsinstans saknas.

framkommer att kommunen använder sig i låg utsträckning av inköpskort. De som används följs upp av ekonomikontoret.

De intervjuade berättar vidare att det pågår ett arbete med att stärka säkerhetsmedvetenheten inom kommunens verksamheter varvid utbildningar bland annat har genomförts inom välfärdsbrott och säkerhetsskydd. Säkerhets- och beredskapsenheten håller även på att skapa en kunskapsbas med särskilt fokus på vård- och omsorg.

De intervjuade nämner att det finns ett fortsatt behov av ökad kunskap inom området samt en tydligare styrning och kontroll för att säkerställa att styrande och stödjande dokument implementeras och införlivas i handläggarnas arbetssätt. Vidare uppges det finnas ett behov av att ta fram en rutin för polisanmälan avseende välfärdsbrott.

Ekonomiskt bistånd

Inom ovanstående verksamhetsområde finns det en framtagen *Riktlinje för Ekonomiskt bistånd enligt Socialtjänstlagen*¹⁰. Riktlinjen har som syfte att vara en vägledning för handläggarna i arbetet med en rättssäker utredning och behovsbedömning. Av riktlinjen framgår att utredning ska ske vid misstanke om bedrägeri. I övrigt saknas det skrivningar om hur arbetet ska bedrivas kopplat till att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott.

Av intervju med representanter inom verksamhetsområdet framkommer att arbetet med att upptäcka, förebygga och förhindra välfärdsbrott är i sin linda vid tidpunkten för förstudien. Det pågår ett arbete med att utbilda personalen inom området samt med att ta fram rutiner kring bland annat hur misstänkta brott eller felaktigheter ska hanteras. Det finns i dagsläget inte någon särskild utredare i kommunen som utreder felaktiga utbetalningar (s.k. FUT-utredare) vilket lyfts som ett önskat tillskott. Vidare anges att verksamheten genomför kontroller av utförd tid och loggar samt att teamledaren även läser igenom en hel del beslut. Verksamheten tillämpar även dualitetsprincipen vid utbetalning genom att det krävs beslut av en handläggare innan en administratör verkställer utbetalningen. Enligt uppgift måste beslutet finnas registrerat i verksamhetssystemet innan administratören kan göra utbetalning.

Personlig assistans

I ledningssystemet för vård- och omsorgsverksamheter finns det en framtagen *Rutin för räkning och tidsredovisning inom personlig assistans och verktyget "Intraphone"*¹¹. Av rutinen framgår bland annat att inrapporterad tid ska kontrolleras mot bemanningsprogrammet "BeSched" av både den personliga assistenten och av samordnare på enheten. I ett nästa skede ska varje assistent godkänna rapporterna med BankID. Vid avvikelser från själva rutinen ska en avvikelse noteras i verksamhetens avvikelssystem i syfte att kunna vidta eventuella åtgärder för att avvikelsen inte ska upprepas. I sakgranskningen framkommer att detta förfarande

¹⁰ Riktlinjen är beslutad av social- och arbetsmarknadsnämnden 2024-02-22 § 12.

¹¹ Rutinen är beslutad 2021-05-11 med senaste revideringen 2023-06-14. Information om beslutsinstans saknas.

används vid den assistans som verkställs av kommunen. Den personliga assistansen som utförs av externa företag följs snarare upp via fakturor med bifogade tidrapporter som förs in i kommunens ekonomisystem Visma. De externa företagen använder inte Intraphone eller Besched.

I ledningssystemet finns det vidare en checklista för nyanställning av medarbetare av vilken det framgår att nyanställda ska ges information om bland annat rutinen kring bisysslor samt om den samlade introduktionssidan som finns inom kommunen. I ledningssystemet finns det även information om hur medarbetare ska hantera privata medel och värdesaker när de biträder brukare. Medarbetarna ska även skriva under på att de tagit del av informationen om hanteringen av privata medel och att de kommer att följa detta som ett led i deras anställning. Undertecknandet av dokumentet utgör även en punkt i checklistan för nyanställning.

Vidare anges i en intervju med representanter för verksamhetsområdet att det finns rutiner kring kvittohantering och handkassa vilket ekonomikontoret följer upp.

För verksamheterna inom vård- och omsorg finns det även ett digitalt kompetenscentrum där medarbetare kan ta del av bland annat digitala utbildningar om mutor och korruption. Av intervjuer framkommer att mutor och korruption även diskuteras på arbetsplatsträffar.

