

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentlighete r och bedrägerier



Rapport
Växjö kommun

KPMG AB

2021-09-09

Antal sidor 16

Antal bilagor 1



Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Ansvarig nämnd/styrelse/bolag	4
2.4	Metoder	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Styrning, organisation och samverkan	5
3.2	Förebyggande insatser	10
3.3	Slutsats och rekommendationer	15

1 Sammanfattning

Vi har av Växjö 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 styrelser inte fullt ut bedriver ett strategiskt arbete för att motverka oegentligheter.

Riskområdet är enligt vår bedömning aktualiserat på koncernövergripande nivå genom att riskerna för oegentligheter i viss mån beaktas i processledningen inom ekonomi, personal, HR och säkerhet samt genom framtagande av uppförandekod för leverantörer och medarbetare och införande av visseblåsarfunktion. Därtill bedrivs ett kontinuerligt och aktuellt värdegrundsarbete, dels utifrån den koncernövergripande värdegrund som tagits fram, dels utifrån de bolagsspecifika uppförandekoder som finns beslutade.

Kommunstyrelsen, granskade nämnder och styrelser 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 omsorgsnämnden, nämnden för arbete och välfärd samt VEAB där det inom förvaltningen/bolaget har genomförts riskanalyser specifikt utifrån perspektivet 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.

Vidare bedömer vi att utbildnings- och kommunikationsinsatserna kan utvecklas till att i större utsträckning inriktas på riskerna för oegentligheter samt arbetssätt och rutiner som motverkar dessa risker.

Rekommendationer:

- Kommunstyrelsen, granskade nämnder och styrelser bör tillse att en riskanalys avseende 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 styrelser 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 styrelser bör säkerställa att informations- och utbildningsinsatser avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter tillhandahålls kontinuerligt till både tjänstemän och förtroendevalda.
- Kommunstyrelsen bör tillse att riktlinjerna för representation och gåvor ses över och beslutas av kommunfullmäktige.
- Kommunstyrelsen bör tillse att styrdokument inom området bisysslor fastställs politiskt. Detta skulle stärka den formella styrningen inom området.

2 Inledning

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

Oegentligheter finns inom hela välfärdssystemet, och har särskilt uppmärksammats inom områden som hemtjänst och assistans. Oegentligheter har även konstaterats inom flera andra kommunala områden som till exempel bygg och transport, oriktiga fakturor m.m. 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, revisionsfrågor 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 analyserat möjliga områden för fusk, oegentligheter och bedrägerier?
- Fångas risker inom området oegentligheter in i nämnders och styrelser säkerställande av den interna kontrollen?
- Genomförs kontinuerliga utbildningsinsatser till tjänstepersoner och förtroendevalda för att öka kunskap och insikt om risker? Ingår information och kunskapshöjande insatser i samband med introduktion av nyanställd personal och/eller ny valda förtroendevalda?
- Finns det ett upparbetat informationsmaterial för tjänstepersoner och förtroendevalda?
- 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

Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

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 kommer att bedöma om nämnderna 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.

2.3 Ansvarig nämnd/styrelse/bolag

Granskningen utgör en samordnad revision mellan kommunens förtroendevalda revisorer och de kommunala bolagens lekmannarevisorer. Granskningen avser kommunstyrelsen, omsorgsnämnden, överförmyndarnämnden, kultur- och fritidsnämnden, nämnden för arbete och välfärd, byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, tekniska nämnden, utbildningsnämnden, Växjö Kommunföretag AB, Videum AB, Vidingehem AB, Växjöbostäder AB, Växjö Energi AB, Växjö Energi Elnät AB, och Växjö Fastighetsförvaltning AB.

2.4 Metoder

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar. Intervjuer har genomförts med tjänstemän inom kommunledningen, förvaltningarna och bolagen i Växjö kommunkoncern. Vid intervju med kommunledningen deltog kommunchef, ekonomi- och finanschef, HR-chef, säkerhetschef, förvaltningschef, upphandlingschef samt kanslichef. Vid intervjuer med nämnder och bolag har förvaltningschefer/VD samt berörda tjänstepersoner deltagit. Inför intervjuerna har frågor 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 kommunstyrelsen samt respektive nämnd och bolag. Kontaktpersonen har ansvarat för att samordna sakgranskningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrning, organisation och samverkan

3.1.1 Kommunövergripande styrdokument, riktlinjer och rutiner

3.1.1.1 Företagspolicy för Växjö kommuns bolag

Av policyn som beslutades av kommunfullmäktige 2011-12-20 framgår att policys, riktlinjer och liknande dokument som antagits av fullmäktige och av vilka det framgår att de skall gälla även för bolagen, skall i tillämpliga delar följas av bolagen från det att dokumenten överlämnats till dem. I respektive bolags ägardirektiv framgår att "Företagspolicyn för Växjö kommuns bolag" är styrande för respektive bolag.

