

BUN Bruttolista kontroller EA01 till EA 23

Test av kontroll vid månadsuppföljning – **EA 01** Uppföljning av kostnader och intäkter

Löpande-checklista vid månadsuppföljning

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA01 Uppföljning av kostnader och intäkter
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Intendent, ekonom, RSF
Test intervall:	Högst 3 ggr per år
Typ av riskområde:	Internrisk-redovisningsrisk
Urvalsmetod:	Stickprov
Metod och åtgärd	Uppföljning genomförs av ansvarig intendent eller motsvarande för respektive skolområde/enhet, avdelningschef-controller, vid ekonomisk uppföljning. Årligen genomförs utöver detta utökad uppföljning av särskilda områden.

Vad	Hur
Budget vs redovisning	Har kontrollerat att den löpande redovisningen matchar hur budgeten är lagd. Eventuellt större/avvikande poster rapporteras till avdelnings- och ekonomichef.
Åtgärdsplan	Är vid behov ifylld. Åtgärdsplanens effekter skall medräknas i det prognostiserade resultatet.
Periodiseringar	Utfallet är vid behov periodiserat.
Budgetomföringar	Eventuella budgetomföringar genomförs.
Investeringsmedel	Följs upp kontinuerligt på aktuella ansvar
Barn- och elevvolym	Uppföljning av budgeterade, verkliga och prognostiserade barn- och elevvolym samt förändringar i antal (medräknas i prognos).

Löner	Översiktlig granskning av att lönekostnaden är rätt, dvs att personalen är fördelad på rätt kodsträng och att rätt personal är kopplade till resp ansvar.
Personalfrågor	Uppkomna personalfrågor hänvisas till HR.
Statsbidrag	Följer upp utfall mot budget. Säkerställer att skol- och förskoleområde redovisar vad de använt budgetmedel till genom att kontera på projekt.

INTERN KONTROLL - Test av kontroll

EA 03

Övriga utbetalningar

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA03 Övriga utbetalningar och buntkontroll
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Ekonom RSF
Test intervall:	Två gånger per år
Typ av riskområde:	Internrisk-redovisningsrisk
Urvalsmetod:	Stickprov
Metod och åtgärd:	Utbetalning till person skall ske enligt anvisningar "ersättning vid utlägg, bidrag m.m", ursprungstyp 111 "övrig utbetalning elektronisk". Välj genom stickprov ut ett antal utbetalningar och säkerställ att utbetalningsblanketten är korrekt ifylld enligt anvisningarna. Stickprovsgranskning enligt anvisningarna "rutin för buntkontroll av övriga utbetalningar"

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA 05

Förtroende känsliga poster

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA23 Förtroendekänsliga poster
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Ekonom RSF
Test intervall:	1 gång per år
Typ av riskområde:	Internrisk-redovisningsrisk
Urvalsmetod:	Stickprov
Metod och åtgärd:	<p>Välj genom stickprov från transaktionslista ut ett antal verifikationer och säkerställ att attestreglementets regler följs exempelvis avseende attestbehörigheter, att överordnad attesterat resor, att relevanta anteckningar gjorts där så krävs. Att regionens riktlinjer för representation följs med tillhörande anvisningar för redovisning av moms. kostnadskonton som kontrolleras är:</p> <p>705x, Resekostnader 710x, Extern representation 711x, Intern representation 745x, Konsulttjänster 765x, Kurser, konferenser mm.</p> <p>Vägledande dokument: Revisionsrapport PWC, Kontoanalys-granskning av förtroende känsliga poster och manuella betalningar.</p>

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA 06

Rutin vid obetald barnomsorgsavgift

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA06 Uteblivna föräldraavgifter
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Handläggare barnomsorg samt intendent
Test intervall:	1 gång per år
Typ av riskområde:	-
Urvalsmetod:	Hela populationen
Metod och åtgärd:	<p>Kontrollera att rutinen följs, vid obetald barnomsorgsavgift</p> <ul style="list-style-type: none"> • Att barnomsorgsadministratör har tagit kontakt med inkassobolagen i det här fallet Int-rum och Visma, för kontroll av liggande obetalda barnomsorgsavgifter. • Att vårdnadshavare har kontaktats via brev angående den uppkomna skulden och blivit uppmanad att kontakta inkassobolaget för avbetalningsplan. • Att rektor tagit kontakt med vårdnadshavare för att hitta en lösning i de fall där vårdnadshavare inte har kontaktat inkassobolagen angående den uppkomna skulden. • I de fall där skulden inte reglerats kontrollera om barnet har kvar sin plats på förskolan eller fritids.

