

**Mottagare**

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

## Intern kontroll avseende utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin 2022

### Förslag till beslut

- Rapporten godkänns

---

### Sammanfattning

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.

### Bedömning

Förvaltningens bedömning är att förvaltningen kommer att arbeta i enlighet med de föreslagna rekommendationerna för att förbättra den interna kontrollen men även för att förhindra framtida brister.

### Beslutsunderlag

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

Bilaga: Rutiner för ersättning till enskilda huvudmän 2022

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Torsten Flemming  
Utbildningsdirektör

**Skickas till**

[Registrator-rs@gotland.se](mailto:Registrator-rs@gotland.se)

[ekonomiostyrning@gotland.se](mailto:ekonomiostyrning@gotland.se)