3.1.1.2 Reglemente för kontroll av ekonomiska transaktioner

Reglementet¹ reglerar vad som gäller avseende kommunens ekonomiska transaktioner, medelförvaltning samt medel som Växjö kommun har ålagts eller ska förvalta och/eller förmedla. Det är ej tillåtet att beslutsattestera kostnader eller intäkter som berör vederbörande personligen eller har nära anknytning till vederbörande. Undantag gäller för månatliga hyreskostnader avseende egen mobiltelefon och dator som får attesteras i serviceportalen. Beslutsattest ska i dessa fall ske av överordnad eller dennes ersättare. I reglementet nämns inte bolagen.

3.1.1.3 Reglemente för intern kontroll

Kommunen har riktlinjer för intern kontroll, senast godkänt av kommunfullmäktige 2005-08-18 samt reviderat 2007. Riktlinjerna stipulerar att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll inom kommunkoncernen. Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen i sina respektive verksamheter. I reglementet nämns inte bolagen.

I riktlinjerna stipuleras att syftet med intern kontroll är ett av flera sätt att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. Det innebär däribland:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv,
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- att lagar, förordningar och styrdokument följs.
- att risker identifieras, förebyggs och förhindras.

3.1.1.4 Växjö kommuns värdegrund

Kommunens värdegrund utgörs av fyra värderingar och gäller för samtliga medarbetare i kommunkoncernen.

¹ Beslutad av kommunfullmäktige 2018-02-27

Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

- Vi möter alla med respekt
- Vi kan jobbet
- Vi gör verksamheten bättre
- Vi skapar en hållbar framtid

Vid samtliga intervjuer framhålls att värdegrunden är grunden för det förebyggande arbetet mot oegentligheter. Det uppges inte finnas någon kommungemensam eller förvaltningspecifik riktlinje avseende jäv och andra intressekonflikter. Däremot framhåller vissa förvaltningar att frågan om jäv och andra intressekonflikter är en integrerad del av det dagliga arbetet. Detta framhålls särskilt av de nämnder som arbetar med myndighetsutövning.

Av intervjuer framgår att värdegrunden även ska genomsyra bolagens verksamhet. VEAB, Växjö Energi Elnät AB och Vöfab har sedan tidigare sina egna uppförandekoder som är styrande för den verksamhet som bedrivs inom bolagen.

Av intervjuer framgår att kommunen ska påbörja arbetet med att upprätta en etisk riktlinje för kommunkoncernens medarbetare och förtroendevalda, likt den uppförandekod som finns för kommunens leverantörer. Se nedan för mer information om denna uppförandekod.

Syftet med den etiska riktlinjen är att underlätta för kommunens medarbetare och förtroendevalda att hantera olika situationer som kan uppkomma och den ska komplettera kommunens uppförandekod för leverantörer, värdegrund samt övriga gällande policys och rutiner.

3.1.1.5 *Riktlinjer för representation och gåvor*

I riktlinjerna, beslutade av kommunchefen den 28 juni 2012 behandlas hanteringen av representation och gåvor för anställda i Växjö kommun². I dokumentet anges att även bolagen omfattas av riktlinjerna. I riktlinjerna omnämns även bolagen. Det anges att all representation ska ha ett tydligt samband med Växjö kommuns verksamhet och att det inte får förekomma kostnader för sällskapsliv av personlig natur, personlig gästfrihet och liknande.

I riktlinjerna framhålls även riskerna förknippade med att ge eller ta emot muta vid representation. Riktlinjerna utgår från mutbrottsbestämmelserna om tagande och givande av muta samt bestämmelser om handel med inflytande³. Dessa bestämmelser omfattar samtliga medarbetare oberoende av befattning eller anställningsform. Vid oklarheter om vad som anses vara en muta ska medarbetaren lyfta detta till sin närmsta chef.

3.1.1.6 *Policy för upphandling och inköp*

I upphandlings- och inköspolicyn för Växjö kommun⁴ stipuleras vad som gäller avseende inköp och upphandling i kommunen. Policyn gäller kommunens samtliga nämnder och förvaltningar samt de kommunala bolagen. Enligt policyn har

² Beslut av kommunchefen den 28 juni 2012.

³ Brottsbalken 10 kap 5 a, b och d.

