

## Bilaga – Attestreglemente

### Bakgrund

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har i ”Intern kontrollplan för utbildnings- och arbetslivsförvaltningen 2025” tagit fram de områden som skall kontrolleras inom förvaltningen inom bl.a. redovisning av ekonomi.

### Område och urval

Arbetet har bl.a. varit fokuserat på att följa upp hanteringen av **attestreglementet**. Granskningen syftar till att bedöma om hanteringen är tillräcklig genom att fånga upp avvikelser/poster som kan ha ekonomisk betydelse.

Kontrollperioden har varit 2023-10, 2024-10, 2025-03.

### Kontrollmoment och kontrollmetod

Följsamhet mot de regelverk som finns uppsatta.

Rutinen för hanteringen kontrollerades genom att granska att Region Gotlands riktlinjer efterlevs samt att behörig person beslutsattesterat. Med behörig person menas att fakturan är attesterad av rätt person enligt attestreglementet som gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har beslutat. Genom stickprov från transaktionslistan valdes ett antal verifikationer ut och säkerställde att attestreglementets regler har följts avseende attestbehörigheter, att överordnad attesterat resor och telefon m.m., att relevanta anteckningar gjorts och att underlag finns där så krävs som styrker verifikatet.

För varje transaktion har kontrollerats att det klart framgår vilket syftet är och vilka som deltagit. Utan deltagarlista går det exempelvis inte att klargöra huruvida attestanten själv deltagit i aktiviteten. Antal deltagare vid exempelvis representationsmåltid påverkar även vilket momsavdrag som får göras.

### **Kontrollmetod**

Ur det materialet togs transaktioner från Proceedo och internfakturesystemet ut och ur det valdes konton där det är av högre vikt att med kontroll. Totalt granskades 28 transaktioner där vissa ingår i samma verifikation.

För varje transaktion har kontrollerats att det klart framgår vilket syftet är och vilka som deltagit. Utan deltagarlista går det exempelvis inte att klargöra huruvida attestanten själv deltagit i aktiviteten. Kontroll har även gjorts på hur momsen hanterats samt på hur attestreglementets regler har följts avseende attestbehörigheter, att överordnad attesterat egna köp, att relevanta anteckningar gjorts och att underlag finns där så krävs som styrker verifikatet.

Resultaten har dokumenterats så att det klart framgår vilken verifikation som avses så att eventuella behov av och möjlighet till rättelser blir lättare att utföra.

### **Resultat**

Resultatet visar att 5 fakturor, d.v.s. ca 17% av urvalet inte hade ett fullt godkänt resultat av kontrollen. Framkomna brister redovisas enligt nedan. Det som framkom är främst brister i att bifoga förtydligande anteckningar vilket leder till flera otydligheter. Ett antal verifikat borde ha attesterats av överordnad, men var gjorda av deltagande attestant. Övriga hade attesterats av attestanter redovisade i av gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutad attestförteckning. I samtliga fall har Regionens uppsatta avtal följts.

Det framgår inte eller är otydligt av kvitton eller anteckningar till vad eller vem inköpet har gjorts i tre fall, d.v.s. ca 11%.

Beslutsattest har utförts vid eget köp vid 2 tillfällen, ca 7%.

### **Analys/slutsats**

Granskningen visar att den interna kontrollen inom Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens verksamhetsområden fungerar tillfredsställande.

**Kontrollen bedöms som godkänd.**

Förvaltningen bör dock fortsatt framhålla hur de tänker agera framåt när det gäller det aktuella kontrollområdet för att minimera bristerna framöver.

Kontrollen har utgått utifrån arbetsmaterialet och bedömningen är att gjorda inköp verkar rimliga i de verksamheter inköpen är gjorda. Om något inköp använts för privat bruk är inte kontrollerat, berörd verksamhet är inte tillfrågad om inköpen.

Det är viktigt att verksamheten klargör till vad inköpet är gjort, det vill säga syftet. Ett underlag kan visserligen visa exakt vad som köpts, men inte till vad det använts till. Här kan det finnas inslag av verksamhetsanknutna inköp som är självklara för attestanter och beslutsgranskare men som inte går eller är svårt att utläsa vid efterkontroll.

### **Åtgärd**

Det noteras, i det totala materialet, att det finns lite brister som gör att rekommendationen är att hanteringen av reglerna fortsatt behöver ses över. Trenden är att efterlevnaden har förbättrats.

### **Förslag på åtgärder:**

Att fundera på hur fortsatt arbeta med frågan.

Att fundera att lyfta frågan om förtroendekänsliga kostnader. Mot bakgrund av förändrad hantering.

Att kontrollpunkten kvarstår för att se att efterlevnaden fortsatt är tillfredsställande.

### **Kontroll utförd av:**

Pernilla Johnsson, Ekonom, RSF Ekonomistöd