SALA KOMMUN

KOMMUNREVISIONEN

2018-04-06

SALA KOMMUN
Skolförvaltningen
Ink. 2018 -04- 17
Diarienr 2018/685
Aktbilaga 1

Till:
Skolnämnden

För kännedom till:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

REVISIONSRAPPORT – Uppföljande granskning av intern kontroll vid Ösby Naturbruksgymnasium

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sala kommun genomfört en uppföljande granskning av intern kontroll vid Ösby Naturbruksgymnasium.

År 2014 genomförde revisorerna i Sala kommun en granskning av intern kontroll vid Ösby Naturbruksgymnasium (Ösby). Granskningen visade på vissa brister och den sammanfattande bedömningen var att det fanns utrymme för förbättringar av den interna kontrollen. Utifrån en bedömning av risk och väsentlighet har Sala kommuns revisorer i 2017 års revisionsplan beslutat att genomföra en uppföljande granskning inom området.

Revisionsfrågan som besvaras är: *Vilka åtgärder har vidtagits med anledning av de rekommendationer som lämnades?*

Vår sammanfattande bedömning är att tillräckliga åtgärder med anledning av tidigare lämnade rekommendationer inte vidtagits. Vi baserar vår bedömning på nedanstående iakttagelser:

- Det saknas fortfarande dokumenterade riktlinjer och rutiner inom de områden där den tidigare granskningen påvisat brister. Vi bedömer att riktlinjer och rutiner bör finnas skriftligt dokumenterade för att minska risken för fel eller personberoende. Vår rekommendation kvarstår därmed oförändrad. Kommunstyrelsen och skolnämnden bör verka för att riktlinjer och rutiner för inköp, registreringar i anläggningsregister, inventering och utrangeringar, försäljning samt lokala rutinbeskrivningar för APL införs och dokumenteras skriftligt.

- Vi noterar att det fortfarande finns brister i anläggningsregistret då samtliga tillgångar inte förts in i registret. Rutinen kring utrangeringar behöver stärkas eftersom det finns utrangerade tillgångar kvar i anläggningsregistret. Då ingen inventering av tillgångarna skett se senaste åren rekommenderar vi att detta sker. Inventering av tillgångar bör ske minst årligen.

- Vår stickprovskontroll visar att det är svårt att säkerställa att anläggningsregistret är komplett eftersom det saknas information om maskinerna och inventarierna som gör att de är spårbara. Vi rekommenderar att rutiner införs som gör tillgångarna spårbara i anläggningsregistret.

- Inga åtgärder har vidtagits gällande översyn av försäkringsskydd sedan 2014. Enligt vår uppfattning bör riktlinjer och rutiner dokumenteras skriftligt när det gäller försäkringar som avser gymnasieskolans behov inklusive eventuella försäkringsbehov för externa besök av ovan nämnda slag.

- Inga ytterligare åtgärder har vidtagits för att stärka den interna kontrollen. Inga riktlinjer för inköp eller försäljning har tagits fram vilket vi bedömer bör finnas. Då skolan nyligen tilldelats en controller och driftledare rekryterats bedömer vi att förutsättningarna för en stärkt intern kontroll ökar.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder skolnämnden avser vidta med anledning av de brister som identifierats i bilagd rapport. Svar önskas senast den 13 augusti 2018. Revisorerna samt konsult finns tillgängliga för föredragning av rapporten om så önskas.

Revisorerna avser följa upp granskningen under hösten 2018.

Glenn Andersson
ordförande

Rebecka Hansson
Sekreterare

www.pwc.se

Revisionsrapport

Uppföljande granskning av intern kontroll vid Ösby Naturbruksgymnasium

Sala kommun

Rebecka Hansson

aprili 2018

pwc

Innehåll

Sammanfattning **2**
1. Inledning **4**
1.1. Bakgrund 4
1.2. Revisionsfråga 4
1.2.1. Revisionskriterier och kontrollmål 4
1.3. Metod och avgränsning 4
2. Granskningsresultat **5**
2.1. Styrande dokument 5
2.1.1. Iakttagelser 5
2.1.2. Bedömning 5
2.2. Registrering i anläggningsregistret 5
2.2.1. Iakttagelser 5
2.2.2. Bedömning 6
2.3. Försäkringsskydd 6
2.3.1. Iakttagelser 6
2.3.2. Bedömning 6
2.4. Övriga åtgärder 7
2.4.1. Iakttagelser 7
2.4.2. Bedömning 7

Sammanfattning

År 2014 genomförde revisorerna i Sala kommun en granskning av intern kontroll vid Ösby Naturbruksgymnasium (Ösby). Granskningen visade på vissa brister och den sammanfattande bedömningen var att det fanns utrymme för förbättringar av den interna kontrollen.