⁴ Beslutad av kommunfullmäktige den 26 augusti 2014 § 185

Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

upphandlingsenheten ett övergripande ansvar för den samordnade upphandlingen av varor och tjänster för Växjö kommun och enheten genomför även förvaltnings- och bolagsspecifika upphandlingar. Den som företräder kommunen skall i alla inköps- och upphandlingssituationer uppträda på ett affärsetiskt och opartiskt sätt, samt utnyttja de konkurrensmöjligheter som finns på marknaden.

3.1.1.7 **Växjö kommunkoncerns uppförandekod för leverantörer**

Uppförandekoden beslutades av kommunstyrelsen 2020-04-20 och syftar till att säkerställa sunda, hållbara affärer och ett ansvarsfullt agerande. Kraven i uppförandekoden utgör koncernens baskrav, och dessa är obligatoriska. Baskraven kan sedan byggas på med mer avancerade hållbarhetskrav men med uppförandekoden vill koncernen säkra en hållbar och acceptabel lägstanivå.

I uppförandekoden kommuniceras att Växjö kommun förutsätter att leverantören minst följer tillämplig lagstiftning i de länder där leverantören är verksam, samt att de följer kommunens uppförandekod, även i de fall då koden ställer högre krav än lagstiftningen.

3.1.1.8 **Bisysslor**

På kommunens intranät finns det information som tydliggör att Växjö kommun, som arbetsgivare, har möjlighet att förbjuda en bisyssla om den bedöms vara förtroendeskadlig, konkurrerande eller arbetshindrande. Som anställd i Växjö kommunkoncern ansvarar du för att anmäla bisysslor till arbetsgivaren, sluta med eller inte påbörja bisyssla som förbjudits samt hålla arbetsgivaren uppdaterad om förändringar i bisysslor. Det anges även att ovanstående regleras i kollektivavtalet allmänna bestämmelser samt i lagen om offentlig anställning. Samtliga anställda inom Växjö kommunkoncern ska enligt gällande rutiner genomgå en grundläggande utbildning om bisysslor. Chefer i Växjö kommun ska utöver detta genomgå en fördjupande utbildning för bedömning och hantering av bisysslor.

Det finns inga politiskt beslutade riktlinjer avseende bisysslor.

3.1.2 **Förvaltnings- och bolagsspecifika riktlinjer**

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

Systemstödet Inyett används inom kommunstyrelsens och samtliga granskade nämnders/bolags verksamheter för att kontrollera leverantörer och för att följa upp leverantörstroheten.

Därtill framhåller vissa intervjuade riktlinjer och rutiner som utifrån nämndens/bolagets verksamhet är relevanta i det förebyggande arbetet mot fusk, oegentligheter och bedrägerier specifikt, se stycke 3.1.2.1 samt 3.1.2.2 nedan för vidare information.

Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

3.1.2.1 **Kommunstyrelse och nämnder**

Inom kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde framhålls Växjö kommuns riktlinjer för föreningsbidrag och föreningsstöd som en viktig förvaltnings-specifik riktlinje då den reagerar vad som gäller för föreningar som söker föreningsstöd samt vilka kontroller som kan komma att ske inför utbetalning. Av intervjun framgår att kontroll av föreningars användande av utbetalda medel är ett område som förvaltningen håller på att vidareutveckla.

Inom överförmyndarnämndens ansvarsområde framhålls rutinen för inskrivning och granskning av års- och sluträkningar⁵ som centrala i sitt förebyggande arbete. Syftet med rutinerna är att granskningen av redovisningar ska vara rättssäker och likvärdig oavsett handläggare samt att oegentligheter upptäcks.

Nämnden för arbete och välfärd framhåller riktlinjerna för ekonomiskt bistånd, rutinerna för hantering av felaktiga utbetalningar samt riktlinjerna avseende underrättelseskyldighet som centrala styrdokument i det förebyggande arbetet.

Inom omsorgsnämnden framhålls rutinen kring beslut inom LSS som verkställs av privata assistanssamordnare som en central del i det förebyggande arbetet.

3.1.2.2 **Bolag**

Vöfab, VEAB och Växjö Energi Elnät AB har utarbetat egna uppförandekoder vilka framhålls som centrala i det förebyggande arbetet.

Vidingehem AB och Växjöbostäder AB har tagit fram en egen rutin för hantering av inköp. Vöfab har en egen rutin för inköp som är under revidering. Växjöbostäder AB har därtill en inköpsstrategi som beskriver bolagets övergripande förhållningssätt/riskhantering inom ramen för upphandling och inköp. Samtliga riktlinjer/rutiner framhålls som centrala i det förebyggande arbetet mot oegentligheter.

Växjöbostäder AB, Vöfab, VEAB, Videum och Växjö Energi Elnät AB ha även en egna riktlinjer/vägledning avseende representation, mutor och tillbörliga förmåner. Riktlinjerna uppges utgå från de koncernövergripande riktlinjerna.

