

§ 76

Diariennr: SK-2017/00387

Kommunrevisorerna - Ernst & Young: Granskning av kommunens struktur för intern kontroll**Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutar**

Att anta yttrandet över rapporten "Granskning av kommunens struktur för intern kontroll" med tillägg av "Säkerställ att barnkonsekvensanalyser alltid genomförs inför beslut om förändringar på verksamhetsområdesnivå, skolområdesnivå och skolenhetsnivå."

Ärendebeskrivning

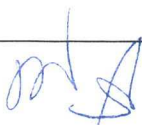
Kommunrevisionen har granskat kommunens struktur för intern kontroll i syfte att bedöma hur kommunstyrelsen med utgångspunkt från sin uppsiktsplikt säkerställer en ändamålsenlig struktur för intern kontroll inom kommunens olika verksamheter. Vidare har syftet varit att granska nämndernas egna arbete med att säkerställa en ändamålsenlig struktur för intern kontroll. Resultatet av granskningen redovisas i ovannämnda rapport som sänts till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden för yttrande.

Beslutsunderlag

Revisionen anser att riktlinjerna för intern styrning och kontroll med tillhörande dokument är ändamålsenliga. Dock är den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen inte till fullo säkerställer en ändamålsenlig struktur för intern kontroll inom kommunens verksamheter. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden lämnar följande yttrande utifrån de rekommendationer som granskningen gett:

Säkerställ att alla väsentliga kontrollområden ingår i de riskanalyser som görs

Nämnden förordar samordning över verksamhetsgränser och kommungemensam diskussion (kommungemensamt forum) för arbetet med intern styrning och kontroll. Syftet med samordningen är att utbyta erfarenheter och göra förtydliganden avseende arbetsgång, innehåll i riskanalys för intern kontroll, hantering av kommungemensamma risker



samt fånga eventuella behov av översyn av nuvarande anvisningar och vid behov utbildning av densamma. För att säkra att väsentliga verksamhetskrav och kontrollområden tas i beaktande bör nämndsansvarig eller av denne utsedd tjänsteperson göra en översiktlig kartläggning och visualisering av de verksamhetskrav och kontrollområden som utgör grund för riskanalys. Kartläggningen av väsentliga kontrollområden presenteras för nämnden i samband med att arbetet med riskanalys påbörjas.

Säkerställ att olika typer av kontroller görs i verksamheterna, såväl förebyggande som upptäckande och korrigerande.

Nämnden förordar att nämndsansvarig eller av denne utsedd tjänsteperson får i uppdrag att omarbeta mall för internkontroll så att den, i stället för att svara på vilka aktiviteter som ska utföras, svarar på vilka kontroller som ska genomföras samt kartlägga vilka kontrollsystem som kan användas för ändamålet. Exempel på kontrollåtgärder kan vara informationsinsatser, kompetensutveckling eller åtgärder för att skapa handlingsberedskap. De kan antingen vara förebyggande eller utgöras av efterhandskontroller. Exempel på förebyggande kontroller är ansvars- och arbetsfördelning, attestregler, inbyggda kontrollfunktioner i IT-system samt efterhandskontroller; inventeringar, avstämningar och resultatanalys. Kartläggningen av kontrolltyper presenteras för nämnden i samband med att arbetet med riskanalys påbörjas.

Överväga att på ett tydligare sätt samordna arbetet med intern kontroll inom kommunen.

Ett kommundemensamt forum för internkontroll-frågor etableras i samband med genomförandet av denna revisionsgranskning. Deltagare i forumet utses av nämndsansvarig chef samt av ekonomidirektör. Forumet syftar till att åstadkomma erfarenhetsutbyte, utveckling, förenkling och stöd i arbetet med intern kontroll. Forumet har årligen två fasta möten (inför uppstart av arbetet med framtagande av riskanalys/internkontrollplan samt inför uppföljning av respektive intern kontrollplan), utöver det möts forumet vid behov. Hela internkontrollplanen beslutas av nämnd, både vad gäller riskområden, riskanalys, aktiviteter och kontroller. Det nya arbetssättet föreslås träda i kraft 2018 inför arbetet med internkontrollplan för 2019.

Bilaga 1 Granskning av kommunens struktur för intern kontroll 2017

Bilaga 2 Kortrapport intern kontroll 2017

Beredningsansvarig

Lena Höök Gustafsson
ekonomichef

Beslutet ska skickas till

Kommunrevisorerna / Ernst & Young

Tilläggsyrkande

Elisabeth Zachrisson (V) för att under förslag till beslut i första stycket med rubrik "Säkerställ att alla väsentliga kontrollområden ingå i de riskanalyser som görs..." lägga till " Säkerställ att barnkonsekvensanalyser alltid genomförs inför beslut om förändringar på verksamhetsområdesnivå, skolområdesnivå och skolenhetsnivå."

Propositionsordning

Ordförande prövar Elisabeth Zachrissons (V) tilläggsyrkande, bifall mot avslag, och finner att nämnden bifaller tilläggsyrkandet.