



# Internkontrollplan

## 2024

Kultur och skola  
2024

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Kontroller 2024</b> .....	<b>4</b>
2.1	Krisberedskap på skolorna .....	4
2.2	GDPR .....	4
2.3	Kulturstöd .....	4
2.4	Fusk avseende prov, uppsatser och hemuppgifter .....	5
2.5	LOU, inköp och upphandling.....	5
2.6	Rekryteringsprocessen .....	5
2.7	Förvaltningens jämställdhetsarbete .....	5

# 1 Inledning

Kommunallagen ställer krav på att varje nämnd ska ha en *tillräcklig* intern kontroll, dock får man vända sig till God revisionssed i kommunal verksamhet (SKR 2018) för att få en konkretisering. Följande förtydligande noteras där:

*Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:*

- *Verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv*
- *Informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig*
- *De regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs*

Det finns en anledning till varför Kommunallagen och God Revisionsred kräver att den interna kontrollen ska vara *tillräcklig* och på en *rimlig* nivå. För mycket fokus på kontroll riskerar att verka hämmande på kreativitet och nytänkande, samtidigt som underdimensionerad kontroll ökar risken för allvarliga fel och avvikelser.

Därför är det viktigt att varje nämnd/förvaltning hittar en nivå på den interna kontrollen som är anpassad efter föreliggande förutsättningar. Behoven av kontroll kan också variera inom en verksamhet mellan olika enheter och avdelningar.

Inom Region Halland ska en tillitsbaserad styrning tillämpas, vilket är en förutsättning för att kunna driva den verksamhetsutveckling och förändringsledning som krävs för att idag och i framtiden ha möjlighet att möta medborgarnas behov på ett kvalitativt och effektivt sätt.

Generellt och sammantaget har varje nämnd ansvar för att verksamheten:

- När aktuella politiska mål
- Uppfyller och hanterar sitt grunduppdrag
- Lever upp till den lagstiftning och det regelverk som man är berörd av
- Håller tilldelad budget
- Strävar efter hög kundnöjdhet gentemot medborgare, samverkanspartners och övriga intressenter

Det är Regionfullmäktige inklusive revisorerna som årligen bedömer och prövar ovanstående ansvarstagande.

Många risker, fel och avvikelser tas om hand inom ramen för det kvalitetsarbete som finns. Genom att systematiskt fokusera på planering, genomförande, analys och åtgärder säkerställs ett arbete kring ständiga förbättringar som kontinuerligt utvecklar verksamheten.

Således är nedanstående internkontrollplan en del av det totala arbetet med intern kontroll. Planen är ett komplement till diverse statistik, egenkontroller, måldata, delårsrapportering, externa granskningar, utredningar etc.

Följande kontroller är ett resultat av riskanalyser genomförda av driftnämnden och ledningsgruppen hösten 2023.

## 2 Kontroller 2024

### 2.1 Krisberedskap på skolorna

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Hur ändamålsenliga är skolornas rutiner, organisationer och kunskapsnivåer gällande krishantering och krisledning?</p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Intervjuer och dokumentstudier.</i></p>	UR 1, UR 2 och År

### 2.2 GDPR

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Hur följs regelverket? Hur hög är kunskapsnivån inom förvaltningen generellt? Vilka rutiner finns för att upptäcka fel och avvikelser? Hur hanteras fel och avvikelser vid dokumenterad incident?</p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Enkät, intervjuer och dokumentstudier.</i></p>	UR 1, UR 2 och År

### 2.3 Kulturstöd

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Är den totala kulturstödsprocessen kvalitetssäkrad avseende rutiner, kontroller, checklistor och bedömningsgrunder?</p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Intervjuer och dokumentstudier.</i></p>	År

## 2.4 Fusk avseende prov, uppsatser och hemuppgifter

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Hur säkerställer skolorna att fusk inte gynnar elevernas/deltagarnas betyg och omdömen? Vilka rutiner finns för att upptäcka fusk?</p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Intervjuer och dokumentstudier.</i></p>	UR 1, UR 2 och År

## 2.5 LOU, inköp och upphandling.

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Hur tillämpas LOU i förvaltningen, vilka rutiner finns avseende inköp och upphandling samt hur hög är kunskapsnivån inom området?</p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Intervjuer, enkäter, stickprov och dokumentstudier.</i></p>	UR 2 och År

## 2.6 Rekryteringsprocessen

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Följs regelverket som finns inom regionen? Finns det stöd och hjälp att få för chefer? Hur upplever cheferna processen? Hur hanteras eventuella felrekryteringar?</p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Enkät och dokumentstudier.</i></p>	UR 1, UR 2 och År

## 2.7 Förvaltningens jämställdhetsarbete

Kontrollmoment	Redovisningsfrekvens
<p>Hur arbetar förvaltningen med jämställdhetsområdet och hur tillämpas regelverket? Finns det resultat eller utfall som tyder på att förvaltningens arbete inte är ändamålsenligt? Vilka system finns för att upprätta avvikelser?</p> <p><b>Beskrivning av metod</b> <i>Enkät, intervjuer och dokumentstudier.</i></p>	UR 1, UR 2 och År