3.1.3 **Organisation och ledarskap**

De finns ingen funktion som på koncernövergripande nivå har i uppdrag att särskilt arbeta förebyggande för att motverka oegentligheter. Detta ansvar följer linjeorganisationen samt respektive processägare för inköp- och upphandling, ekonomi, HR och säkerhet. Inom kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolag finns inte heller någon specifik funktion som arbetar med riskområdet specifikt. Samtliga intervjuade uppger att stöd finns att få avseende dessa frågor från de koncerngemensamma stödfunktionerna inköp- och upphandling, ekonomi, HR och säkerhet.

Beroende på vilken verksamhet som bedrivs så finns exempel ute i förvaltningarna där vissa funktioner som inom ramen för sina vanliga arbetsgifter arbetar med förebyggande arbete mot oegentligheter. Inom utbildningsnämnden, omsorgsnämnden och nämnden för arbete och välfärd framhålls exempelvis uppföljningsfunktionen av privata utförare samt handläggning av försörjningsstöd som centrala för det

⁵ Senast reviderad den 13 januari 2021.

Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

förebyggande arbetet och för den interna kontrollen. Vid samtliga intervjuer framhålls även de särskilda uppföljningsfunktioner som stöttar i samband med inköp, upphandling och avtalstecknande.

3.1.4 Samverkan

Samverkan avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter sker med jämna mellanrum inom koncernledningsgruppen och i de förvaltnings/bolagsspecifika ledningsgrupperna. Samverkan ur ett förebyggande perspektiv är enligt intervjuade inte något som sker isolerat utan dessa frågor drivs integrerat med de ordinarie styr- och ledningsprocesserna.

3.1.4.1 Kommunstyrelse och nämnder

Samverkan sker mellan förvaltningar/verksamheter i enskilda ärenden. Majoriteten av de intervjuade upplever att samverkan fungerar bra i de fall frågor/ärenden uppstår och där åtgärder behöver vidtas. Stöd uppges finnas tillgängligt via de centrala stödfunktionerna.

Inom de verksamheter som byggnadsnämnden, kultur – och fritidsnämnden, nämnden för miljö- och hälsoskyddsnämnden samt omsorgsnämnden ansvarar för upplevs samverkan mellan kommunens förvaltningar och bolag vara fungerande. Utifrån nämnden för arbete och välfärd, utbildningsnämndens samt kommunstyrelsens perspektiv bedöms samverkan vara delvis fungerande. Tekniska nämndens och överförmyndarnämndens verksamheter svarar att det inte finns en fungerande samverkan mellan kommunens förvaltningar och bolag avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter.

Beträffande samverkan med andra myndigheter så bedöms denna vara fungerande inom de verksamheter som finns under nämnden för arbete och välfärd, omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden. Miljö – och hälsoskyddsnämnden samt tekniska nämnden bedömer inte att denna samverkan är fungerande och kultur- och fritidsnämnden samt överförmyndarnämnden bedömer den som delvis fungerande.

Representanter från kommunstyrelsens verksamheter bedömer att denna fråga inte är tillämplig utifrån det övergripande perspektivet och har inom ramen för intervjun inte uttalat sig om samverkan med andra myndigheter inom dessa frågeställningar.

3.1.4.2 Bolag

Inom Vidingehem AB samt Växjöbostäder AB upplever de intervjuade att det finns en fungerande samverkan mellan kommunens förvaltningar och bolag. Videum AB och Vöfab upplever inte att denna samverkan är fungerande och utifrån Kommunföretag AB:s och VEAB:s perspektiv bedöms samverkan vara delvis fungerande.

Beträffande samverkan med andra myndigheter så svarar Växjöbostäder AB samt VEAB att den är fungerande medan Vidingehem AB samt Vöfab svarar delvis på denna fråga. Representanter från Växjö Kommunföretag AB bedömer att denna fråga inte är tillämplig utifrån det övergripande perspektivet och har inom ramen för intervjun inte uttalat sig om samverkan med andra myndigheter inom dessa frågeställningar.

3.1.5 Bedömning

I kommunen finns en koncerngemensam värdegrund som bedöms vara aktuell och väl förankrad i förvaltningar och bolag. Det finns koncerngemensamma riktlinjer och rutiner som kommunicerar vad som gäller för chefer, medarbetare och leverantörer. Detta utgör en viktig del i styrningen av det förebyggande arbetet mot oegentligheter. Därtill finns kompletterande förvaltnings – och bolagsspecifika riktlinjer och rutiner upprättade.