Föreningsbidrag

I kontakt med kultur- och fritidskontoret framkommer att det finns framtagna bidragsregler och rutiner för kontroller av föreningar. Bidragsreglerna finns att tillgå på kommunens hemsida. Ansökningsförfarandet anges vidare ske elektroniskt där kontroller uppges genomföras för att säkerställa att ansökan är från rätt person eller organisation. Därtill anges att kontoret regelbundet för dialog med föreningarna och organisationerna. Vid några beslut ska det även krävas redovisning av upparbetade kostnader innan utbetalning av bidrag sker. Vid behov genomförs också okulär besiktning av verksamheter som fått godkänt bidrag för att bekräfta att bidraget nyttjats till godkänd aktivitet. Med detta menas att handläggare från kultur- och fritidskontoret besöker berörd förening för att kontrollera att exempelvis det inköp eller den investering som föreningen äskat medel för har genomförts.

I en intervju med en representant för verksamhetsområdet anges att föreningarna måste godkännas av kultur- och fritidskontoret för att få bidrag varvid de skrivs in i föreningsregistret. Det är även kultur- och fritidsnämnden som godkänner vissa typer av bidrag, medan andra sker på delegation med återredovisning till nämnd. Handläggarna uppges inför varje ansökningsperiod gå igenom föreningarnas årsprotokoll, årsredovisningar och verksamhetsplaner för att få en bild av kommande utbetalningar.

I kontakt med kultur- och fritidskontoret framgår vidare att det finns vissa spärrar insatta för att förhindra att andra än föreningsansvarig ansöker om bidrag. Som exempel kan nämnas att föreningsansvarig behöver få en kod från kontoret för att kunna lämna in ansökningar digitalt samt för att uppdatera föreningsuppgifter. Vissa uppgifter ska även

vara låsta i föreningsregistret och endast möjliga att ändra av systemansvarig, såsom ändring av bankkontonummer vilket i sin tur förhindrar att utbetalningar går till annan person/organisation än till föreningen. Därtill anges att handläggarna är ansvariga för att godkänna eller avslå ansökningar men att det är ekonomikontoret som verkställer utbetalningarna. Vid otydligheter i hur en ansökan ska bedömas diskuteras ärendet på ordförandeberedningen där även handläggarna närvarar.

Vidare framkommer att handläggarna diskuterar arbetet med att motverka mutor och korruption i samband med arbetsplatsträffar.

Upphandling och inköp

Inom verksamhetsområdet upphandling och inköp finns det en framtagen *Policy för upphandling*¹² som ger uttryck för de principer och inriktning som kommunen och de kommunala bolagen har att följa för all upphandling.

Kommunstyrelsen har därtill tagit fram en *Riktlinje för upphandling*¹³ som ska säkerställa att kommunens affärer genomförs i enlighet med EU:s upphandlingsdirektiv, svensk lagstiftning samt i enlighet med kommunens upphandlingspolicy. I riktlinjen redovisas bland annat hur verksamheterna ska arbeta med uppföljning av avtal och leveranser. Vidare anges att upphandlingsenhetens uppföljning ska utgöra en del av kommunens internkontroll. Riktlinjen lyfter även vikten av att kommunens anställda och förtroendevalda respekterar och följer fastslagen policy och riktlinje mot korruption, mutor och jäv.

Av en intervju med en representant för verksamhetsområdet framkommer att upphandlarna regelbundet diskuterar möjliga jävssituationer och lyfter vid behov sådana situationer till närmaste chef. Medarbetarna diskuterar även mutor och korruption i samband med arbetsplatsträffar.

Vid intervju framgår även att tilldelningsbeslut och upphandlingar beslutas av kommunstyrelsens ledningsutskott. Detta upplevs skapa en större transparens inom processen vilket även anses minska risken för välfärdsbrott då det är många parter som deltar i upphandlingsprocessen.

Vidare framkommer att kontroller genomförs av anbudslämnare via systemet "Inyett". Enheten håller även på att implementera ett verktyg för spendanalys (inköpsanalys) kallat "Xpendio" vilket väntas göra det möjligt för enheten att följa upp inköp på beställarnivå och på övergripande nivå. Enligt den intervjuade väntas enheten genomföra spendanalyser på månatlig basis. Resultatet planeras även att rapporteras till kommunstyrelsen, men med vilket intervall rapporteringen kommer ske är ännu inte bestämt.

