

## Mottagare

Barn- och utbildningsnämnden

## Intern kontroll. Bruttolista för år 2024

## Förslag till beslut

Bruttolista för den interna kontrollplanen 2024 godkänns.

## Sammanfattning

Vid nämndens sammanträde den 8 juni 2023 gavs förvaltningen i uppdrag att till nämnden i oktober återkomma med en utökad bruttolista inom kontrollområdet verksamhet.

Bruttolistan för år 2024 redovisas enligt nedan

Process/område	Rutin	Metod	period	Ansvarig	Risk- bedömn.	Risk/ Väsent.
<b>Ekonomi</b>						
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
Uteblivna föräldraavgifter	EA06	S-prov	2 ggr/år	Intendent	9	R3, V3
Inköpskort, attestreglemente	EA07	S-prov	1 ggr/år	Ekch, RSF ek.	9	R3, V3
Attestreglementet	EA08	S-prov	2 ggr/år	Ekch, RSF ek.	6	R2, V3
Interkommunalersättning	EA09	pop.	1 ggr/år	Handläggare	4	R2, V2
Utbetalning till enskild verksamhet	EA11	S-prov	2 ggr/år	Ekch, B.ekch	4	R2, V2
Leverantörstrohet	EA12	Pop.	1 ggr/år	Ekch, Ch.lstd.	9	R3, V3
Inköpskort, upphandling	EA13	Pop.	1 ggr/år	Ekch, Ch.lstd.	6	R3, V2
<b>Nämnd</b>						
GDPR	EA14	Pop.	1 ggr/år	Nämnds,Ekch	12	R4, V3
Förebyggande arbete kring mutor och korruption	EA15	Pop.	1 ggr/år	Utred,Ekch	6	R2, V3
<b>HR</b>						
Lönstillägg	EA20	Pop.	1 ggr/år	HR-Ekch	6	R3, V2
Bisyssla	EA21	Pop.	1 ggr/år	HR-Ekch	6	R3, V2
Utdrag ur belastningsregistret vid nyanställning	EA23	Pop.	oktober	HRch-adm	8	R2, V4

Process/område Verksamhet	Rutin	Metod	period	Ansvarig	Risk- bedömn.	Risk/ Väsent.
Kränkande behandling, systematisk	EA30	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
Kränkande behandling, anmälan	EA31	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
Klagomålshantering	EA32	Se bilaga		Avd, stödut	<b>2</b>	R2, V1
Överlämning mellan grundskl. o gymn	EA33	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
Anpassad studiegång	EA34	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
Plats i förskolan	EA35	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
Skolfrånvaro	EA36	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
Skolpliktsbevakning	EA37	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
Skolplaceringar, i tid	EA38	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
Skolplaceringar, överklaganden	EA39	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
System. Brandskyddsarb, utrymnövn.	EA41	Se bilaga		Avd, stödut	<b>8</b>	R2, V4
System. Brandskyddsarb, utbildning.	EA42	Se bilaga		Avd, stödut	<b>12</b>	R4, V3
Skolskjutsar	EA43	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	
Garanterad undervisningstid	EA44	Se bilaga		Avd, stödut	Bedöms våren 24	

Den framtida planeringen för den interna kontrollplanen med dess bruttolista är att nämnden årligen i oktober månad ska fastställa nästkommande års interna kontrollplan.

### Ärendebeskrivning

Bakomliggande skäl för uppdraget är att det förekommit synpunkter från revisionen angående det att nämnden fastställer den interna kontrollplanen sent på året för det år som den interna kontrollen avser. Rekommendationen från revisionen är att den interna kontrollplanen bör fastställas senast i början av det år som den interna kontrollplanen avser. Det har även framkommit synpunkter om att nämnden borde vara mer delaktig i arbetet med den interna kontrollen.

Förvaltningens bedömning är att nämnden har varit mer delaktig under 2023 genom att förvaltningen har i uppdrag fått redovisa gjorda efterkontroller utifrån 2022 års rekommenderade kontroller för att förhindra framtida brister. Nämnden har även gett uppdraget till förvaltningen att utöka bruttolistan.

Fram till år 2022 har den interna kontrollplanen hanterat kontrollområden inom ekonomi, nämnd och HR. En avsaknad av ett mer verksamhetsspecifikt kontrollområde har saknats. Förvaltningen föreslog vid nämndens arbetsutskott i maj att utöka bruttolistan med ”verksamhet” som kontrollområde. Förvaltningen har sedan juni arbetat med att identifiera möjliga kontroller som kan göras inom kontrollområdet verksamhet. Arbetsmöten har genomförts med tjänstepersoner tillhörande avdelningen stöd och utveckling. Förvaltningen har identifierat 14 kontroller som kan göras inom området verksamhet. Arbetets första steg har varit att identifiera de tilltänkta kontrollernas lagrum i skollagen. Arbetet kommer att fortsätta under

hösten 2023 samt våren 2024 med att göra risk- och väsentlighetsbedömning av kontrollerna.

På sammanträdet i december kommer nämnden att fastställa den interna kontrollplanen, där förvaltningen utifrån bruttolistan kommer att föreslå tre kontroller inom kontrollområdet verksamhet – förvaltningen kommer att föreslå kontroll av klagomålshantering, systematiskt brandskyddsarbete gällande utbildning och utrymning, detta som kontroller var för sig.

Den framtida planeringen för den interna kontrollplanen med dess bruttolista är att nämnden årligen i oktober månad ska fastställa nästkommande års interna kontrollplan.

### **Bedömning**

Förvaltningens bedömning är att en utökning tillika en utveckling av bruttolistan med ett verksamhetsspecifikt kontrollområde har stor betydelse för den interna kontrollen.

### **Beslutsunderlag**

Bilaga BUN bruttolista verksamhet 2024

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Torsten Flemming  
Utbildningsdirektör