Vi noterar att de gemensamma riktlinjerna för representation och gåvor är daterad 2012 samt att dåvarande kommunchef är beslutande. Vi bedömer att styrdokument som detta är viktigt att regelbundet aktualisera för att säkerställa att det är i linje med de krav och regler som är gällande. Beslutsnivån för riktlinjen bör också ses över och det bör även tydliggöras om de är gällande för bolagen. Vi bedömer att den formella styrningen inom området bisysslor skulle stärkas av politiskt fastställda styrdokument.

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. Majoriteten av de intervjuade upplever att samverkan fungerar bra i de fall frågor/ärenden uppstår och där åtgärder behöver vidtas. Stöd uppges i dessa situationer finnas tillgängligt via de centrala stödfunktionerna. 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.

Inom kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolag har diskussionerna som förs avseende risker för oegentligheter, enligt uppgift, inte haft något särskilt fokus på fusk och bedrägeri. Undantaget är nämnden för arbete och välfärd, omsorgsnämnden och utbildningsnämnden där fokus riktats mot just välfärdsbedrägerier som begrepp. Även inom VEAB och Växjö Energi Elnät AB uppges att denna diskussion har förts.

I den kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalysen 2019, beslutad av kommunstyrelsen 2019-10-01 har risker för kommunen och kommunens geografiska område identifierats. I analysen bedöms riskerna utifrån en femgradig skala avseende

Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

sannolikhet och konsekvens. I analysen finns följande två risker identifierade med koppling till för granskningen relevant område:

- **Bristande förtroende för myndigheter, sannolikhet 2, konsekvens 2**

Scenario: Omfattande korruption eller felaktig myndighetsutövning upptäcks inom kommunens verksamhet och skapar kris och misstro.

Möjliga konsekvenser: Viss samhällsviktig verksamhet kan bli svår att upprätthålla. Stort medialt tryck som ställer stora krav på kommunikationshanteringen. Misstro mot kommunen under lång tid framöver.

- **Organiserad brottslighet, sannolikhet 4, konsekvens 2**

Scenario: Organiserad brottslighet riktas mot samhället och välfärdsstaten. Det skapas gråzoner och överlappningar mellan legala och illegala sfären, företag används för varierande brottsupplägg där syftet är ekonomisk vinning och pengarna investeras i sin tur i illegala verksamheter, t.ex. drog- eller vapenhandel.

Möjliga konsekvenser: Staten dräneras på pengar, demokratiska grundläggande funktioner upprätthålls inte pga. otillåten påverkan, myndigheter och samhällsorgan såsom banker infiltreras, konkurrensen blir snedvriden och personer som är i beroendeställning utnyttjas.

Övrigt: I Kronobergs län har 2018 ett myndighetsgemensamt samarbete inletts - Kronoberg tillsammans mot brott – där syftet är att förstärka myndigheternas möjligheter att förebygga och förhindra brottslig verksamhet i länet. Samarbetet bygger på förordningen (2016:775) om uppgiftsskyldighet vid samverkan mot viss organiserad brottslighet.

Nedan följer mer specifik information kring kommunstyrelsens, nämndernas och bolagens riskanalyser.

3.2.1.1 Kommunstyrelse och nämnder

Inom omsorgsnämnden, nämnden för arbete och välfärd och överförmyndarnämnden har det enligt uppgift genomförts en riskanalys samt kartläggningar utifrån riskerna för välfärdsbedrägerier. Analysen/kartläggningen finns inte dokumenterad men har enligt intervjuade resulterat i att rutiner och riktlinjer för riskutsatta processer har utarbetats/uppdaterats. Inom omsorgsnämnden handlar det om utbetalningar av ersättning till externa aktörer, inom nämnden för arbete och välfärd handlar det om utbetalning av försörjningsstöd och inom överförmyndarnämnden är det rutinerna för granskning av årsräkningar som har uppdaterats. Även inom utbildningsnämnden har den interna kontrollen avseende utbetalning av ersättning till externa aktörer setts över och den interna kontrollen har utökats.

Av intervjuerna framgår att det inom samtliga granskade nämnder finns en medvetenhet kring riskerna för oegentligheter inom den egna verksamheten.

Kommunstyrelsen och de granskade nämnderna har genomfört en årlig riskanalys som ligger till grund för den interna kontrollplanen 2021 och arbetet med intern kontroll 2021. Vi kan konstatera att kommunstyrelse och nämnder inte har identifierat fusk, oegentligheter och bedrägerier som specifika risker i analyserna. Däremot har kommunstyrelsen och samtliga granskade nämnder identifierat risker med direkt koppling till riskområdet och i de interna kontrollplanerna finns kontroller med inriktning på stödjande rutiner och processer så som tex kontroll av attest, inköp och upphandling osv.