Uppföljningarna inom området uppges tidigare ha varit få till antalet och inte särskilt ingående då systemstöd saknats. Vidare anges att beställaren äger sitt avtal under

¹² Policyn saknar uppgift om beslutsdatum och beslutsinstans.

¹³ Riktlinjen antogs av kommunstyrelsen 2023-06-07 § 86.

avtalsperioden och är således ansvarig för att följa upp att avtalet efterlevs varvid uppföljningen kan se olika ut beroende på beställare.

Kommentar

Vi ser att det inte finns några kommunövergripande eller överlag nämndspecifika styrdokument som specifikt rör välfärdsbrott, men att det finns andra styrdokument och rutiner som har bäring på området. Vi noterar att det kan finnas ett behov av att tydliggöra, aktualisera och vid behov revidera eller komplettera rutiner inom respektive verksamhetsområde utifrån perspektivet välfärdsbrott. I intervjuerna som genomförts i samband med SKR:s rapport Välfärdsbrott och otillåten påverkan (2021) framgår att de kommuner som kommit längst i arbetet med att bekämpa välfärdsbrott har kopplat ihop välfärdsbrotten med det brottsförebyggande området genom att upprätta särskilda styrdokument. Av den anledningen är det relevant för kommunen att säkerställa att arbetet med handlingsplanen färdigställs för att sedan kunna implementeras och göras känd i organisationen.

Samordning av kommunens insatser

Frågeställning 3: Samordnas kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott, eller ligger ansvaret på respektive verksamhetsdel?

lakttagelser

I intervjuer med representanter för såväl det kommunövergripande arbetet som det verksamhetsspecifika arbetet anges att det inom kommunen inte finns några interna samverkansformer för diskussioner kopplat till arbetet med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Ansvaret ligger istället på respektive verksamhetsdel.

I intervjuer lyfts ett flertal forum inom kommunen där frågor kopplat till välfärdsbrott kan lyftas även om det inte utgör en stående punkt på agendan såsom det lokala brottsförebyggande rådet där representanter från olika kontor medverkar. Ett annat forum som nämns är kommunledningsgruppen.

I en intervju med representanter för verksamhetsområdet personlig assistans lyfts ledningsgruppen som ett bra forum för informationsdelning liksom möten med samordningsenheten. Inom inköp och upphandlingsområdet nämns det kommande införandet av kategoristyrning som ett möjligt sammanhang för diskussion kopplat till välfärdsbrott inom inköps- och upphandlingsprocessen.

I flera intervjuer lyfts dock behovet av en tydligare samordning i kommunen där handlingsplanen beskrivs som ett första steg. I en intervju lyfts förslaget om att skapa en grupp under säkerhets- och beredskapsenheten för vidare diskussioner kring arbetet med välfärdsbrott.

Kommentar

Vi kan inte se att det finns någon formaliserad, kommunövergripande samordning av kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Frågorna uppges hanteras inom respektive verksamhets dagliga arbete och forum.

I sammanhanget kan nämnas att det finns kommuner som inrättat centrala samordningsfunktioner i syfte att effektivisera och stärka arbetet som sker i förvaltningar och bolag, men även i syfte att stärka samordningen med nationella myndigheter.

Frågan om en central samordningsfunktion är en fråga som Sala kommun kan utreda om det finns förutsättningar och vinster med att införa för att förbättra samverkan inom området samt tydliggöra styrningen.

Samordning med andra myndighetsaktörer

Frågeställning 4: Hur ser kommunens samverkan ut med andra myndighetsaktörer i syfte att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott samt utbyta erfarenheter med andra?

lakttagelser

Under intervjuerna framkommer att kommunen samverkar med flera myndighetsaktörer på olika nivåer. Som exempel lyfts Polisen, Försäkringskassan, Skatteverket och Länsstyrelsen.

Andra samverkansforum som nämns där det skulle vara möjligt att lyfta de här frågorna är forum som anordnas av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) samt nätverk med motsvarande roller/funktioner i andra kommuner, exempelvis nätverk med ekonomichefer, upphandlare eller verksamhetschefer inom personlig assistans. Det ska även finnas nätverk för personer som arbetar inom kultur- och fritidsområdet inom Region Västmanland. Inom verksamhetsområdet personlig assistans förs även dialog med regionen.