INTERN KONTROLL - Test av kontroll

EA 07

Inköpskort, attestreglemente

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA12 Inköpskort
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Ekonom RSF
Test intervall:	Två gånger per år
Typ av riskområde:	Internrisk-redovisningsrisk
Urvalsmetod:	Stickprov
Metod och åtgärd:	Stickprovsgranskning av enheter som har inköpskort. Granskningen sker enligt fastställda riktlinjer för inköpskort. <ul style="list-style-type: none">• Syfte mål med inköpet, anteckning• Underlag, kvitto• Moms• Behörighet att attestera

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA

08

Attestreglemente

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA 08 Attestreglemente
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Ekonom RSF
Test intervall:	Två gånger per år
Typ av riskområde:	Internrisk-redovisningsrisk
Urvalsmetod:	Stickprov
Metod och åtgärd:	<p>Välj genom stickprov från transaktionslista ut ett antal verifikationer och säkerställ att attestreglementets regler följs</p> <p>De attester som kontrolleras är:</p> <ul style="list-style-type: none">- Granskningsattest, kontroll av att den ekonomiska händelsen tillhör verksamheten och är rimlig.- Beslutsattest, kontroll av beslut, kontering och finansiering. Utförs i normalfallet av budgetansvarig. <p>De utvalda kontroller som görs för attest är att:</p> <ul style="list-style-type: none">- Verifikationen uppfyller krav enligt lagstiftning och god redovisningssed- Konteringen är korrekt- Attest har skett av behörig person.

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA 09

Interkommunalersättning-barn och elever från annan kommun

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA06 Interkommunalersättning
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Handläggare
Test intervall:	En gång per år
Typ av riskområde:	Internrisk-redovisningsrisk
Urvalsmetod:	Hela populationen
Metod och åtgärd:	Kontrollera att rutinen följs. Uppgifter hämtas från verksamhetssystemet Edlevo om elever med folkbokföring i annan kommun, säkerställ att berörda kommuner har fakturerats samt följ upp att betalning inkommit, enligt det fastställda grundbeloppet per skolform.

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA 11

EA11 Utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA11 Utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Ekonomichef/biträdande ekonomichef
Test intervall:	Maj och oktober månad
Typ av riskområde:	Internrisk-redovisningsrisk
Urvalsmetod:	Stickprov - av 28 individer väljs var tredje, 36 procent av populationen
Metod och åtgärd:	<p>Inhämta transaktionslista från ekonomisystemet avseende utbetalda månadsbelopp samt ersättningsunderlag från elevregistreringssystemet (Edlevo), kontrollera följande:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Att utbetalt belopp stämmer med beslutat grundbelopp och tilläggsbelopp utifrån antal elever och barn (små och stora barn)2. Att korrekt moms är avdraget d.v.s. 94 procent av utbetalt månadsbelopp belastar driften och 6 procent avser moms <p>Kontrollera att nuvarande rutinbeskrivning "Rutiner för ersättning till enskilda</p>

	huvudmän" stämmer med hur utbetalningarna har hanterats vid respektive månadsutbetalning.
--	---

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA 12

Avtal/Leverantörstrohet

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA 12 Avtal/Leverantörstrohet
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Ekonomichef - Chef för ledningsstöd
Test intervall:	1 gång per år
Typ av riskområde:	Upphandling
Urvalsmetod:	Hela populationen
Metod och åtgärd:	<ol style="list-style-type: none"> Kartlägg hela populationen för år 2025, uppdelat på följande: <ul style="list-style-type: none"> - Antal verifikat - Antal leverantörer - Inköpssumma totalt För år 2025 välj mars och september månad, välj följande konton: <ul style="list-style-type: none"> - 4035, 4041, 4047 - 63-75 Uppskatta antal leverantörer utan avtal Redovisa per ansvar <ul style="list-style-type: none"> - Belopp - Verifikat - <p>Leverantörer</p>

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA 13

Inköpskort, upphandling

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA 13 Inköpskort-upphandling
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Ekonom RSF
Test intervall:	1 gång per år
Typ av riskområde:	Upphandling
Urvalsmetod:	Hela populationen
Metod och åtgärd:	<ol style="list-style-type: none"> Kartlägg hela populationen per år för perioden 20xx-20xx, uppdelat på följande: <ul style="list-style-type: none"> - Antal verifikat

	<ul style="list-style-type: none"> - Antal leverantörer - Inköpssumma totalt - Antal kort <p>2. Välj september månad år 2018, sortera/välj följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aktiva och ej aktiva kort - Uppskatta antal leverantörer utan avtal <p>2.1. Redovisa per inköpskort antal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ansvar - Verifikat - Leverantörer - Belopp
--	---

