



Datum

2022-11-24

Vår referens

Victor Nordin

Utredningssekreterare

victor.nordin@malmo.se

**Tjänsteskrivelse****Granskning av intern kontroll****GYVF-2021-3476****Sammanfattning**

Stadsrevisionen granskade under 2021 gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbete med intern kontroll. Syftet med granskningen var att bedöma om nämnden hade en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. Rapportens sammanvägda bedömning var att nämnden inte hade en helt tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. I januari 2022 beslutade nämnden om ett första yttrande till revisorskollegiet där nämnden redogjorde för vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som redovisades i rapporten.

Revisorskollegiet har även ålagt nämnden att inkomma med ett uppföljande yttrande som redovisar vilka åtgärder som vidtagits under 2022 och vilken effekt dessa haft i verksamheten. Förvaltningen har tagit fram ett förslag till yttrande att översända till revisorskollegiet.

**Förslag till beslut**

1. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden godkänner föreliggande förslag till yttrande och översänder yttrandet till revisorskollegiet.

**Beslutsunderlag**

- Bilaga till missiv - Granskning av intern kontroll
- Missiv - Granskning av intern kontroll
- Rapport - Intern kontroll - Fördjupad granskning
- Protokollsutdrag GVN 2022-01-28 §5 Granskning av intern kontroll
- Yttrande till Revisorskollegiet - granskning av intern kontroll
- Förslag till uppföljande yttrande till revisorskollegiet - Granskning av intern kontroll
- G-Tjänsteskrivelse GVN 2022-12-16 Granskning av intern kontroll

**Beslutsplanering**

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbetsutskott 2022-01-19

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 2022-01-28

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbetsutskott 2022-12-06

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 2022-12-16

**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.

Revisorskollegiet 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.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutade den 28 januari 2022 om ett första yttrande till revisorskollegiet där nämnden redogjorde för vilka åtgärder nämnden avser att vidta under 2022 utifrån rapportens bedömningar och rekommendationer samt åtgärdernas förväntade effekt.

Förvaltningen har tagit fram ett förslag till uppföljande yttrande till revisorskollegiet som redovisar vilka åtgärder som har vidtagits under 2022 samt vilken effekt dessa haft i

verksamheten.

**Ansvariga**

Anneli Schwartz Förvaltningschef