

**Mottagare**

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

## **Internkontroll inom området ekonomi, inköpskort 2021 - 2022**

### **Förslag till beslut**

- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden godkänner rapporten och informations- och utbildningsinsatser som förvaltningen föreslår för att förhindra och/eller reducera antalet framtida brister

---

### **Sammanfattning**

Intern kontroll har genomförts inom området "Inköpskort". Den interna kontrollen har genomförts av ekonom på regionstyrelseförvaltningen.

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

Genomförd kontroll avsåg perioden 2021-06-01 – 2022-05-30, samma period och kontrollområde har även genomförts på regionnivå.

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.

### **Ärendebeskrivning**

Internkontrollplanen har utgjort grunden för internkontrollarbetet.

Nu gällande internkontrollplan för året 2022 fastställdes i augusti

2022.

Genomförd kontroll avsåg perioden 2021-06-01 – 2022-05-30.

Rutinen för inköpskort kontrollerades genom att granska:

- att inköp endast används för inköp av varor i tjänsten
- att kvitto finns som styrker rätt moms
- att anteckning finns med information om syfte och mål med inköpet
- att fakturan beslutsattesterats av närmast överordnad chef eller ersättare
- att kortinnehavaren ansvarar gentemot Region Gotland för samtliga inköp på inköpskortet. Vid avsaknad av kvitto får kortinnehavaren själv stå för kostnaden.
- att närmast överordnad chef beslutar om vem som skall ha First Card inköpskort

Det som framkom av kontrollen är att 19 av 30 verifikat eller 63,3% inte hade ett 100% godkänt resultat av testet. Brister som framkommit gäller avsaknad av kvitto, uppgift om syfte och mål med inköpet, ingen moms bokförts eller felaktig moms bokförts. Kvitto (underlag) saknades vid 15 tillfällen (50%).

### **Bedömning**

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.

Målet är att den ekonomiska redovisningen skall vara korrekt i alla delar.

### **Beslutsunderlag**

- Rapport till UAF Intern kontroll 2022 GVN, RSF

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Hanna Sällström Jonasson  
tf Utbildningsdirektör

### **Skickas till**

Anvisning: Vilka som ska meddelas/delges.