

**Mottagare**

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

## Intern kontrollplan för år 2027. Bruttolista

### Förlag till beslut

Informationen tas emot

---

### Sammanfattning

Förvaltningen kommer inför nämndens sammanträde i oktober att föreslå vilka områden som ska ingå i den interna kontrollen för år 2026. Inför fastställandet av den interna kontrollplanen informeras nämnden här om vilka kontrollområden som finns med på bruttolistan.

Bakomliggande syfte med att informera om bruttolistan innan fastställande av nästkommande års interna kontrollplan är att öka delaktigheten i nämndens arbete med den interna kontrollen.

Förvaltningen har under april månad haft möte om innehållet i bruttolistan och internt diskuterat lämpliga kontroller för år 2027. Två kontroller inom HR är förvaltningens preliminära förslag till intern kontroll för 2027. Den första föreslagna kontrollen är utdrag ur belastningsregistret för personal som nyanställdes 2026-07-01 till 2026-12-31, detta för att säkerställa att skollagens 2 kap 31-33 §§ efterlevs. Den andra kontrollen avser att förvaltningen skapar en ny kontroll till bruttolistan vilket avser ersättning för ej uttagen semester, detta för att kontrollera att semesterlagen § 12 samt AB § 27, mom 9 efterlevs, de allmänna bestämmelserna enligt kollektivavtal (AB).

Under maj och juni månad kommer förvaltningen att arbeta vidare med ovan preliminära förslag till kontrollområden för nämndens interna kontrollplan år 2027.

### Ärendebeskrivning

Bakomliggande skäl för förvaltningens preliminära kontroller inom kontrollområdet HR är att det under år 2026 är många kontroller inom områdena ekonomi och verksamhet. Att kontrollera HR är intressant dels för att det var ett tag sedan nämnden kontrollerade området och att en lagändring vid utdrag ur belastningsregistret medför även information från misstankeregistret, lagändringen planeras träda i kraft 15 juli 2026. När det gäller ersättning för ej uttagen semester så finns all anledning att kontrollera detta då utfallen för detta kan ses i ekonomisystemet som en betydande avvikelser för ett normalt månadsutfall för personalkostnader, underförstått här

är då att kontrollera att underlaget för utfallet är korrekt enligt semesterlagen och de allmänna bestämmelserna (AB).

När det gäller att inte kontrollera kontrollområdena för ekonomi och verksamhet år 2027 så baserar förvaltning detta på att det under 2026 kommer att genomföras många kontroller inom områdena. Nedan tydliggörs kontroller som kommer att genomföras under 2026.

- Region Gotlands revisorer har beslutat om två granskningar på skolområdet, vilka genomförs av KPMG-Azets när det gäller
  - Särskilt stöd
  - Skolfrånvaro
- Nämndens interna kontroll för 2026 avser
  - Garanterad undervisningstid
  - Avtal och leverantörstrohet

### **Beslutsunderlag**

Förvaltningens tjänsteskrivelse 2026-04-24  
Bruttolista internkontroll 2027

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Torsten Flemming  
Utbildningsdirektör