



Datum
2022-11-24

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 under 2022 med anledning av iakttagelser, bedömningar och rekommendationer i stadsrevisionens granskning av nämndens arbete med intern kontroll samt vilka effekter åtgärderna haft i verksamheten.

Yttrande

Vidtagna åtgärder 2022

Komplettera övergripande riskanalyser med relevanta risker.

En arbetsgrupp för intern kontroll har etableras inom förvaltningen för att fördjupa arbetet med intern kontroll och tydligare förankra arbetet ut i nämndens verksamheter. Inför 2023 års interna kontroll har riskanalyser genomförts för respektive utbildningsområde och för varje avdelning inom förvaltningen. Genomförda riskanalyser sammanställs till en övergripande riskanalys som behandlas på förvaltningsledningsnivå och därefter förankras i nämnd. Genom att hela förvaltningen involveras i identifieringen av risker säkerställs att den övergripande riskanalysen är heltäckande för verksamheten

Den förvaltningsövergripande riskanalysen har särskilt fokus på att relevanta risker, utifrån nämndens uppdrag och syftet med intern kontroll, har identifierats. Detta innebär att de identifierade riskerna ska utgå ifrån oönskade händelser vilka utgör hot mot att nämnden kan utföra sitt uppdrag och uppfylla sina skyldigheter på ett ändamålsenligt sätt. I den mån risker som hanteras systematiskt i andra processer identifieras, till exempel inom det systematiska kvalitetsarbetet, tas de med i riskanalysen.

Sammantaget har den struktur som implementerats under 2022 tydligare förankrat arbetet med intern kontroll i nämndens verksamheter och ökat förutsättningarna för att övergripande riskanalyser blir heltäckande i förhållande till verksamheten samt innehåller relevanta risker.

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

En redogörelse med titel på de som genomförts granskningar samt ett uttalande om risk för jäv infördes i årsrapporten av 2021 års interna kontroll. I februari 2022 beslutade nämnden om riktlinjer för arbetet med intern kontroll. I riktlinjerna fastställs att förvaltningens samordnare för intern kontroll ska komplettera varje redovisning av en genomförd granskning med information om vem som genomfört granskningen (titel/funktion) samt en redogörelse om risken för jäv.

Vid utseende av ansvariga för granskningar i 2022 års interna kontroll togs hänsyn till risken för jäv. En avvägning görs för varje granskning mellan risken för jäv och vikten av sakkännedom för att granskningen ska bli meningsfull och träffsäker. I nämndens riktlinjer för arbetet med intern kontroll fastställs att den som genomför en granskning ska ha tillräcklig kunskap om granskningsområdet men inte stå i jävsförhållande till granskad process.

Åtgärderna som vidtagits under 2022 har inneburit en ökad medvetenhet om och en minskad risk för jäv i genomförandet av granskningar samt en ökad transparens kring de avvägningar som görs mellan risken för jäv och vikten av sakkännedom 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.

I nämndens första yttrande till revisorskollegiet uppgav nämnden att det i nämndens riktlinjer för arbetet med intern kontroll skulle finnas en generell mall för hur granskningar ska dokumenteras. Vid framtagandet av riktlinjer visade det sig mer lämpligt att hänvisa till att dokumentation av granskningar ska ske enligt de anvisningar som ges i systemstödet Stratsys än att upprätta en generell mall för dokumentation.

Förvaltningens samordnare för intern kontroll har i uppdrag att kvalitetssäkra all dokumentation av genomförda granskningar så att de är tillförlitliga och kompletta utifrån syftet med granskningen samt att samla in och bevara kompletterande dokumentation som styrker granskningars genomförande och resultat. Under 2022 har förvaltningens samordnare för intern kontroll samarbetat med ansvariga för genomförandet av granskningar, dels inför genomförandet, dels under och dels efter genomförandet när dokumentation ska sammanställas.

Nämndens riktlinje för arbetet med intern kontroll kommer att ses över under våren 2023 och det kan bli aktuellt att ytterligare förtydliga hur granskningar ska dokumenteras samt förtydliga ansvar för kvalitetssäkring.

Sammantaget har åtgärderna under 2022 inneburit en ökad enhetlighet i hur granskningar återrapporteras samt förbättrat förutsättningarna för att genomförda granskningar är tillförlitliga och kompletta utifrån syftet med granskningen.

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

I 2022 års interna kontrollplan beslutade nämnden att återrapporering av genomförda granskningar skulle ske i augusti 2022 utöver årsrapporten som återrapporeras i februari 2023. Inför 2023 är målsättningen att ytterligare öka det löpande genomförandet av granskningar och återrapporeringar till nämnd med två fasta tidpunkter för återrapporering utöver årsrapporten.

I nämndens första yttrande till revisorskollegiet åtog sig nämnden att genomlysna de tre senaste årens (2019, 2020, 2021) interna kontrollplaner för att säkerställa att alla åtgärdsförslag återrapporeras till nämnden. Genomlysningen visade att nämnden inte har formulerat konkreta åtgärdsförslag i någon större utsträckning. För en del granskningar har vad som bör anses vara åtgärdsförslag formulerats även om de inte benämnts som detta. Genomförda åtgärder i de här fallen följdes upp och återrapporerades till nämnden i oktober 2022 (GYVF-2022-2543).

Då nämnden inte haft konkreta åtgärdsförslag från tidigare års interna kontroll att återrapporera under 2022 kommer arbetet med att systematisera genomförandet och återrapporeringen av dessa att fortsätta under 2023. I översynen av nämndens riktlinjer för intern kontroll kommer det att tillföras att återrapporering av åtgärdsförslag från tidigare års interna kontrollplaner ske vid fastställda tidpunkter under året.

Sammantaget har de åtgärder som vidtagits under 2022 lett till ett mer aktivt arbete med intern kontroll löpande under året samt att åtgärdsförslag från tidigare år har identifierats och återrapporeras. Ytterligare åtgärder som kommer att vidtas under 2023 förväntas leda till en ökad systematik i genomförandet och återrapporeringen av åtgärdsförslag från tidigare års interna kontrollplaner.

Ordförande

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

Förvaltningsdirektör

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

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