

Datum 21 januari 2023

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Uppföljning av intern kontroll 2022-2023

Förslag till beslut

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden godkänner rapporten med tillägget att förvaltningen skall återkomma med förslag på en åtgärdsplan för att förhindra att brister uppkommer framöver.

Bakgrund

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har i ”Intern kontrollplan för utbildnings- och arbetslivsförvaltningen 2023” tagit fram de områden som skall kontrolleras inom förvaltningen inom bl.a. ekonomi.

Områden och urval

Arbetet med intern kontroll har under 2023 varit fokuserat på ett område inom redovisning av ekonomi. Följande områden har följts upp:

- Förtroendekänsliga uppgifter

Verifikationer för aktuell kontrollperiod togs fram ur ekonomisystemets transaktionsanalys. Dubletter har inte tagits med. Dessutom har verifikat med attest från lönenheten samt bokföringsordrar uteslutits ur urvalet. Kontrollunderlaget bestod därefter av 2 755 transaktioner. Vid arbetet uppmärksammades att kontering skett på konton som inte ingår i kontrollområdet, men där kostnaderna helt eller delvis avser eller skulle kunna avse förtroendekänsliga poster. Gäller kontona 764910, 761300, 746100, 701430, 701400, 701110 samt konto 404400 och transaktionerna för dessa konton har medtagits i arbetet. Däremot har de separat bedömts som godkända eller inte.

Antalet transaktioner har granskats enligt principen 250- vilket betyder att en av de första 25 individerna valdes ut och därefter var n/25:e individ.

Besöksadress Visborgsallén 19

Postadress 621 81 Visby

Telefon 0498-26 90 00 vxl

E-post regiongotland@gotland.se

Webbplats www.gotland.se

Org nr 212000-0803



Kontroll och resultat

Attestkontroll

Rutinen för hantering av förtroendekänsliga kostnadsposter 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 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 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.

Verifikationer utan besluts- och granskningsattest har valts bort. Även verifikationer med attest från löneenheten samt rättningar m.m. via bokföringsorder har borttagits från kontrollunderlaget. Urvalet har sedan granskats efter gransknings-principen 250-. Totalt granskades drygt 150 stycken transaktioner där vissa ingår i samma verifikation.

Granskningen visade att 34% av de kontrollerade transaktionerna inte hade ett fullt godkänt resultat. Det som framkom är främst brister i att bifoga förtydligande anteckningar vilket leder till flera otydligheter.

Ett antal verifikat borde ha attesterats av överordnad, men var gjorda av deltagande attestant. Övriga hade attesterats av attestanter redovisade i av gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutad attestförteckning.

Bedömning

Granskningen visar att hanteringen av riktlinjerna av förtroendekänsliga poster uppsatta för regionen inom Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens verksamhetsområden fungerar, men är inte i alla delar är tillräcklig ute i verksamheterna. Förvaltningen bör fortsatt framhålla hur de tänker agera framåt när det gäller det aktuella kontrollområdet för att minimera bristerna framöver.

Det gäller främst att uppmana till att alltid notera syfte, mål och deltagare för det kan vara svårt för utomstående som inte är insatta i verksamheten att veta vad som avses eller hur något är beräknat. Dessutom att bifoga kvitton som underlag. Dels för att styrka gjorda inköp, dels för att säkerställa att eventuell moms hanteras på korrekt sätt.

Vid granskningen framkom att det finns ett ansvar som inte finns upptaget i aktuellt attestförteckning. Dock var transaktioner bokförda på det ansvaret inte medtagna i underlaget för granskningen. Förvaltningen bör ändå säkerställa att uppdatera attestförteckningen.

Vid granskningen upptäcktes även att det tyvärr konterats på konton som inte stämmer med kostnadens syfte. I ett antal fall har rättningar skett där det helt felaktigt har bokförts. Rekommenderas att diskutera om den ekonomiska uppföljningen ändå är fullgod i förvaltningen eller om mer specificerade konton behöver skapas.

Ekonomi och upphandling

Pernilla Johnsson
Ekonom