3.2.1.2 Bolag

VEAB har utifrån ett hållbarhetsperspektiv genomfört en riskanalys där riskerna för fusk, oegentligheter och bedrägerier är ett av perspektiven som enligt uppgift har beaktats. Analysen finns inte dokumenterad men utgör grunden för bolagets policy/riktlinjer för medarbetskap, chefskap samt bolagets uppförandekod.

Det framgår av intervjuerna att det inom samtliga granskade bolag finns en medvetenhet kring riskerna för oegentligheter utifrån respektive bolags specifika verksamhet. Inom Växjöbostäder AB och Vöfab framhålls riskerna för oegentligheter vid upphandlingar och inköp och inom Videum AB lyfts riskerna kring medarbetares affärsrelationer och eventuella delägarskap i andra bolag.

Samtliga granskade bolag har genomfört en årlig riskanalys som ligger till grund för den interna kontrollplanen 2021 och arbetet med intern kontroll 2021. Växjöbostäder AB har i sin riskanalys identifierat risk för uthyrning av bostäder som strider mot regelverk samt otillbörliga ändringar av fast data av anställdas uppgifter i lönesystemen. I Vöfabs:s riskanalys identifieras risken för korruption inklusive givande och tagande av muta. Utöver ovanstående har samtliga granskade bolag identifierat risker med direkt koppling till riskområdet och i de interna kontrollplanerna finns kontroller med inriktning på stödjande rutiner och processer så som tex kontroll av attest, inköp, bisyssla och upphandling.

3.2.2 Information och aktualisering

Förtydligande av ansvarsområden och förväntningar på medarbetare i kommunen finns dokumenterade i dokumentet *"För dig som jobbar i Växjö kommun"*. I dokumentet tydliggörs bland annat att medarbetare förväntas följa lagar, policys, processer, värdegrund och övriga regler och föreskrifter som gäller på arbetsplatsen och att medarbetare förväntas meddela rätt person eller instans vid fel, brister eller förbättringsbehov. Som chef ansvarar du för att lagar, policys, processer och värdegrund efterlevs och genomsyrar organisationen. Som chef ska du även säkerställa att information som är nödvändig för personal och verkställighet finns tillgänglig och kommuniceras.

Aktualisering av riskområdet uppges ske med jämna mellanrum inom koncernledningsgruppen och i de förvaltnings/bolagsspecifika ledningsgrupperna. Flertalet förvaltningar/bolag framhåller kommunens värdegrund som utgångspunkten för detta arbete. Därtill uppges de intervjuade att riskområdet bla. har aktualiserats genom följande:

- **Kommunikation och förankringsarbete av uppförandekod för leverantörer**
För mer information se stycke 3.1.1.7 ovan.
- **Pågående arbete med utarbetande av etisk riktlinje för medarbetare och förtroendevalda**
- **Kommunikation och förankringsarbete avseende kommunens visseblåsarfunktion**

I koncernen finns en gemensam visseblåsarfunktion där medarbetare och invånare kan anmäla misstankar om allvarliga oegentligheter som berör personer i ledande positioner i kommunens förvaltningar och bolag. Tidigare har denna kommunikation om misstanke

Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

om oegentligheter gått via HR- eller säkerhetsavdelningen. Arbetet med denna funktion inleddes 2020 och under 2021 har kommunikation gått ut till förvaltningarnas/bolagens medarbetare och invånare via intranätet och ett externt pressmeddelande. Vid granskningstillfället pågår kommunikationsarbetet ute i förvaltningarna/bolagen.

- **Kommunikation och förankringsarbete avseende vägledning vid misstanke om brottslig gärning**

Syftet med vägledningen är att kommunen ska ha ett gemensamt förhållningssätt samt gemensamma bedömningsgrunder för arbetsrättsliga åtgärder vid misstanke om brott eller under rättslig prövning mot en anställd. I dokumentet finns en vägledning bestående av tre steg vid brottsmisstanke eller rättslig prövning mot anställd där kontakt med HR utgör det första steget. Vägledningen är daterad januari 2021 och har kommunicerats ut via ett antal kanaler, däribland hos koncernledningen, intranätet och tidningen Smålandsposten. Enligt kommunledningen är vägledningen till för att säkerställa stöd och enhetlig process för hanteringen av den sorten av ärenden.

3.2.2.1 *Kommunstyrelse och nämnder*

Inom kommunstyrelsen, nämnden för arbete och välfärd, omsorgsnämnden, utbildningsnämnden och överförmyndarnämnden bedömer intervjuade att frågan om det förebyggande arbetet mot fusk, oegentligheter och bedrägerier aktualiseras återkommande inom verksamheten. Representanter från byggnadsnämndens, kultur- och fritidsnämndens, miljö- och hälsoskydds-nämnden samt tekniska nämndens verksamheter svarar delvis på denna fråga.

