Mottagare
Barn- och utbildningsnämnden

Internkontrollplan för år 2027

Förlag till beslut

Intern kontrollplan 2027 för nämndens verksamhetsområden godkänns.

Sammanfattning

Nämnderna har ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det framgår av riktlinjerna som fastställdes av regionfullmäktige den 21 februari 2022.
Enligt riktlinjerna för uppföljning av intern kontroll gäller att:

- Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollarbetet inom respektive verksamhetsområde.
- Nämnden ska varje år besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.
- Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, löpande/periodiskt rapporteras till nämnden
- Nämnden ska i samband med årsbokslutet och verksamhetsberättelsens inlämnande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till regionstyrelsen

Förvaltningen föreslår för 2027 att följande processer och rutiner kontrolleras:

- Utdrag ur belastningsregistret samt misstankeregistret vid nyanställning
- Ersättning för ej uttagen semester

Ärendebeskrivning

Bakomliggande skäl för förvaltningens förslag till 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 trädde i kraft den 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 avvikelse för ett normalt månadsutfall för personalkostnader, underförstått här är då att

kontrollera att underlaget för utfallet är korrekt enligt semesterlagen § 12 samt AB § 27, mom 9 samt de allmänna bestämmelserna enligt kollektivavtal (AB). Kontrollen är en ny kontroll som lagts till bruttolistan.

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
  - Skolskjuts vid växelvis boende
- Nämnden har gett förvaltningen i uppdrag att kontrollera och utvärdera
  - Den nuvarande socioekonomiska resursfördelningsmodellen
  - Utreda ny möjlig resursfördelning för Särskilda insatser i skolan (SIS) tillika och i huvudsak särskilt stöd

Bedömning

Förvaltningens bedömning är att kontrollerna inom HR fullgör nämndens ansvar att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt inom respektive verksamhetsområde.

Beslutsunderlag

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningens tjänsteskrivelse 2026-09-28
Intern kontrollplan BUN 2027

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Ester Alavei
Förvaltningsdirektör