



Datum

2022-01-12

Vår referens

Victor Nordin

Utvecklingssekreterare

victor.nordin@malmo.se

## Tjänsteskrivelse

### Granskning av intern kontroll

**GYVF-2021-3476**

#### Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbete med intern kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. Rapportens sammanvägda bedömning är att nämnden inte har en helt tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll.

Revisorskollegiet har ålagt nämnden att inkomma med ett yttrande som ger svar på vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. I yttrandet ska även de internkontrollgranskningar som visat på avvikelser kommenteras.

#### Förslag till beslut

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden föreslås besluta att godkänna föreliggande förslag till yttrande och översända yttrandet till revisorskollegiet.

#### Beslutsunderlag

- Bilaga till missiv - Granskning av intern kontroll
- Missiv - Granskning av intern kontroll
- Rapport - Intern kontroll - Fördjupad granskning
- G-Tjänsteskrivelse GVN 2022-01-28 Granskning av intern kontroll
- Yttrande till Revisorskollegiet - granskning av intern kontroll

#### Beslutsplanering

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbetsutskott 2022-01-19

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 2022-01-28

#### Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

#### Ärendet

Malmö stadsrevision har granskat den interna kontrollen vid gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Syftet med granskningen har varit att bedöma om gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern

kontroll.

Den sammanvägda bedömningen är att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har en inte helt tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. Revisionens stickprov påvisar i flera fall bristande kvalitet i de av nämnderna genomförda internkontrollgranskningarna.

Granskningen visar att det finns ett antal förbättringsområden:

- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens riskanalys för 2021 är inte heltäckande i förhållande till verksamheten.
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden säkerställer inte helt att det inte uppstår jävsförhållanden.
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden säkerställer inte helt, att granskningar i interna kontrollplanen är dokumenterade samt tillräckligt omfattande och träffsäkra för att resultatet ska vara tillförlitligt.
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden säkerställer inte helt att granskningar och förbättringsåtgärder genomförs samt återrapporteras löpande till nämnden.

Utifrån rapportens resultat rekommenderas nämnden att:

- komplettera sina övergripande riskanalyser med relevanta risker.
- i uppföljningsrapporterna redogöra, med angivande av titel utan namn, för vem eller vilka som genomfört granskningar, inklusive uttalande om risk för jäv.
- 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.
- i högre grad återrapportera genomförda granskningar till respektive nämnd löpande under året, samt att systematisera arbetet med genomförande och återrapportering av åtgärdsförslag som avser tidigare års interna kontrollplan.

För att besvara frågan *Är genomförda granskningar i interna kontrollplanen dokumenterade samt tillräckligt omfattande och träffsäkra för att resultatet ska vara tillförlitligt?* har stadsrevisionen kontrollerat underliggande dokumentation för totalt åtta av nämndens granskningar, fyra som återrapporterats vid årsbokslut 2020 och fyra som genomförts och återrapporterats till nämnd under perioden december 2020 till november 2021 vilket totalt utgör nämndens alla egna granskningar för 2020 och 2021.

I stickprovsgranskningen har stadsrevisionen bedömt om metod, inklusive granskningskriterier och tillämpning av dessa, innehåller avvikelser mot grundläggande krav på granskningar, samt bedömt rimligheten i slutsats/förbättringsåtgärder baserade på granskningen. Bedömningskalan är baserad på om respektive stickprov innehåller någon avvikelse: ingen avvikelse, mindre avvikelse respektive större avvikelse.

Två av gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens granskningar visar mindre avvikelse, och en visar större avvikelse. De granskningar som visar mindre avvikelse är *Stöldbegärlig egendom/ kontroll över elektronisk utrustning* och *Undermåligt brandskydd i förvaltningens lokaler*. Den granskning som visar större avvikelse är *Inkommen e-post till funktionsbrevlådor besvaras inte skyndsamt*. Alla tre granskningar ingick i 2020 års internkontrollplan och återrapporterades till nämnden den 5 mars

2021. Stadsrevisionen har lämnat följande kommentarer:

<b>Benämning</b>	<b>Kommentar</b>
Stöldbegärlig egendom/kontroll över elektronisk utrustning	Den del av syftet med granskningen som avser skolornas kontroll över elektronisk utrustning kommenteras inte uttryckligen i uppföljningsrapporten till nämnden, till exempel om skolorna har skriftlig rutin för registrering respektive utlåning av IT-utrustning, men eftersom det inte uttryckligen framgår av syftet att rutiner ingår i granskningen får avvikelser betraktas som mindre.
Inkommen epost till funktionsbrevlådor besvaras inte skyndsamt	Det saknas dokumentation som styrker resultatet beträffande svarstider på skickade frågeställningar till 32 publika funktionsbrevlådor från en e-postadress som inte är kopplad till Malmö stad.
Undermåligt brandskydd i förvaltningens arkivlokaler	Resultat och förbättringsförslag saknas i princip på grund av nedprioritering i mars 2020 med hänsyn till pandemin. Det finns ingen plan på återrapportering till nämnd; enligt uppgift fortsätter arbetet.

Stadsrevisionen har ålagt nämnden att inkomma med två yttranden, ett första yttrande senast den 4 februari 2022 och ett uppföljande yttrande senast den 22 december 2022.

I det första yttrandet ska nämnden inkomma med ett sammanfattande svar utifrån granskningens slutsats som redovisas i rapporten. Nämnden ska redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras, deras förväntade effekt och när de senast ska vara genomförda. Redovisningen görs separat för varje bedömning/rekommendation. Nämnden ska även särskilt kommentera de internkontrollgranskningar som i stickproven inte visar grönt, det vill säga visar på avvikelser.

I det uppföljande yttrandet ska nämnden inkomma med ett sammanfattande svar utifrån granskningens slutsats som redovisas i rapporten. Nämnden ska redovisa vilka åtgärder som har vidtagits under 2022 och redogöra för vilken effekt dessa haft i verksamheten. Redovisningen görs separat för varje bedömning/rekommendation, på samma sätt som det första yttrandet.

### **Förslag till 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 tilltänkta 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 verksamheter 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 återrapporteringen av granskningar samt ökad tillförlighet i genomförda granskningar.

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

Med start i 2022 års interna kontrollplan kommer genomförda granskningar i högre utsträckning återrapporteras 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 återrapporteras till nämnden.

Senast genomfört: en mer löpande återrapportering för 2022 fastställs i samband med beslut om internkontrollplan 2022 i februari. 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.

**Ansvariga**

Anneli Schwartz Förvaltningschef