3.2.2.2 *Bolag*

Inom Kommunföretag AB, Videum AB, Växjöbostäder AB samt VEAB och Växjö Energi Elnät AB bedömer intervjuade att frågan om det förebyggande arbetet mot fusk, oegentligheter och bedrägerier aktualiseras återkommande inom bolaget. Representanter från Vidingehem AB samt Vöfab svarar delvis på denna fråga.

3.2.3 **Utbildning**

3.2.3.1 *Utbildning för tjänstemän*

Introduktionen för nya medarbetare i Växjö kommun utförs på tre nivåer, koncernövergripande, förvaltnings- eller bolagsövergripande samt på arbetsplatsnivå. Tillhörande introduktionen finns en checklista med punkter som ska presenteras för den nya medarbetaren. Checklistan omfattar däribland punkter om genomgång av intranätet, underskrift av sekretessförbindelse, kommunens värdegrund, representation och gåvor, inköpsrutin, delegationsordning samt en blankett angående policys och riktlinjer. Utbildning i bisysslor är obligatorisk för samtliga medarbetare i kommunen. Chefer i kommunen har en extra modul. Under introduktionsperioden genomförs även en obligatorisk attestutbildning för medarbetare med attestbehörighet. Flertalet utbildningar i kommunen tillhandahålls via utbildningsportalen på intranätet. Inom bolagen anordnas egna introduktionsutbildningar.

Vid intervjuerna framförs att det inom kommunstyrelsen, granskade nämnder och bolag finns utbildningar som berör delar av riskområdet t.ex. hot- och våldsutbildning, informationssäkerhet, krisledningsinformation osv. Det har inte genomförts utbildningar specifikt inriktat på det förebyggande arbetet mot fusk, oegentligheter och bedrägerier.

Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

Inom förvaltningen för arbete och välfärd pågår dock vid granskningstillfället ett utvecklingsarbete avseende digitala utbildningsaktiviteter avseende oegentligheter. Tanken är att utbildningen ska ingå vid introduktionen av nyanställda medarbetare och chefer inom förvaltningen.

3.2.3.2 *Utbildning för förtroendevalda*

”Välkommen som förtroendevald i Växjö kommun” är ett presentationsmaterial som tillhandahålls samtliga förtroendevalda i samband med den nya mandatperioden 2018. Därtill tillhandahålls samtliga förtroendevalda utbildning som bland annat innefattade jäv som begrepp och den praktiska hanteringen av detta. Informationsmaterialet tar upp frågan om jäv och den praktiska hanteringen av detta. Informationsmaterialet kommuniceras enligt uppgift ut regelbundet. Därtill uppger intervjuade att de anordnats specifika utbildningar för ledamöter i nämnder och bolag, där frågan kring jäv hanterats i olika utsträckning. Det har inte genomförts utbildningar specifikt inriktat på det förebyggande arbetet mot fusk, oegentligheter och bedrägerier.

3.2.4 *Bedömning*

Vi bedömer att risker inom området oegentligheter i viss utsträckning har beaktats i de riskanalyser som ligger till grund för kommunstyrelsens, granskade nämnders och styrelsers interna kontrollplaner 2021. Någon särskild riskanalys med fokus på oegentligheter har inte genomförts. Undantaget är inom omsorgsnämndens, nämnden för arbete och välfärd samt VEAB:s verksamheter där specifika riskanalyser har gjorts inom området. Dock finns dessa inte dokumenterade.

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 styrelser tillhandahålls utbildning/information kring kommunens riktlinjer och policys, hantering av bisysslor, attestordning mm. Dels vid introduktion av nya medarbetare/chefer, dels kontinuerligt. Värdegrunden är också en central del i den kommunikation som går ut till chefer och medarbetare. Vi ser dock att utbildningen som tillhandahålls kan utvecklas till att i större utsträckning inriktas på riskerna för oegentligheter samt arbetssätt och

2021-09-09

rutiner som motverkar dessa risker. Det förebyggande arbetet kan även stärkas genom att se över hur och med vilket intervall utbildning och information avseende riskerna för oegentligheter tillhandahålls. 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.

3.3 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen, granskade nämnder och styrelser inte fullt ut bedriver ett strategiskt arbete för att motverka oegentligheter.

