

Bilaga – Attestreglemente

Bakgrund

Barn- och utbildningsnämnden 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 barn- och utbildningsnämnden 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 materialet togs transaktioner från Proceedo och internfakturesystemet ut och ur det valdes konton där det är av högre vikt att med kontroll. Totalt granskades 107 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 53 fakturor, d.v.s. ca 49% 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 ottydligheter samt att följa de avtal som finns för inköp. Ett antal verifikat borde ha attesterats av överordnad, men var gjorda av deltagande attestant. Övriga hade attesterats av attestanter redovisade i av barn- och utbildningsnämnden beslutad attestförteckning.

Där förtydligande anteckning saknas kan inte kontroll av syfte eller mål utföras, inte heller så kan eventuella fel i moms-hanteringen kontrolleras. Med andra ord medför saknade underlag en rad följdbrister. Övriga inköpstillfällen visar inga tecken på att inköp gjort för privat bruk.

I 23 fall har avtal inte följts vilket motsvarar ca 21%.

Beslutsattest har utförts vid eget köp vid 12 tillfällen, d.v.s. 11%.

Analys/slutsats

Granskningen visar att den interna kontrollen inte fungerar tillfredställande.

Kontrollen bedöms som ej godkänd.

Kontrollen har utgått utifrån arbetsmaterialet och bedömningen är att gjorda inköp verkar rimliga i de verksamheter inköpen är gjorda.

Det är viktigt att verksamheten vid representation och egna inköp 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, syfte. 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.

När det gäller att följa de avtal som finns uppsatta i Regionen har nya avtal avseende det trätt i kraft.

Åtgärd

Det noteras, i det totala materialet, att det finns brister som gör att rekommendationen är att hanteringen av reglerna bör ses över.

Förslag på åtgärder:

Att fundera på hur uppnå förbättrad kunskap inkl. regionens avtalsbestämmelser.

Att kontrollpunkten kvarstår.

Kontroll utförd av:

Pernilla Johnsson, Ekonom, RSF Ekonomistöd