

Intern kontroll inom ekonomiområdet

---

**Granskning av utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin**

---

gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

**Datum** 2022-03-09  
**Ärendenr** GVN 2022/10

**Version** [1.0]

---

**Innehåll**

1. Sammanfattning .....	3
2. Bakgrund .....	3
2.1 Kontrollmål inom kontrollområdet .....	3
3. Granskningsresultat .....	3
3.1 Utbetalning till enskild verksamhet .....	3
3.1.1 Bedömning .....	4
3.2 Rutinbeskrivning .....	4
3.2.1 Bedömning .....	4
4. Rekommendationer .....	4



# Intern kontroll inom ekonomiområdet

## 1. Sammanfattning

Intern kontroll har genomförts inom området ” Utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin”.

Granskningen visar att den interna kontrollen av utbetalning till enskild verksamhet uppfylls för vissa kontrollmål men i andra fall uppfylls inte kontrollmålen. Förvaltningen brister inom kontrollmålet ”utbetalning till enskild verksamhet” då den ingående moms inte avlyfts för utbetalningar till fristående huvudman som gjorts för perioden april till juli månad. Rekommendationen är:

- Att förvaltningen under 2023 gör kontroller av gjorda utbetalningar till fristående huvudman för januari, april, september och november månad detta för att säkerhetsställa, redovisningsmässiga korrekta utbetalningar.

## 2. Bakgrund

I enlighet med gymnasie- och utbildningsnämndens fastställande av intern kontrollplan 2022, utför utbildnings- och arbetslivsförvaltningen granskning av process/rutin inom ekonomiområdet.

Granskningen syftar bland annat till att fånga upp eventuella avvikelser gentemot Region Gotlands fastställda riktlinjer, anvisningar och policyer m.fl., de processer (kontrollmål) som granskas är:

- a) Utbetalning till enskild verksamhet
- b) Kontroll av rutin

### 2.1 Kontrollmål inom kontrollområdet

*Utbetalning till enskild verksamhet:*

- Att utbetalt belopp stämmer med beslutat grundbelopp per program utifrån antal elever.

- Att korrekt moms är avdraget d.v.s. 94 procent av utbetalt månadsbelopp belastar driften och 6 procent avser moms.

*Rutinbeskrivning:*

- Kontroll att nuvarande rutinbeskrivning stämmer med hur utbetalningarna har hanterats vid respektive månadsutbetalning.

### **3. Granskningsresultat**

#### **3.1 Utbetalning till enskild verksamhet**

Bakgrunden till granskning av processen och rutinen är att, från och med den 1 april 2022 har utbetalningarna av grundbelopp till enskilda huvudmän automatiserats, tidigare har det varit en manuell hantering. Underlaget för utbetalning av ersättningarna hanteras i verksamhetssystemet Edlevo med TietoEvry AB som leverantör.

Kontroll av utbetalningar bokförda i ekonomisystemet (VISMA) har gjorts för kontrollmånaden juni, gällande enskild huvudman i den egna kommunen.

Resultatet av kontrollen för juni månad visar på brister när det gäller avdrag för kommunmoms. Någon kommunmoms har inte avlyfts för utbetalningarna som varit gjorda för perioden april till juli månad. I augusti månad har rättning av den ingående momsen gjorts för de utbetalningar som gjordes april till juli månad. Rättat belopp enligt tabellen nedan:

<b>Transaktionstext</b>	<b>Belopp, kr</b>
RÄT v 127040701 Guteskolan AB	134 111
RÄT v 127050921 Guteskolan AB	127 968
RÄT v 127060921 Guteskolan AB	135 843
RÄT v 127070601 Guteskolan AB	95 175
<b>Totalt</b>	<b>493 097</b>

Konsekvensen av att inte lyfta av momsen blir således att momsen ligger på i det ekonomiska utfallet och kostnadsförs i resultaträkningen (driftsbudgeten) i stället för på balansräkningen.

Bristen eller felaktigheterna har inneburit att förvaltningen för perioden augusti till december återgått till att göra manuella utbetalningar. Ur ett förvaltningsperspektiv så hanteras även barn- och utbildningsnämndens utbetalningar till fristående huvudman via verksamhetssystemet Edlevo. Vid kontroll av utbetalningarna vid barn- och utbildningsnämnden har det visat sig att det varit problem med korrekta momsavdrag, detta är åtgärdat och fungerar nu tillfredsställande från och med december månad.

Sammanfattningsvis kan sägas och slutligt tydliggöras, att beräknade belopp utifrån elevtal och program som utbetalas till fristående huvudmän har varit korrekta, det vill säga att ingen brist har förekommit. Bristerna som tidigare har beskrivits avser endast den egna kommunala redovisningen.

### **3.1.1 Bedömning**

Bedömningen som förvaltningen gör är att starta om automatiseringarna av utbetalningarna från och med januari månad 2023. Förvaltningen känner sig trygg med att de tidigare uppkomna bristerna med utbetalningarna för de båda nämnderna nu är åtgärdade och ska fungera.

## **3.2 Rutinbeskrivning**

Granskningen innefattar även att kontrollera att nuvarande rutinbeskrivning stämmer med hur utbetalningarna hanteras vid respektive månadsutbetalning. Bakgrunden till att se över även denna rutin är att PWC på uppdrag av Region Gotlands revisorer genomförde en granskning avseende köp av huvudverksamhet, år 2020 – publicerades i januari 2021 – avsåg barn- och utbildningsnämnden med sin förvaltning. Den revisionella bedömningen utifrån revisorsfrågorna visade att verksamheten bedrevs på ett ändamålsenligt sätt men att nämnden inte hade en tillräcklig intern kontroll avseende köpt verksamhet. Revisorerna rekommenderade att dokumenterade beskrivningar upprättas och att de inkluderar vilka kontroller som ska göras och ansvarig för kontroller ska utses.

### **3.2.1 Bedömning**

Förvaltningen har i juni månad 2022 uppdaterat rutinen, se bilaga

#### **4. Rekommendationer**

Utifrån genomförd granskning rekommenderas följande:

- Att förvaltningen under 2023 gör kontroller, enligt anvisningar, av gjorda utbetalningar till fristående huvudman för januari, april, september och november månad detta för att säkerhetsställa, korrekta utbetalningar.

Bilaga, Rutiner för ersättning till enskilda huvudmän

Jimmy Söderström  
Ekonomichef