



MISSIV

Till:

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden
Fritidsnämnden
Kulturnämnden
Överförmyndarnämnden

För kännedom till:

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Granskning av intern kontroll SR-2021-67

Malmö stadsrevision har granskat den interna kontrollen vid fyra nämnder. Syftet med granskningen är att bedöma om gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden och överförmyndarnämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll.

Den sammanvägda bedömningen är att fritidsnämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden och överförmyndarnämnden 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 samt kulturnämndens riskanalyser för 2021 är inte heltäckande i förhållande till verksamheten.
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden säkerställer inte helt att det inte uppstår jävsförhållanden.
- Överförmyndarnämnden säkerställer inte, samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och kulturnämnden säkerställer inte helt, att granskningar i interna kontrollplanen är dokumenterade samt tillräckligt omfattande och träffsäkra för att resultatet ska vara tillförlitligt.
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden och överförmyndarnämnden säkerställer inte helt att granskningar och förbättringsåtgärder genomförs samt återrapporteras löpande till nämnden.

Revisorskollegiet behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2021-11-24 och beslutade att översända rapporten för yttrande till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden och överförmyndarnämnden samt till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen för kännedom. I yttrandena ska nämnderna särskilt kommentera de internkontrollgranskningar som i stickproven inte visar grönt.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens, fritidsnämndens, kulturnämndens och överförmyndarnämndens yttranden ska skickas till registrera.stadsrevisionen@malmo.se med kopia till revisionskontorets handläggare richard.magnusson@malmo.se senast 2022-02-04.

Yttrandet ska ge svar på vilka åtgärder gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden och överförmyndarnämnden avser att vidta med anledning av de iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda. Yttrandet ska följa den mall för yttrande som bifogas missivet.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden och överförmyndarnämnden ska även i ett uppföljande yttrande redovisa vilka åtgärder som vidtagits under 2022 och redogöra för vilken effekt dessa haft i verksamheten. Det uppföljande yttrandet ska skickas till registrera.stadsrevisionen@malmo.se med kopia till revisionskontorets handläggare richard.magnusson@malmo.se senast 2022-12-22. Yttrandet ska följa den mall för uppföljande yttrande som bifogas missivet.

2021-11-24

Kent Andersson
Ordförande

Ann-Mari Ek
Revisionsdirektör