



Jämtlands Gymnasieförbund

Svar på revisionsrapport Uppföljning av internkontroll

Dnr 70-2013

Mikael Cederberg

Innehållsförteckning

1. Revisionsrapporten	3
1.1. Uppföljning av intern kontroll.....	3
1.1.1. Reglemente för intern kontroll.....	3
1.1.2. Förbundets förutsättningar för intern kontroll.....	3
1.1.3. Riskanalys och internkontrollplan.....	4
1.1.4. Åtgärder med tidsplan med anledning av rapporten.....	5

Revisionsrapporten

Uppföljning av intern kontroll

KPMG AB har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna för Jämtlands Gymnasieförbund, och utifrån revisionsplanen för 2013, genomfört en granskning av förbundets interna kontroll enligt Kommunallagen 6 kap 7 §. Enligt paragrafen ska direktion se till ”att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt”.

KPMG konstaterar att riskanalys och rapportering av uppföljning av intern kontroll inte fungerar tillfredsställande och att det föreligger en risk för att uppföljningen av den interna kontrollen inte är ändamålsenlig. Vidare rekommenderar revisorerna att förbundet ska ta fram en riskanalys som underlag för uppföljning av intern kontroll.

Reglemente för intern kontroll

Förbundet har, som revisionen riktigt påpekar, ett så kallat reglemente för intern kontroll som antogs av direktionen 2011-03-21. Reglementet anses överensstämma med den så kallade COSO-modellen och revisionen bedömer att reglementet med tillämpningshänvisningar är ändamålsenliga. I reglementet fastslås att förbundet årligen ska fastställa en internkontrollplan med syfte att ha en kostnadseffektiv verksamhet som lever upp till tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.

Förbundets förutsättningar för intern kontroll

Jämtlands Gymnasieförbund har allt sedan bildandet 2005, och utifrån förbundsordning och konsortialavtal, strävat efter att ha en så liten administrativ överbyggnad som möjligt. Syftet med det är att så mycket som möjligt av tillgängliga ekonomiska resurser ska gå direkt till kärnverksamheten och eleverna.

Det bör också noteras att förbundets verksamhet ska förhålla sig till betydligt fler lagrum än de som anges i Kommunallagen. Förbundets verksamhet styrs i hög grad av olika lagar och förordningar inom skolområdet och

staten har en särskild kontrollmyndighet för att kontrollera att förbundet uppfyller regelverken, Skolinspektionen.

Det finns i nuläget inget som tyder på att förbundets medlemskommuner är beredda att tillskjuta medel för att höja ambitionsnivån då det gäller kvalitetssäkring av administrativa processer, som till exempel intern kontroll. Det betyder att förbundets inriktning bör vara att arbeta med ständiga förbättringar av administrativa processer inom ramen för befintliga resurser. För att lagkraven ska kunna uppfyllas måste också direktionen anpassa uppdraget till befintliga resurser. Som en konsekvens av detta bör den interna kontrollen vara en integrerad del av befintliga administrativa arbetsuppgifter för förbundets anställda och inte en parallell administrativ process.

Det av direktion antagna reglementet för intern kontroll bedöms för närvarande, med hänsyn till förbundets administrativa storlek, vara för omfattande kopplat till innehåll och process. Reglementet bör därför revideras och anpassas till kommunalförbundets storlek, administrativa kapacitet samt befintliga mål- och styrkedja.

Riskanalys och internkontrollplan

KPMG pekar vikten av att genomföra någon form av årlig riskanalys som ligger till grund för prioriterade åtgärder inom intern kontroll. Förbundet delar KPMG:s bedömning vad gäller riskbedömning och vikten av att återrapporera kontrollåtgärdernas resultat till direktionen.

Utifrån ett reviderat reglemente för intern kontroll avser förbundet att årligen genomföra en riskbedömning avseende intern kontroll. Riskbedömningen ska ange ett eller flera prioriterade områden/processer för intern kontroll som i sin tur i korthet ska beskrivas i förbundets årliga verksamhetsplan. Åtgärderna och resultatet av dessa ska utifrån befintlig mål- och styrkedja minst årligen redovisas i förbundets ordinarie återrapporeringssystem, det vill säga i delårsrapporter och/eller bokslut.

Åtgärder med tidsplan föranledda av revisionens rapport

Revidering av reglemente för intern kontroll – beslut av direktionen senast december 2013.

Riskbedömning för uppföljning av intern kontroll av hela verksamheten – intern process i förbundskansliet samt ledningsgruppen under perioden september – december 2013.

Beskrivning av prioriterade åtgärder för uppföljning av intern kontroll under 2014 – beslut av direktion senast december 2013 i samband med beslut om verksamhetsplan och budget för 2014.