



Datum

2023-09-14

Vår referens

Ghazal Delafrouz

Utredningssekreterare

ghazal.delafrouz@malmö.se

Tjänsteskrivelse**Uppföljning intern kontroll januari - augusti år 2023
GYVF-2023-2867****Sammanfattning**

Intern kontroll är en del i Malmö stads kvalitets- och utvecklingsarbete och syftar till att säkerställa att lagar, policyer, rutiner och andra styrdokument följs och att allvarliga fel upptäcks och åtgärdas. En god intern kontroll tillser att verksamhetssystem och rutiner är ändamålsenliga, att redovisning är korrekt, att information rörande verksamheten är god och att verksamheten skyddas mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar.

Föreliggande rapport avser uppföljning januari-augusti 2023. I uppföljningen redovisas två kommungemensamma granskningar för 2023 avseende *Bristande tillgänglighet* och *Risk för bristande följambet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner – Kostförmåner*. Enligt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden internkontrollplan för 2023 ska även granskningen *Bristfällig efterlevnad av Malmö stads grafiska profil* och *För sent betalda leverantörsfakturor* återrapporteras till nämnden i september 2023. Förvaltningen har genomfört granskningarna och redovisar i ärendet resultatet. I de fall som granskningar visar på avvikelser har förbättringsåtgärder tagits fram.

Förslag till beslut

1. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden godkänner framlagd uppföljningsrapport avseende intern kontroll januari-augusti 2023.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse GVN 2023-09-29 Uppföljning intern kontroll januari - augusti år 2023
- Uppföljning av intern kontrollplan januari - augusti år 2023

Beslutsplanering

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbetsutskott 2023-09-20

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 2023-09-29

Beslutet skickas till**Ärendet**

Intern kontroll är en del i Malmö stads kvalitets- och utvecklingsarbete och syftar till att säkerställa att lagar, policyer, rutiner och andra styrdokument följs och att allvarliga fel upptäcks och

åtgärdas. En god intern kontroll tillser att verksamhetssystem och rutiner är ändamålsenliga, att redovisning är korrekt, att information rörande verksamheten är god och att verksamheten skyddas mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar. Intern kontroll är en process som bygger på en samverkan mellan såväl den politiska ledningen som ansvariga chefer och övriga medarbetare. Processen – som beskrivs i Malmö stads reglemente för intern kontroll – syftar till att med en rimlig grad av säkerhet uppnå:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv,
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig, samt
- att lagar, förordningar och styrdokument följs.

Arbetet med intern kontroll bygger på riskanalyser som genomförs inom respektive förvaltning för att identifiera, värdera och föreslå hantering av risker. De risker som bedöms vara prioriterade omsätts i internkontrollplaner bestående av planerade granskningar och direktåtgärder.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutade den 24 februari 2023 om internkontrollplan 2023. Utöver de direktåtgärder och granskningar som nämnden identifierar består internkontrollplanen av kommungemensamma granskningar antagna av kommunstyrelsen. År 2023 är de kommungemensamma granskningarna a) röjande av sekretess, b) bristande tillgänglighet och c) Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner.

Föreliggande rapport avser uppföljning januari-augusti 2023. I uppföljningen redovisas två kommungemensamma granskningar för 2023 avseende *Bristande tillgänglighet* och *Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner*. Enligt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden internkontrollplan för 2023 ska även granskningen *Bristfällig efterlevnad av Malmö stads grafiska profil* och *För sent betalda leverantörsfakturor* återrapporteras till nämnden i september 2023. Förvaltningen har genomfört granskningarna och redovisar i ärendet resultatet. I de fall som granskningar visar på avvikelser har förbättringsåtgärder tagits fram.

Ansvariga

Anneli Schwartz, förvaltningschef