

Process/rutin/område	Rutin	Metod	period	Ansvarig	Risk-bedömn.	Risk/Väsent.
Ekonomi						
Uppföljning av kostnader och intäkter	EA01	S-prov	Uppföljn.	Ekch, RSF ek.	6	R3, V2
Övriga utbetalningar	EA03	S-prov	1 ggr/år	Ekch, HR.	9	R3, V3
Förtroendekänsliga poster	EA05	S-prov	1 ggr/år	Ekch, RSF ek.	9	R3, V3
Inackorderingstillägg	EA06	Pop.	2 ggr/år	Ekch, Handläg.	4	R2, V2
Inköpskort, attestreglemente	EA07	S-prov	1 ggr/år	Ekch, RSF ek.	9	R3, V3
Attestreglementet	EA08	S-prov	okt, mars	Ekch, RSF ek.	6	R2, V3
Utbetalning till enskild verksamhet	EA11	Pop.	2 ggr/år	Ekch, B.ekch	4	R2, V2
Avtal/Leverantörstrohet	EA12	Pop.	2 ggr/år	Ekch, Ch.Istd.	9	R3, V3
Inköpskort, upphandling	EA13	Pop.	1 ggr/år	Ekch, Ch.Istd.	6	R3, V2
Process/område	Rutin	Metod	period	Ansvarig	Risk-bedömn.	Risk/Väsent.
Nämnd						
GDPR	EA14	Pop.	1 ggr/år	Nämnds,Ekch	12	R4, V3
Förebyggande arbete kring mutor och korruption	EA15	Pop.	Sept	Utred,Ekch	6	R2, V3
Process/område	Rutin	Metod	period	Ansvarig	Risk-bedömn.	Risk/Väsent.
HR						
Lönstillägg	EA20	Pop.	Maj	HR-Ekch	6	R3, V2
Bisyssla	EA21	Pop.	1 ggr/år	HR-Ekch	6	R3, V2
NY! Ej uttagen semester				HR-Ekch	Klar oktober 26	
Utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning	EA23	Pop.	oktober	HRch-adm	8	R2, V4
Process/område	Rutin	Metod	period	Ansvarig	Risk-bedömn.	Risk/Väsent.
Verksamhet						
Kränkande behandl o disk, systematik	EA30	S-prov	febr	Avd, stödut	6	R2, V3
Kränkande behandl o disk, anmälan	EA31	Pop.	Helår	Avd, stödut	6	R3, V2
Klagomålshantering	EA32	Pop.	Maj, okt	Avd, stödut	2	R2, V1
Överlämning mellan grundskl. o gymn	EA33	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 27	
Skolfrånvaro	EA36	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 27	
Aktivitetsansvar	EA40	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 27	
System. Brandskyddsarb, utrymnovn.	EA41	S-prov	mars	Avd, stödut	8	R2, V4
System. Brandskyddsarb, utbildning.	EA42	S-prov	mars	Avd, stödut	12	R4, V3
Garanterad undervisningstid	EA44	S-prov	År 2025	Avd, stödut	12	R3, V4

Rapporteras till Utbildningsdirektör samt nämnd i samband med årsbokslut

GVN Bruttolista kontroller EA01 till EA 44

<p>Test av kontroll vid månadsuppföljning – EA 01 Uppföljning av kostnader och intäkter</p> <p>Löpande-checklista vid månadsuppföljning</p>	
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:	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: 705x, Resekostnader

	<p>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 och regler för inackorderings- och resetillägg	
KONTROLL	
Kontrollnamn:	EA06 Inackorderingstillägg
Förvaltning:	Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen
Utförare:	Antagningshandläggare UAF
Test intervall:	Två gånger per år
Typ av riskområde:	Interna externa regelverk
Urvalsmetod:	Stickprov
Metod och åtgärd:	<p>Kontrollera att rutinen följs och att villkoren för att få ekonomiskt stöd för inackordering är uppfyllda:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Födelseår samt folkbokföring 2. Avståndet mellan bostad och skola minst 6 km 3. Bo längre än 3 km från närmaste busshållplats, eller 4. påbörja bussresan till skolan för kl 06.35, eller 5. påbörja bussresan hem efter kl 17.00 6. Styrka inackordering genom hyresavtal 7. Att korrekt belopp är utbetalt utifrån kontrollistan för utbetalning <p>För elever i kommunal skola som är mottagna i första hand i annan kommun gäller punkterna 1.6.7.</p>

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:	<p>Stickprovsgranskning av enheter som har inköpskort. Granskningen sker enligt fastställda riktlinjer för inköpskort.</p> <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 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)

	<p>2. Att korrekt moms är avdraget d.v.s. 94 procent av utbetalt månadsbelopp belastar driften och 6 procent avser moms</p> <p>Kontrollera att nuvarande rutinbeskrivning "Rutiner för ersättning till enskilda huvudmän" stämmer med hur utbetalningarna har hanterats vid respektive månadsutbetalning.</p>
--	---

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:	<p>1. Kartlägg hela populationen för år 2025, uppdelat på följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Antal verifikat - Antal leverantörer - Inköpssumma totalt <p>2. För år 2025 välj mars och september månad, välj följande konton:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4035, 4041, 4047 - 63-75 <p>3. Uppskatta antal leverantörer utan avtal</p> <p>4. Redovisa per ansvar</p> <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:	<p>1. Kartlägg hela populationen per år för perioden 20xx-20xx, uppdelat på följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Antal verifikat - Antal leverantörer - Inköpssumma totalt - Antal kort <p>2. Välj september månad år 20xx, 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-x0 till 202x-0x-x0</p> <p>- Chef redovisar att utdrag ur belastningsregistret är gjort enligt skollag (2010:800) 2 kap 31-33 §§.</p>

Bilaga

Verksamhet, intern kontroll, GVN

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 för barn och elevers hälsa om kränkande behandling, mobbing och diskriminering inte åtgärdas.	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 §§
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 §§
EA40	Aktivitetsansvar	Ungdomen får ingen slutförd gymnasieutbildning och sämre förutsättningar i livet	Kontroll att erbjudande om lämpliga individuella åtgärder utgår till ungdomar 16-20 år som avses i skollagen 29 kap 9 §.	Totalgranskning. Kontrollera att rutinerna tillämpas.	29 kap 9 §
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.	

Bilaga

Rutin	Rutin/område/process	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Lagrum
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	Kontrollera att personal får genomgå brandskyddsutbildning.	Stickprov av både förskola och grundskola. Kontrollera att verksamheterna genomför utbildningar.	
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 §