



Datum
2022-01-12

Adress

Diarienummer
GYVF-2021-3476

Yttrande

Till
Revisorskollegiet

Granskning av intern kontroll SR-2021-67

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

Sammanfattning

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar vilka åtgärder som har vidtagits/ska vidtas med anledning av iakttagelser, bedömningar och rekommendationer i stadsrevisionens granskning av nämndens arbete med intern kontroll. Nämnden redovisar även kommentarer för de genomförda internkontrollgranskningar som visat på avvikelser.

Yttrande

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden föreslås att lämna följande yttrande:

Sammanfattande svar utifrån rapportens slutsats

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden instämmer i rapportens slutsatser vad gäller nämndens arbete med intern kontroll och avser att vidta åtgärder enligt nedan.

Åtgärder

Komplettera övergripande riskanalyser med relevanta risker.

För att säkerställa att nämndens riskanalys 2022 blir heltäckande i förhållande till verksamheten har samtliga avdelningschefer och utbildningschefer genomfört riskanalyser i sina respektive verksamheter. Dessa kommer ligga till grund för den övergripande riskanalysen och nämndens internkontrollplan.

Inför riskanalys 2023 ska en arbetsgrupp för intern kontroll etableras inom förvaltningen för att fördjupa arbetet med intern kontroll och tydligare förankra arbetet ut i nämndens verksamheter. Medlemmar i arbetsgruppen är tillänkta som riskanalysledare i sina respektive avdelningar/skolenheter vilket ska säkerställa att alla verksamheters risker årligen förs in i den övergripande riskanalysen och att den därför blir heltäckande i förhållande till verksamheten.

Senast genomfört: arbetsgrupp etablerad senast april 2022.

Förväntade effekter: en tydligare förankring av arbetet med intern kontroll i alla nämndens verk-samheter och övergripande riskanalyser som är heltäckande i förhållande till verksamheten.

I uppföljningsrapporterna redogöra, med angivande av titel utan namn, för vem eller vilka som genomfört granskningar, inklusive uttalande om risk för jäv.

Redogörelse kommer att införas med start i åiterrapporteringen av 2021 års interna kontrollplan och därefter vara återkommande i alla uppföljningsrapporter till nämnden. Nämnden kommer framöver att resonera kring risker för jäv vid utnämning av ansvarig för granskning. Risken för jäv behöver vägas mot förtjänsten med att ansvarig för genomförande av en granskning har en viss sakkännedom för att granskningen ska bli tillräckligt djup och träffsäker.

Senast genomfört: februari 2022.

Förväntade effekter: En ökad medvetenhet om risker för jäv i genomförandet av granskningar.

Upprätta mall för hur granskningar ska dokumenteras, i syfte att säkerställa att granskningar är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen.

Nämnden ska fastställa nya riktlinjer för nämndens arbete med intern kontroll i februari 2022. Som en bilaga till riktlinjerna kommer det att finnas en generell mall för hur granskningar ska dokumenteras. Framöver, i samband med att en granskning inleds, kommer samordnaren för intern kontroll tillsammans med ansvarig för granskningen att bedöma om mallen är heltäckande för granskningens syfte eller om kompletterande dokumentation är nödvändig.

Senast genomfört: februari 2022

Förväntade effekter: ökad enhetlighet i åiterrapporteringen av granskningar samt ökad tillförlighet i genomförda granskningar.

I högre grad åiterrapportera genomförda granskningar löpande under året, samt att systematisera arbetet med genomförande och åiterrapportering av åtgärdsförslag som avser tidigare års interna kontrollplan.

Med start i 2022 års interna kontrollplan kommer genomförda granskningar i högre utsträckning åiterrapporteras löpande under året. De tre senaste årens (2019, 2020, 2021) interna kontrollplaner kommer att genomlysas av samordnaren för intern kontroll för att säkerställa att alla åtgärdsförslag åiterrapporteras till nämnden.

Senast genomfört: en mer löpande återrapportering för 2022 fastställs i samband med beslut om internkontrollplan 2022 i februari 2022. Genomlysning av tidigare interna kontrollplaner och plan för återrapportering av åtgärdsförslag färdigställt i april 2022

Förväntade effekter: ett mer aktivt arbete med intern kontroll löpande under året i både nämnd och förvaltning.

Kommentarer granskningar med avvikelser

Stöldbegärlig egendom/kontroll över elektronisk utrustning

Skolornas rutiner har inte granskats inom ramen för granskningen. Kontroll av skolornas registrering och utlåning genomförs kontinuerligt av enheten för fysisk miljö. Skulle en kontroll visa på att det behövs rutiner/att befintliga rutiner är bristfälliga säkerställer enheten för fysisk miljö att det åtgärdas.

Inkommen epost till funktionsbrevlådor besvaras inte skyndsamt

Mail har redovisats till stadsrevisionen som styrker att frågeställningar har skickats ut till alla förvaltningens funktionsbrevlådor. Mail som styrker svarstid för enstaka funktionsbrevlådor har återfunnits och redovisats till stadsrevisionen. Däremot saknas en samlad dokumentation som styrker alla svarstider. Den externa e-postadress som skapades och användes för att skicka ut frågeställningarna har tagits bort och därför går det inte att återskapa dokumentation i efterhand.

I den rutin för uppföljning och kontroll av funktionsbrevlådor som togs fram i samband med granskningen framgår att svarstider ska följas upp vartannat år. Då den ursprungliga granskningen genomfördes under 2020 kommer en ny uppföljning att genomföras under 2022. Uppföljningen kommer att redovisas till nämnden under 2022 som en åtgärd från tidigare års interna kontrollplan. Dokumentation som redovisas kommer att vara fullständig och styrka alla svarstider.

Upprättandet av en mall för hur granskningar ska dokumenteras minskar risken för att liknande avvikelser inträffar igen.

Undermåligt brandskydd i förvaltningens arkivlokaler

Arbetet har återupptagits efter nedprioriteringen på grund av pandemin. Återrapportering till nämnd kommer att ske under 2022 som en återrapportering av tidigare års granskning.

Ordförande

.....
Juan-Tadeo Espitia
.....

Förvaltningsdirektör

.....
Anneli Schwartz
.....

[Här anger du om det finns reservationer/särskilda yttranden]