INTERN KONTROLL - Test av kontroll

EA 14

GDPR

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA 14 GDPR
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Nämndsekreterare - Ekonomichef
Test intervall:	1 gång per år
Typ av riskområde:	Personuppgiftsbehandling
Urvalsmetod:	Hela populationen avseende chefer
Metod och åtgärd:	<p>1. Ta fram sammanställning över alla chefer</p> <p>2. Utforma frågeformulär med nedanstående frågor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Förvarar enheterna personuppgifter så att endast behöriga har tillgång till dem? - Hur säkerställer enheterna att personalen har kunskap att följa de krav som ställs utifrån EU:s dataskyddsförordning? - Har enheterna rutiner för att hålla registerförteckningen uppdaterad? - Har enheterna tillräckligt med kunskap för att proaktivt upptäcka personuppgiftsincidenter? <p>3. Frågeformuläret innehåller följande svarsalternativ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ja - Nej - med svarsruta - Delvis - med svarsruta <p>4. Skicka ut frågeformulär och sammanställ materialet</p>

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA 15

Förebyggande arbete kring mutor och korruption

KONTROLL	
Kontrollnamn:	Förebyggande arbete kring mutor och korruption
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Ekonomichef/ Utredare
Test intervall:	En gång per år på chefskonferens
Typ av riskområde:	Intern risk/ Bristande rutiner avseende mutor och korruption
Urvalsmetod:	Samtliga chefer och nämnd - hela populationen
Metod och åtgärd:	<p>Förvaltningen utformar informationsmaterial i förebyggande arbete kring mutor och korruption.</p> <ul style="list-style-type: none">- Informationen delges på chefskonferens och nämndsammanträde.- Anteckningar med närvarolista från chefskonferens och nämndprotokoll blir en kvittens på att informationen har delgivits.- Verksamhetens chefer ansvarar för att samma information delges sina medarbetare vid nästkommande APT.- Anteckningar med närvarolista från APT blir en kvittens på att informationen delgivits medarbetarna.- Efterkontroll att informationen kring mutor och korruption har delgivits sker genom stickprov.

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA 20

Lönetillägg

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA20 Lönetillägg
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	HR-chef/Ekonomichef
Test intervall:	En gång per år
Typ av riskområde:	Internrisk
Urvalsmetod:	Population hela urvalet
Metod och åtgärd:	<p>Välj hela populationen från transaktionslista av urvalet, säkerställ att riktlinjerna för lönetillägg i Region Gotlands personalhandbok följs. Lönearter som väljs ut för populationen är följande:</p> <ul style="list-style-type: none">• 20 Lönetillägg chef• 21 för tillägg som utgår för tillfälliga arbetsuppgifter• 22 för tillägg med anledning av speciella arbetstidsöverenskommelser fastlagda i kollektivavtal

INTERN KONTROLL - Test av kontroll

EA 21

Bisyssla

KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA21 Bisyssla
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	HR-chef/Ekonomichef
Test intervall:	En gång per år
Typ av riskområde:	Intern risk
Urvalsmetod:	Samtliga
Metod och åtgärd:	<p>Välj hela populationen från transaktionslista av urvalet, säkerställ att riktlinjerna för bisyssla i Region Gotlands personalhandbok följs enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none">• Information, att bisyssla är meddelad, följs upp, vid medarbetarsamtal samt att riktlinjerna delges vid introduktion av nyanställda.• Dokumentation, att blankett används och finns tillgänglig.• Bedömning, att bisyssla är rimlig i förhållande till<ul style="list-style-type: none">- Förtroende- Arbetshindrande- Konkurrens.• Sammanställd, att fattade beslut om bisysslor finns samlat och diariefört <p>Exkludera samkörning med bolagsverket mfl. OBS kolla avsnitt om avanmälan</p>

INTERN KONTROLL - Test av kontroll EA 23

Utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning

KONTROLL	
Kontrollnamn:	Utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	HR-chef/HR-administratör
Test intervall:	En gång per år
Typ av riskområde:	Intern och extern risk
Urvalsmetod:	Hela populationen
Metod och åtgärd:	<p>Kontroll av samtlig personal som har nyanställts under perioden 202x-0x-0x till 202x-0x-x0</p> <ul style="list-style-type: none">- Chef redovisar att utdrag ur belastningsregistret är gjort enligt skollag (2010:800) 2 kap 31-33 §§.