Riskområdet är enligt vår bedömning aktualiserat på koncernövergripande nivå genom att riskerna för oegentligheter i viss mån beaktas i processledningen inom ekonomi, personal, HR och säkerhet samt genom framtagande av uppförandekod för leverantörer och medarbetare och införande av visseblåsarfunktion. Därtill bedrivs ett kontinuerligt och aktuellt värdegrundsarbete, dels utifrån den koncernövergripande värdegrund som tagits fram, dels utifrån de bolagsspecifika uppförandekoder som finns beslutade.

Inom kommunstyrelsens, granskade nämnders och styrelserns 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 arbete mot oegentligheter. Samverkan med andra myndigheter bedömer vi som ett utvecklingsområde.

Kommunstyrelsen, granskade nämnder och styrelser 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 omsorgsnämnden, nämnden för arbete och välfärd samt VEAB där det inom förvaltningen/bolaget har genomförts riskanalyser specifikt utifrån perspektivet oegentligheter.

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 på den politiska nivån inom kommunstyrelsen, granskade nämnder och styrelser.

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.

Vi bedömer att utbildnings- och kommunikationsinsatserna kan utvecklas till att i större utsträckning inriktas på riskerna för oegentligheter samt arbetssätt och rutiner som motverkar dessa risker.

Vi noterar att riktlinjerna för representation och gåvor är daterad 2012 samt att dåvarande kommunchef är beslutande. Vi bedömer att styrdokument som detta är viktigt att regelbundet aktualisera för att säkerställa att det är i linje med de krav och



Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

regler som är gällande. Vi bedömer att den formella styrningen inom området bisysslor skulle stärkas av politiskt fastställda styrdokument.

Rekommendationer:

- Kommunstyrelsen, granskade nämnder och styrelser bör tillse att en riskanalys avseende 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 styrelser 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 styrelser bör säkerställa att informations- och utbildningsinsatser avseende det förebyggande arbetet mot oegentligheter tillhandahålls kontinuerligt till både tjänstemän och förtroendevalda.
- Kommunstyrelsen bör tillse att riktlinjerna för representation och gåvor ses över och beslutas av kommunfullmäktige.
- Kommunstyrelsen bör tillse att styrdokument inom området bisysslor fastställs politiskt. Detta skulle stärka den formella styrningen inom området.

2021-09-09

KPMG AB

Ida Brorsson

Certifierad yrkesrevisor

Sofie Oldfield

Certifierad yrkesrevisor

Bilaga 1 – Sammanställning av svar från förvaltningar och bolag

I tabellerna nedan framgår de svar som intervjuade tillhandahållit inför och/eller under intervjuerna. Svaren är de intervjuades egna bedömningar. I de fall de intervjuade inte bedömer frågan som tillämplig har rutan lämnats med ett streck. I svaren som lämnats avseende VEAB så innefattas även Växjö Energi Elnät AB.

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

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja	X	X	X	X	X	X	X	X		X			X	X
Nej														
Delvis									X		X	X		

2. Aktualiseras frågan återkommande inom er förvaltning/bolag?

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja	X				X	X		X	X		X		X	X
Nej														
Delvis		X	X	X			X			X		X		

3. Har ni genomfört en övergripande riskanalys avseende oegentligheter specifikt för er verksamhet?

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja					X	X		X	X	X		X		X
Nej	X	X		X			X						X	
Delvis			X								X			

4. Har ni utarbetat förvaltningsspecifika riktlinjer/rutiner utifrån er verksamhet?

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja	-				X	X			X	X	X	X	X	X
Nej		X					X							
Delvis			X	X				X						

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

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja					X	X				X				X

Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

Nej	X	X	X	X			X		X		X	X	X	
Delvis							X							

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

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja		X	X	X		X				X			X	
Nej							X		X		X	X		
Delvis	X				X			X						X

7. Finns en fungerande samverkan med andra myndigheter?

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja	-	-			X	X		X					X	X
Nej				X			X				X			
Delvis			X						X	X		X		

8. Tillhandahålls medarbetare, chefer och förtroendevalda utbildning?

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja	X	X		X	X	X			X				X	X
Nej												X		
Delvis			X				X	X		X	X			

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

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja	X	X	X	X	X		X	X	X		X		X	
Nej										X				
Delvis						X						X		X

10. Finns en rutin för hur man ska hantera fall där den egna interna kontrollen brustit?

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja	X		X	X	X	X				X				
Nej		X									X	X	X	
Delvis							X	X	X					X

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

	KS/VKAB	BN	KoF	MoH	NAV	ON	TN	UN	ÖN	Vidingehem	Videum	Vöfab	Växjö-bostäder	VEAB
Ja	X	X	X		X			X	X	X			X	X
Nej				X							X	X		



Växjö kommun

Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier

2021-09-09

Delvis						X	X							
---------------	--	--	--	--	--	---	---	--	--	--	--	--	--	--