

## **GVN AU § 5 Uppföljning. Intern kontroll**

Ärendenummer: GVN 2022/10

### **Arbetsutskottets förslag till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden**

Rapporten. Uppföljning av utbetalning till enskild verksamhet godkänns.

Rapporten. Uppföljning av inköpskort godkänns

Förvaltningen ges i uppdrag att under 2023 gör kontroller av gjorda utbetalningar till fristående huvudman för februari, maj, september och november månad, detta för att säkerhetsställa korrekta utbetalningar.

---

### **Sammanfattning**

Nämnderna har ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det framgår av riktlinjerna som fastställdes av regionfullmäktige den 21 februari 2022.

### **Uppföljning. Utbetalning till enskild verksamhet**

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 för högt kompensationsbelopp för moms har betalats ut för maj månad. För november månad saknades momskompensation till de fristående huvudmän som beviljats tilläggsbelopp. Rekommendationen är:

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

#### **Uppföljning. Inköpskort**

Intern kontroll har genomförts inom området "Inköpskort". Den interna kontrollen har genomförts av ekonom på regionstyrelseförvaltningen. Genomförd kontroll avsåg perioden 2021-06-01 – 2022-05-30, samma period och kontrollområde har även genomförts på regionnivå.

Granskningen visar att den interna kontrollen av riktlinjerna för inköpskort inom förvaltningens verksamhetsområden är bristfällig.

Brister som framkommit gäller dels hantering av moms, dels syfte. Det handlar till exempel om verifikat där kvitto saknades, moms bokförts felaktigt eller där moms ej bokförts. Uppgift om syfte och mål med inköp saknas.

Förvaltningens bedömning är att antalet framtida brister kan förhindras och reduceras genom informations- och utbildningsinsatser angående de riktlinjer som gäller för inköpskort. Kontroll av förvaltningens inköpskort kvarstår som kontrollpunkt då tendensen är att efterlevnaden blivit sämre.

#### **Ärendets behandling under sammanträdet**

##### *Yrkande*

Ordförande Rolf Öström (M) föreslår att rapporten uppföljning av utbetalning till enskild verksamhet godkänns och rapporten uppföljning av inköpskort godkänns samt förvaltningen ges i uppdrag att under 2023 gör kontroller av gjorda utbetalningar till

fristående huvudman för februari, maj, september och november månad, detta för att säkerhetsställa korrekta utbetalningar.

Ordförande ställer proposition på sitt förslag och finner att det vinner bifall

**Beslutsunderlag**

Rapport: Granskning av utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin GVN

Förvaltningens tjänsteskrivelse, 2023-01-24

Bilaga: Rutiner för ersättning till enskilda huvudmän 2022

Bilaga Rapport till UAF Intern kontroll 2022 GVN, RSF