Kommentar

Vi ser att kommunens verksamheter på olika sätt har kontakt, nätverk och erfarenhetsutbyten med andra myndighetsaktörer liksom andra kommuner och aktörer genom olika nätverk. Samverkan beskrivs dock inte vara formaliserad med ett särskilt fokus just på välfärdsbrott, även om dessa frågor berörs på olika sätt i kontakt med såväl andra myndigheter och kommuner.

Visselblåsarfunktion

Frågeställning 5: Hur fungerar kommunens visselblåsarfunktion och är den känd?

lakttagelser

Den 23 oktober 2019 antogs EU-direktivet (EU 2019/1937) om skydd för personer som rapporterar om överträdelser av unionsrätten (det sk. visselblåsar-direktivet). Direktivet trädde i kraft den 16 december samma år. Av direktivet framgår att medlemsländerna ska ha införlivat det i sin nationella lagstiftning senast den 17 december 2021. Sverige har även sedan tidigare en lag som skyddar arbetstagare som slår larm om allvarliga missförhållande mot repressalier. Till följd av EU-direktivet fattade Riksdagen den 29 september 2021 beslut om att anta en ny, mer omfattande lag om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden. Lagen om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden (2021:890), även kallad visselblåsarlagen, trädde i kraft den 17

december 2021. Enligt lagen behöver kommuner inrättat interna rapporteringskanaler och förfaranden för att hantera och följa upp inkomna rapporter den 17 juli 2022. Kommuner får dela interna rapporteringskanaler och förfaranden med andra kommuner och med kommunala bolag, stiftelser och föreningar. Arbetsmiljöverket ska utöva tillsyn över att verksamhetsutövare inrättar interna rapporteringskanaler och förfaranden. Den 17 december 2021 skedde även vissa förändringar i offentlighets- och sekretesslagen vilket kommer att medföra att uppgifter om enskilda personer i uppföljningsärenden i enlighet med den nya visseblåsarlagen sekretessskyddas. Sekretessen gäller både uppgifter om den som rapporterar och andra enskilda personer som utpekats i ärendet.

I den nya visseblåsarlagen ställs det krav på hur inkomna rapporter om missförhållanden ska hanteras. Vidare innebär den nya lagen att det ska införas särskilda kanaler för rapportering av missförhållanden och att uppgifter om visseblåsares identitet ska omfattas av sekretess. Detta är nytt jämfört med tidigare reglering, och innebär ett bättre skydd för den enskilde och tydligare krav på hur uppgifter som rapporteras ska hanteras. Det ska även finnas ett skydd mot repressalier som riktas mot personer som bistår vid rapporteringen, mot personer som har koppling till den rapporterade personen eller mot juridiska personer som den rapporterade personen äger, arbetar för eller på annat sätt har koppling till i ett arbetsrelaterat sammanhang. Däremot gäller inte skyddet för personer som rapporterar i egenskap av till exempel elev, patient eller medborgare i allmänhet, det vill säga personkategorier som inte har någon form av arbetsmässig relation till verksamhetsutövaren.

Lagen gäller vid rapportering i ett arbetsrelaterat sammanhang av information om missförhållanden som det finns ett allmänintresse av att de kommer fram. Det kan gälla ett handlande eller en underlåtenhet att göra något. Kravet på allmänintresse innebär att rapportering om förhållanden som enbart rör personens egna arbets- eller anställningsförhållanden normalt sett inte omfattas av skyddet. Sådana frågor bör istället hanteras enligt de vanliga mekanismer som finns inom arbetsrätten och arbetsmiljörätten.

Rapporterna ska kunna lämnas skriftligt, muntligt och vid fysiskt möte. Den rapporterade personen ska få en bekräftelse på att rapporten tagits emot inom sju dagar. Återkoppling ska sedan ges i skälig omfattning och senast inom tre månader efter bekräftelsen.

Ett 20-tal myndigheter ska, utöver en intern rapporteringskanal, även tillhandahålla externa rapporteringskanaler. Till skillnad från en intern rapporteringskanal gör en extern rapporteringskanal det möjligt för arbetstagare att slå larm till en statlig myndighet som har utsetts av regeringen. En kommun har inte skyldighet, utifrån lagens 6 kap 1 §, att ha externa rapporteringskanaler.