Utifrån en bedömning av risk och väsentlighet har Sala kommuns revisorer i 2017 års revisionsplan beslutat att genomföra en uppföljande granskning inom området.

Revisionsfrågan som besvaras är: *Vilka åtgärder har vidtagits med anledning av de rekommendationer som lämnades?*

Vår sammanfattande bedömning är att tillräckliga åtgärder med anledning av tidigare lämnade rekommendationer inte vidtagits. Vi baserar vår bedömning på nedanstående iakttagelser:

- ***Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner inom de områden där den tidigare granskningen påvisade brister?***

Vi bedömer att kontrollmålet **inte är uppfyllt.**

Vi bedömer att riktlinjer och rutiner bör finnas skriftligt dokumenterade för att minska risken för fel eller personberoende. Vår rekommendation kvarstår därmed oförändrad. Kommunstyrelsen och skolnämnden bör verka för att riktlinjer och rutiner för inköp, registreringar i anläggningsregister, inventering och utrangeringar, försäljning samt lokala rutinbeskrivningar för APL införs och dokumenteras skriftligt.

- ***Sker uppdatering av anläggningsregistret?***

Vi bedömer att kontrollmålet **delvis är uppfyllt.**

Vi noterar att det fortfarande finns brister i anläggningsregistret då samtliga tillgångar inte förts in i registret. Rutinen kring utrangeringar behöver stärkas eftersom det finns utrangerade tillgångar kvar i anläggningsregistret. Då ingen inventering av tillgångarna skett se senaste åren rekommenderar vi att detta sker. Inventering av tillgångar bör ske minst årligen.

Vår stickprovskontroll visar att det är svårt att säkerställa att anläggningsregistret är komplett eftersom det saknas information om maskinerna och inventarierna som gör att de är spårbara. Vi rekommenderar att rutiner införs som gör tillgångarna spårbara i anläggningsregistret.

- ***Har försäkringsskyddet setts över?***

Vi bedömer att kontrollmålet **inte är uppfyllt**

Då inga åtgärder, enligt de intervjuade, har vidtagits sedan 2014 bedömer vi att kontrollmålet inte är uppfyllt. Enligt vår uppfattning bör riktlinjer och rutiner dokumenteras skriftligt när det gäller försäkringar som avser gymnasieskolans behov inklusive eventuella försäkringsbehov för externa besök av ovan nämnda slag.

- ***Vilka övriga åtgärder har vidtagits för att stärka den interna kontrollen?***

Vi bedömer att kontrollmålet **inte är uppfyllt**

Inga ytterligare åtgärder har vidtagits för att stärka den interna kontrollen. Inga riktlinjer för inköp eller försäljning har tagits fram vilket vi bedömer bör finnas. Då skolan nyligen tilldelats en controller och driftledare rekryterats bedömer vi att förutsättningarna för en stärkt intern kontroll ökar.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

År 2014 genomförde revisorerna en granskning av intern kontroll vid Ösby Naturbruksgymnasium (Ösby). Granskningen visade på vissa brister och den sammanfattande bedömningen var att det fanns utrymme för förbättringar av den interna kontrollen. Det saknades riktlinjer och rutiner för inköp, registreringar i anläggningsregister, inventering och utrangeringar samt vid uthyrning av inventarier och debitering av hyra. Anläggningsregistret var inte uppdaterat. Det saknades även dokumenterade riktlinjer för inköp och utrustning. En kartläggning av försäkringsskyddet gällande personer som inte tillhörde skolan men som befann sig på området med tillgång till av skolan leasade fordon och maskiner.

Utifrån en bedömning av risk och väsentlighet har Sala kommuns revisorer i 2017 års revisionsplan beslutat att genomföra en uppföljande granskning inom området.

1.2. Revisionsfråga

Vilka åtgärder har vidtagits med anledning av de rekommendationer som lämnades?

