



§ 4 - Uppföljning av internkontroll 2025

(25BOU138)

Ärendebeskrivning

Enligt reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet ska respektive nämnd fastställa en internkontrollplan för varje budgetår. Kontrollplanen visar vilka områden och rutiner som ska omfattas av granskning en viss period. Valet av granskningsområdet ska motiveras utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. Det innebär att områden där sannolikheten att fel uppstår och får allvarliga konsekvenser ska prioriteras. Under 2025 har nämnden beslutat om nedan områden för internkontroll. Områdena följs av resultat från uppföljning för 2025.

Kontroll av rapportering av delegationsbeslut – vissa brister

Kontroll av samtal vid upprepad korttidsfrånvaro - visar inga brister

Kontroll av rektors nivå för det systematiska kvalitetsarbetet- visar vissa brister

Kontroll av direktupphandling inköp över 100 tkr- visar vissa brister

Samlad bedömning och slutsats

Nämndens internkontrollplan för 2025 har genomförts enligt fastställda rutiner och omfattat fyra prioriterade områden utifrån bedömning av väsentlighet och risk. Granskningarna visar att rutinerna i huvudsak fungerar tillfredsställande, men att förbättringsområden finns inom rapportering av delegationsbeslut, rektorsnivåns arbete med det systematiska kvalitetsarbetet samt vid direktupphandlingar över 100 tkr. Dessa områden bedöms ha betydelse för rättssäkerhet, styrning och kvalitet i verksamheten och bör därför uppmärksammas. Flera av områdena tillhör kommunövergripande stödfunktioner. Vad gäller rektorernas systematiska kvalitetsarbete, rapporteras både utveckling och resultat i nämndens århjul.

Samlat sett bedöms nämndens interna kontroll som ändamålsenlig, men med behov av fortsatt utveckling av vissa rutiner för att säkerställa en enhetlig tillämpning och stärka uppföljningen av beslut och processer.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse uppföljning internkontroll 2025

Kontrollrapport internkontroll direktupphandling

Kontrollrapport internkontroll SKA

Kontrollrapport internkontroll delegationsbelsut

Internkontrollplan 2025

Riktlinje för intern kontroll(21KS69-3)

Justerare signatur	Utdragsbestyrkande
--------------------	--------------------



Beslut

Barn- och utbildningsnämndens arbetsutskott föreslår att:

Barn- och utbildningsnämnden godkänner uppföljningen av internkontrollplanen för Barn- och utbildningsnämnden 2025.

Expedieras till

Barn- och utbildningsnämnden

Justerare signatur	Utdragsbestyrkande
--------------------	--------------------