Behovet av visseblåsarfunktion

Behovet av en visseblåsarfunktion stöds av en studie gjord av BRÅ (2019). I studien påvisas en tystnadskultur där anställda inom rättsväsendet undviker att uppmärksamma brott och oegentligheter på sin arbetsplats på grund av att det vill värnas om

arbetsplatsens rykte eller att anställda inte vågar lyfta fel eller oegentligheter. Enligt SKR:s rapport (2021) förekommer sådan tystnadskultur även inom kommunal sektor. Av studien framgår att vissa kommunanställda tjänstepersoner upplever en oro kopplat till att driva frågor om välfärdsbrott. I synnerhet om det rör sig om att synliggöra eventuella interna brister eftersom detta, enligt några intervjupersoner, skulle kunna leda till utfrysning.

De intervjuade i förstudien upplever inte att det föreligger någon tystnadskultur inom kommunen.

Visselblåsarfunktion och andra rapporteringskanaler

I Sala kommun finns det en visselblåsarfunktion som både finns att tillgå på intranätet som på den externa webbplatsen. Syftet med visselblåsarfunktionen är att fånga upp och agera på signaler om eventuella missförhållanden i kommunens verksamhet. Den som visselblåsar kan i funktionen välja att vara anonym. Funktionen omfattar i huvudsak anställda men är även öppen för andra att använda som har en arbetsrelaterad koppling till verksamheten, exempelvis arbetssökande, praktikanter, konsulter och förtroendevalda.

Funktionen ska vidare bara användas för allvariga missförhållanden såsom ekonomisk brottslighet och korruption och inte allmänna synpunkter mot kommunen eller frågor som berör den enskilde anställdes egna arbets- eller anställningsförhållanden.

Visselblåsningar hanteras av en oberoende part som återrapporterar till en kontaktperson i kommunen. Vid tillfället för förstudien har vi uppmärksammat att det inte går att öppna visselblåsarfunktionen via den externa webbplatsen. Detta har påtalats till ansvariga i kommunen och vi har fått förklaring att det är på grund av "ett kritiskt fel på webbplatsen".

Av intervjuer framgår att anställda i samband med att visselblåsarfunktionen infördes har fått information om samt utbildning i hur funktionen används och till vilken typ av ärenden. De intervjuade upplever att anställda har kunskap om att funktionen finns. De intervjuade lyfter dock att det inte alltid är fallet att rätt typ av ärenden rapporteras in då det även kan inkomma arbetsrättsliga frågor. Vidare anges i en intervju att det kan finnas en rädsla inför att använda funktionen till följd av att det saknas en tydlig rutin kring vem som ska delges information vid återföring till kommunen från den oberoende parten. Det uppges finnas en viss risk för att informationen lämnas ut till närmaste chef, vilket riskerar röja anonymiteten.

Inom de två verksamhetsområdena ekonomiskt bistånd och personlig assistans finns det ett avvikelssystem inom vilket handläggare bland annat kan göra avvikelser kring brukarnas ekonomi. Det pågår även ett arbete inom kommunen med att digitalisera processen med synpunkter och klagomål i syfte att samla alla klagomål mot kommunen i samma system. I dagsläget finns det en rutin för respektive nämnd varvid klagomålshanteringen kan skilja sig åt.

Vidare lyfts i intervjuer att det saknas ett kommunövergripande avvikelssystem där medarbetare kan anmäla misstankar och felaktigheter i syfte att få en samlad bild av kommunens avvikelser. Ett sådant system skulle även innebära att bedömningarna av respektive ärende tydligare skulle gå att följa samt att det uppges kunna ge tydliga signaler på eventuella behov av utbildningsinsatser. I intervjuer framkommer det även att kommunens *Säkerhetspolicy*¹⁴ innehåller skrivningar om att ett sådant system ska finnas men att det i nuläget inte finns något beslut kring detta.

Kommentar

I Sala kommun finns en formaliserad visselblåsarfunktion. Vi ser positivt på att det finns möjlighet för personer i arbetsrelaterade sammanhang samt från allmänheten att rapportera in misstänkta missförhållanden då detta kan medföra att fler misstänkta missförhållanden eller oegentligheter kommer till kommunens kännedom. Då lagen inte omfattar ett skydd mot repressalier för till exempel elever, föräldrar eller medborgare i allmänhet är det dock viktigt att kommunen i sina informations- och kommunikationsinsatser är tydlig med detta och lagens begränsningar. Vi ser positivt på att det finns andra rapporteringskanaler inom kommunen och att det pågår ett arbete med att samordna hanteringen av synpunkter och klagomål från allmänheten.

¹⁴ Policyn är antagen av kommunfullmäktige 2022-03-28 § 27.

2024-08-19

Cecilia Axelsson

Petra Ribba

Projektledare

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sala kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-03-07. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.