Bilaga

Verksamhet, intern kontroll

Rutin	Rutin/område/process	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Lagrum
EA30	Kränkande behandling och diskriminering	Ökad risk att barn och elever utsätts för kränkande behandling, mobbing och diskriminering.	Kontroll av att enheterna arbetar systematiskt mot kränkande behandling och diskriminering.	Stickprov. Planerna granskas mot skollagen (2010:800) 6 kap. 6-8 §§	6 kap. 6-8 §§
EA31	Kränkande behandling och diskriminering	Risk att huvudman inte får kännedom om kränkande behandling och därmed att rektor ej agerar enligt skollagen.	Kontroll av att rektor anmäler kränkande behandling till huvudman.	Totalgranskning. Genomgång av diarie för att se att alla enheter finns representerade.	6 kap 10 §
EA32	Klagomålshantering	Risk att klagomål från vårdnadshavare och elever inte hanteras korrekt	Kontroll av att registrerade klagomål bekräftas, utreds och återkopplas, i enlighet med skollagen.	Stickprov. Kontroll att rutin följs.	4 kap 8 §
EA33	Överlämning mellan grundskola och gymnasiet	Risk för att elevers behov av stödinsatser inte tillgodoses vid övergång till gymnasiet.	Kontroll av att övergången mellan grundskola och gymnasieskola för IM elever är rättssäker och transparent	Kontroll av att rutiner för IM antagning är korrekta, förankrade och tillämpas.	3 kap 4 b och 12 j §§
EA34	Anpassad studiegång	Risk att elev genom anpassad studiegång inte uppnår behörighet till gymnasieskolans nationella program	Kontroll av att varje grundskola har rutiner för att säkerställa att elever med anpassad studiegång så långt som möjligt getts förutsättningar att nå gymnasiebehörighet.	Totalgranskning. Att rutinerna tillämpas.	3 kap 12 §
EA35	Plats i förskolan	Risk att kommuninvånare får svårigheter att återgå i sysselsättning.	Kontrollera om alla som anmält önskemål om förskola har erbjudits plats inom fyra månader.	Totalgranskning av alla som ansökt plats	8 kap 14 §
EA36	Skolfrånvaro	Risk att huvudman inte får kännedom om de elever som har hög frånvaro.	Kontrollera om det finns kännedom hos huvudman om elever som av giltig eller ogiltig anledning har mer än 50% sammanhängande frånvaro från skolan	Totalgranskning. Att rutiner följs. Gymnasiet indraget CSN	7 kap 17 och 19 a §§
EA37	Skolpliktsbevakning	Att elevers rätt till utbildning inte tillgodoses.	Kontroll av folkbokförda elever som saknar skolplacering.	Totalgranskning. Att riktiga beslut finns varje ärende.	7 kap 2 (vvu) och 21 §§ samt 24 kap 23 § (mafs pas)

Bilaga

Rutin	Rutin/område/process	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Lagrum
EA38	Skolplaceringar	Elevers önskemål om skolplacering hinner inte beaktas. Medborgare och verksamheten får inte svar på frågor inom rimlig tid. Rubbat förtroende för myndighetsutövningen.	Kontrollera att elever får skolplacering i tid.	Totalgranskning. Att elever fått placering i tid.	9 kapitlet 15 §, 10 kapitlet 30 och 31 a §§ samt 11 kapitlet 29 och 30 a §§
EA39	Skolplaceringar	Elevers önskemål om skolplacering hinner inte beaktas. Medborgare och verksamheten får inte svar på frågor inom rimlig tid. Rubbat förtroende för myndighetsutövningen.	Kontroll att överklaganden hanteras inom utsatt tid.	Totalgranskning av ärenden som är överklagade.	28 kap 12 §
EA41	Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)	Om det systematiska brandskyddsarbetet inte genomförs enligt plan och rutin finns dels en ökad risk för att brand kan uppstå, dels en ökad risk för person- och sakskada i samband med uppkommen brand.	Kontrollera att verksamheterna genomför regelbundna utrymningsövningar.	Stickprov av både förskola och en grundskola. Kontrollera att verksamheterna genomför regelbundna utrymningsövningar.	
EA42	Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)	Om det systematiska brandskyddsarbetet inte genomförs enligt plan och rutin finns dels en ökad risk för att brand kan uppstå, dels en ökad risk för person- och sakskada i samband med uppkommen brand.	Kontrollera att personal får genomgå brandskyddsutbildning.	Stickprov av både förskola och grundskola. Kontrollera att verksamheterna genomför utbildningar.	
EA43	Skolskjutsar	Risk att elever som ansökt i tid inte får skolskjuts till skolstart. Medborgare och verksamheten får inte svar på frågor inom rimlig tid. Rubbat förtroende för myndighetsutövningen.	Kontrollera att elever erbjuds skolskjuts inom 14 dagar från ansökan inkommit.	Totalgranskning av beslut.	10 kap 32 §
EA44	Garanterad undervisningstid	Att elever inte får den garanterade undervisningstiden i grundskolan och gymnasieskolan	Kontrollera rutiner för att säkerställa att elever får den garanterade undervisningstiden.	Stickprov. Kontroll i schemaläggningssystem.	10 kap 5 §
EA45	Överlämning mellan förskola och grundskola	Risk att barn vid övergång till grundskola tappar progression i utveckling och lärande	Kontroll att förskolan lämnar över information om det undervisningsinnehåll som barnen har haft möjlighet att möta under utbildningstiden.*	Kontroll av att överlämningsrutinerna är förankrade och tillämpas.	Läroplan för förskolan 2.5