1.2.1. Revisionskriterier och kontrollmål

Följande kontrollmål ska besvaras:

- Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner inom de områden där den tidigare granskningen påvisade brister?
- Sker uppdatering av anläggningsregistret?
- Har försäkringsskyddet setts över?
- Vilka övriga åtgärder har vidtagits för att stärka den interna kontrollen?

1.3. Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts genom intervjuer med rektor samt ekonomi vid Ösby naturbruksgymnasium. Relevanta dokument såsom processbeskrivningar och rutiner m.m har efterfrågats.

För att verifiera följsamhet gentemot lagar och rutiner har stickprovskontroller genomförts.

2. Granskningsresultat

2.1. Styrande dokument

Kontrolmål: Finns dokumenterade riktlinjer och rutiner inom de områden där den tidigare granskningen påvisade brister?

2.1.1. Iakttagelser

Tidigare granskning visade att det saknades riktlinjer och rutinbeskrivningar inom en rad områden. Det saknades riktlinjer för olika former av inköp, registrering i anläggningsregister, inventering och utrangeringar, redovisning av försäljning av produkter samt lokalt utformade rutiner för arbetsplatsförlagt lärande, APL.

Vår uppföljande granskning visar att det inte har upprättats några riktlinjer eller rutinbeskrivningar. Enligt de intervjuade finns rutiner för samtliga ovan beskrivna områden, dock ej dokumenterade.

2.1.2. Bedömning

Kontrollmålet är **inte uppfyllt**

Vi bedömer att riktlinjer och rutiner bör finnas skriftligt dokumenterade för att minska risken för fel eller personberoende. Vår rekommendation kvarstår därmed oförändrad. Kommunstyrelsen och skolnämnden bör verka för att riktlinjer och rutiner för inköp, registreringar i anläggningsregister, inventering och utrangeringar, försäljning samt att lokala föreskrifter för APL införs och dokumenteras skriftligt.

2.2. Registrering i anläggningsregistret

Kontrolmål: Sker uppdatering av anläggningsregistret?

2.2.1. Iakttagelser

I samband med granskningen 2014 noterades att anläggningsregistret inte uppdaterades korrekt. Bland annat konstaterades att anläggningstillgångar som förvärvades i samband med att skolan överfördes till kommunal regi inte registrerats i anläggningsregistret. Dess anläggningstillgångar har fortfarande inte registrerats i anläggningsregistret.

Anläggningsregistret hanteras centralt. De anskaffningar som görs med investeringsmedel förs in i anläggningsregistret. Ekonomen på Ösby meddelar när en tillgång tas i bruk och därmed ska föras in i anläggningsregistret. Utrangeringar och försäljningar meddelas på samma vis. Merparten av de större maskinerna hyrs av tillverkaren, i de flesta fall Ponsse. Detta är inte tillgångar som ska föras in i anläggningsregistret utan finns registrerade i en separat inventarieförteckning som inkluderar samtliga maskiner som finns på skolan. Hyrda maskiner upphandlas.

Det har inte skett någon inventering av anläggningstillgångar sedan 2014. De intervjuade uppger att det finns tillgångar, fullt avskrivna, kvar i anläggningsregistret som inte finns kvar i verksamheten.

För att följa upp att anläggningstillgångar registrerats korrekt i anläggningsregistret har en stickprovsavstämning gjorts mellan inventarieförteckningen som upprättas på skolan och det centrala anläggningsregistret. Totalt har fyra stickprov på anskaffningar under perioden 2015 till 2016 gjorts, vilket motsvarar samtliga anskaffningar. Inga anskaffningar har skett under 2017. Vår granskning visar att två av anläggningstillgångarna från inventarieförteckningen är möjliga att spåra till anläggningsregistret. Två har inte varit möjliga att återfinna i anläggningsregistret eftersom det saknas information om exempelvis registreringsnummer i anläggningsregistret eller objektnummer på inventarieförteckningen. Det gör att det är mycket svårt att säkerställa att anläggningsregistret är uppdaterat. Vi har även noterat att det finns anläggningstillgångar kvar i registret som borde utrangerats, dock saknar dessa inventarier bokfört värde. Vi kan även konstatera att det finns ett antal tillgångar i anläggningsregistret som registrerats i klump. Värdet för dessa går inte att hänföra till någon specifik tillgång.

