

**Mottagare**

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

## Granskning av förtroendekänsliga poster

### Förlag till beslut

- Rapporten godkänns
- Förvaltningens förslag på åtgärdsplan för att förhindra och/eller reducera antalet framtida brister godkänns.

---

### Sammanfattning

Intern kontroll har genomförts inom området ”Förtroendekänsliga poster”.

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.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas, att förvaltningen upprättar en åtgärdsplan för att förhindra att brister uppkommer framöver. Förvaltningens förslag till åtgärdsplan är att regionstyrelseförvaltningens controller går igenom kontrollen som gjorts med intendenterna och skoladministratörerna inom gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens verksamhetsområden. Intendenterna och skoladministratörerna är de som granskar och konterar fakturor.

### Ärendebeskrivning

Rutinen har kontrollerats genom att granska att Region Gotlands riktlinjer för attest av behörig person samt riktlinjer för representation följs. Det sistnämnda reglerar intern och extern representation, uppvaktning, minnesgåvor och momsredovisning i samband med detta. Med behörig person menas att faktura är attesterad av rätt person enligt attestreglementet som Barn- och utbildningsnämnden har beslutat. Genom stickprov säkerställs att reglementets regler följs avseende attestbehörigheter, att överordnad attesterat resor, att relevanta anteckningar gjorts där så krävs. Konton som kontrollerats har varit: 705xx, 710xx, 711xx, 745xx, 765xx.

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.

### **Bedömning**

Bedömning är att förvaltningen kommer att arbeta i enlighet med den föreslagna rekommendationen för att förbättra den interna kontrollen men även för att förhindra framtida brister.

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Torsten Flemming  
Utbildningsdirektör

### **Skickas till**

[Registrator-rs@gotland.se](mailto:Registrator-rs@gotland.se)  
[ekonomiostyrning@gotland.se](mailto:ekonomiostyrning@gotland.se)  
Ärendenummer RS 2023/2038