

# Uppföljning av internkontrollplan 2022

---

Grundskolenämnden

## Innehållsförteckning

<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Direktåtgärder</b> .....	Fel! Bokmärket är inte definierat.
<b>Granskningar</b> .....	<b>4</b>
Nämndens granskningar .....	4
Risk: Risk för att sekretessklassade fakturor inte blir sekretessbelagda i ekonomisystemet .....	4
Granskning: Sekretessklassade fakturor i ekonomisystemet Ekot .....	4
Kommungemensamma granskningar .....	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>

## Inledning

Den interna kontrollen ingår i grundskolenämndens samlade styr- och ledningssystem. Grundskolenämnden har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen ska vara praktiskt och ändamålsenligt uppbyggd utifrån verksamhetens behov och förutsättningar samt hantera risker och förebygga att fel uppstår genom att vara ett verktyg för att se till att:

- verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- lagar, förordningar och styrdokument efterlevs
- säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel.

I grundskolenämndens interna kontrollplan för 2022 anges vilka olika granskningsområden som ska följas upp under året. Granskningarna återspeglaras till nämnden löpande under året i separata rapporter liksom denna.

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### **Risk: Risk för att sekretessklassade fakturor inte blir sekretessbelagda i ekonomisystemet**

#### **Beskrivning av risk**

Risk för att sekretessklassade fakturor inte blir sekretessmarkerade i ekonomisystemet på grund av okunskap eller oaktsamhet vilket kan leda till att känslig information enligt GDPR röjs.

#### **Enhet**

Ekonomiavdelningen

Granskning: Sekretessklassade fakturor i ekonomisystemet Ekot.

#### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Fakturor avseende skolskjuts med taxi och kundfakturor avseende interkommunal ersättning.

#### **Syfte med granskningen:**

Syftet med granskningen är att ta reda på om rutinerna för sekretess av fakturor i ekonomisystemet Ekot fungerar så att GDPR följs.

#### **Omfattning/avgränsning:**

Fakturor i Ekot inom ovanstående områden under perioden januari till och med juni 2022.

#### **Granskningsmetod:**

Granskning ifall fakturor som innehåller personuppgifter har sekretessmarkerats i ekonomisystemet. Stickprovskontroll av leverantörs- och kundfakturor för perioden januari till och med juni 2022.

För fakturor avseende skolskjuts med taxi kontrollerades 20 % av ett slumpmässigt urval. Av kundfakturor avseende interkommunal ersättning kontrollerades också kontrollerades 20 % av ett slumpmässigt urval.

#### **Resultat**

##### **Granskningsresultat**

###### Leverantörsfakturor och skolskjuts med taxi

Totalt 180 stycken fakturor fanns från två taxibolag. 36 stickprov togs och av dessa var 22 stycken fakturor sekretessad och 14 fakturor var inte sekretessade.

61 % av fakturorna var sekretessade.

###### Kundfakturor och interkommunal ersättning

Det fanns totalt 183 fakturor. 37 stickprov togs och av dessa var samtliga fakturor sekretessade.

Här var 100 % av fakturorna sekretessade.

## Analys

### Leverantörsfakturor och skolskjuts med taxi

På de två taxibolagen var 61 % av fakturorna sekretessade och detta kan jämföras mot föregående år på 19 %. Det finns metoder och rutiner att sekretessa fakturor och fakturorna går först ut till skolorna och deras verksamheter och här skall fakturan sekretessas. Om sekretess missats ute i verksamheterna skall redovisningsenheten sekretessa fakturorna via utbetalningslistan som kontrolleras dagligen. Anledningen till att fakturor inte har blivit sekretessade är alltså att både verksamheten och redovisningsenheten missat att sekretessa fakturorna.

Vid kontakt med några verksamheter var svaret ofta att de inte hade kännedom om att taxifakturor med skolskjuts skulle sekretessas.

Under ett möte med redovisningsenheten framkom att redovisningsenheten vid vissa tillfällen missat att kontrollera så att verksamheten sekretessat fakturorna på grund av att det är en ny arbetsrutin.

### Kundfakturor och interkommunal ersättning

Fakturorna som avser kundfakturor och interkommunal ersättning skall sekretessas med automatik av systemet och rutinen fungerar bra och systemet gör att fakturorna blir sekretessade.

## Slutsats

Resultatet av granskningen visar att grundskoleförvaltningens befintliga rutiner för sekretess av kundfakturor för interkommunal ersättning fungerar väl men att förbättringar fortsatt behöver göras vad gäller sekretess av taxifakturor. För taxifakturor krävs manuell handpåläggning för att fakturorna skall bli sekretessade. Både skolorna och deras verksamheter och redovisningsenheten har brustit i rutinerna kring sekretess av taxifakturor. Förbättring har skett i jämförelse med föregående år, men resultatet är inte tillfredsställande och ytterligare förbättringsåtgärder behöver vidtas.

En informationsinsats har gjorts tidigare mot skolornas administrativa chefer, skolsekreterare och hela redovisningsenheten om reglerna kring sekretess av taxifakturor men granskningsresultatet visar att det behövs göras ytterligare informationsinsatser.

(Ekonomiavdelningen)

Åtgärd	Vad ska göras:
Påminnelse till verksamheten om regler kring GDPR och sekretess av taxifakturor.	Det föreslås att ekonomiavdelningen ska påminna om reglerna för sekretess av taxifakturor till verksamheternas administrativa chefer samt skolsekreterare.  Vid tidigare informationsinsats fick skolsekreterare informationen via Teamsmöte och administrativa chefer fick informationen både via Teamsmöte och mejl. Förslaget är att informationen skall gå ut igen både via Teamsmöte samt mejl en eller flera gånger till både skolsekreterare och administrativa chefer.
Kontroller varje månad hos redovisningsenheten gällande sekretess av taxifakturor samt påminnelser.	Vid redovisningsenhetens dagliga kontroll av utbetalningslistan kontrolleras idag taxifakturor.  Påminnelse bör göras till redovisningsenheten både under ett möte samt via mejl att dessa fakturor skall sekretessas. Även i dokumentet som beskriver vad som skall kontrolleras i utbetalningslistan bör det skrivas in vilka taxileverantörer som kan vara aktuella och samtidigt förtydliga att alla taxifakturor oavsett leverantör skall sekretessas.

<b>Åtgärd</b>	<b>Vad ska göras:</b>
	Varje månad görs riktade kontroller inom vissa områden och förslaget är att taxifakturor och att dessa är sekretessade skall vara med som ett kontrollområde varje månad. Upptäckts fakturor som inte är sekretessade här skall både verksamheten och den som kontrollerat utbetalningslistan på redovisningsenheten meddelas att denna fakturan inte sekretessats och reglerna för sekretess av taxifakturor bör klargöras.