2.2.2. *Bedömning*

Kontrollmålet är **delvis uppfyllt**.

Vi noterar att det fortfarande finns brister i anläggningsregistret då samtliga tillgångar inte förts in i registret. Det finns även utrangerade tillgångar kvar i anläggningsregistret. Rutinen kring utrangeringar behöver stärkas. Då ingen inventering av tillgångarna skett se senaste åren rekommenderar vi att detta sker. Inventering av tillgångar bör ske minst årligen.

Vår stickprovskontroll visar att det inte går att säkerställa att anläggningsregistret är komplett eftersom det saknas information om maskinerna och inventarierna som gör att de är spårbara. Vi rekommenderar att rutiner införs som gör tillgångarna spårbara i anläggningsregistret.

2.3. *Försäkringsskydd*

Kontrolmål: Har försäkringsskyddet setts över?

2.3.1. *Iakttagelser*

I granskningen från 2014 noterades att försäkringsansvaret bör klarläggas när det gäller personer som inte tillhör skolan, som befinner sig på skolans område och bereds tillgång till av skolan leasade fordon och utrustning.

Ingen översyn av försäkringsskyddet har skett enligt de intervjuade.

2.3.2. *Bedömning*

Kontrollmålet är **inte uppfyllt**

Då inga åtgärder vidtagits sedan 2014 bedömer vi att kontrollmålet inte är uppfyllt. Enligt vår uppfattning bör riktlinjer och rutiner dokumenteras skriftligt när det gäller försäkringar som avser gymnasieskolans behov inklusive eventuella försäkringsbehov för externa besök av ovan nämnda slag.

2.4. Övriga åtgärder

Kontrolmål: Vilka övriga åtgärder har vidtagits för att stärka den interna kontrollen?

2.4.1. Iakttagelser

I samband med granskningen 2014 noterades granskades även rutiner för inköp och försäljning. Det konstaterades att Ösby avropar från de centralt upphandlade ramavtal som finns i Sala kommun. Det konstaterades även att rutinerna för försäljning av produkter verkar fungera tillfredsställande i praktiken. Dokumentation från ekonomisystemet visar att försäljningarna redovisas på ett korrekt sätt. Dokumenterade riktlinjer saknades dock för både inköp och försäljning.

Vår uppföljande granskning visar att inga riktlinjer har dokumenterats av Ösby. Enligt de intervjuade används centrala ramavtal där sådana finns, det gäller främst inköp av kontorsmaterial, studiematerial och liknande. Vissa avtal är specifika för skolan och har upphandlats separat. Avtal har även tecknats för den försäljning som sker, dock ej för elevarbeten, dessa säljs till självkostnadspris.

Vid intervjuerna framkommer att det inte är helt tydligt var ramavtalen återfinns. En kontroll i avtalsdatabasen för Sala kommun visar att det inte med lätthet går att hitta gällande avtal. Det innebär i praktiken att skolan gör sina inköp från de leverantörer som man uppfattar att det finns ramavtal med, leverantörer som anlitats länge eller som man fått information om är en ramavtalsleverantör. Det sker därmed ingen regelbunden kontroll att inköp sker enligt avtalade priser.

Vår stickprovsgranskning, 20 fakturor från sju kostnadskonton och ett intäktskonto, visar att inköp skett både från leverantörer som skolan uppfattar att kommunen har ramavtal med samt från leverantörer som inte upphandlats. Av de granskade fakturorna är 4 från ej upphandlade leverantörer, dessa uppgår inte till väsentliga belopp.

Vår stickprovsgranskning av försäljning visar i likhet med granskningen 2014 inte på några avvikelser.

Under året har en controller kopplats till skolan och från och med 1 mars 2018 finns en driftledare på plats. Detta kommer enligt de intervjuade att bidra till att förutsättningarna för att stärka den interna kontrollen ökar.

2.4.2. Bedömning

Kontrollmålet är **inte uppfyllt**

Inga ytterligare åtgärder har vidtagits för att stärka den interna kontrollen. Inga riktlinjer för inköp eller försäljning har tagits fram vilket vi bedömer bör finnas. Då skolan nyligen tilldelats en controller och driftledare rekryterats bedömer vi att förutsättningarna för en stärkt intern kontroll ökar.

2018-04-06

Rebecka Hansson

Projektledare/uppdragsledare