

Uppföljning av IK-plan 2021 - Risk för felaktiga utbetalningar till fristående verksamhet

Förskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Direktåtgärder	4
Risk: Risk för felaktiga utbetalningar till fristående verksamhet.....	4
Åtgärd: Översyn och eventuellt förtydligande av befintliga rutiner.....	4

Inledning

Intern kontroll är en del i Malmö stads utvecklings- och kvalitetsarbete. En god intern kontroll innebär att det finns ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner att följa, samt fokuserar på att hantera de viktigaste riskerna. Den bidrar till att det finns rättvisande redovisning, bra information om verksamheten samt skydd mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar. En god intern kontroll kännetecknas även av att åtgärder och kontroller införs för att hantera identifierade risker.

Det årliga intern kontrollarbetet utgörs av återkommande aktiviteter där den interna kontrollen planeras, genomförs, följs upp och analyseras:

1. riskanalys
2. upprätta intern kontrollplan
3. genomförande och rapportering av granskningar och direktåtgärder
4. rapportering till nämnden och kommunstyrelsen
5. årlig utvärdering av nämndens interna kontroll
6. revidering av nämndens regler och anvisningar för intern kontroll.

Ur riskanalysarbetet har det prioriterats ett antal risker som granskas vidare under året för att få bättre underlag om åtgärder behöver sättas in. Förskoleförvaltningen rapporterar granskningsresultat löpande under året.

Detta är en rapport från en av direktåtgärderna enligt internkontrollplanen 2021 som förskolenämnden beslutade om vid sammanträdet 2021-03-03..

Direktåtgärder

Risk: Risk för felaktiga utbetalningar till fristående verksamhet

Beskrivning av risk

Risk för felaktiga utbetalningar till fristående verksamhet på grund av att rutiner är bristfälliga eller inte följs vilket kan leda till bristande förtroende och negativa ekonomiska konsekvenser för förskoleförvaltningen

Åtgärd: Översyn och eventuellt förtydligande av befintliga rutiner

Vad ska göras:

Befintliga rutiner ses över, förtydligas och vid behov kompletteras för att säkerställa att utbetalning av bidrag till fristående verksamhet sker i enlighet med gällande bestämmelser

Genomförda åtgärder

Direktåtgärden består i en översyn av hur befintliga rutiner följs och huruvida de är ändamålsenliga. Detta för att säkerställa att bidrag betalas ut på rätt grunder för inskrivna barn i fristående verksamhet. Översynen avser fristående verksamhet som erhåller bidrag med utgångspunkt i av nämnden fattade beslut om godkännande av och rätt till bidrag för fristående verksamhet.

Parallellt med arbetet med direktåtgärden har förskoleförvaltningen utifrån ett särskilt nämnduppdrag (FSKF-2021-160) genomgått, granskat och förtydligat befintliga rutiner och processer kopplat till utbetalningar av bidrag till fristående verksamhet. Förskoleförvaltningen har även gett i uppdrag till extern revisionsbyrå att genomföra en särskild granskning av fakturahanteringen avseende utbetalningar till fristående huvudmän med verksamhet i andra kommuner (FSKF-2020-22105). Förvaltningen har också besvarat frågor från stadsrevisionen som handlar om nämndens arbete för att motverka att bidrag för inskrivna barn till fristående verksamheter betalas ut på felaktiga grunder (FSKF-2021-3229). Dessa uppdrag ligger även till grund för rapporteringen av denna direktåtgärd.

Genomgången av det samlade arbetet visar att ett första viktigt moment för att säkerställa att utbetalningen av bidrag till fristående verksamhet görs på rätt grunder är det grundläggande arbete som genomförs genom kontroller av potentiellt blivande huvudmän. För förskolor görs detta inom ramen för ansökningsärenden, i vilka det även ingår en ägar- och ledningsprövning. Om huvudmannen inte lever upp till de angivna kraven ska den inte beviljas godkännande att bedriva fristående förskola, vilket bidrar till att säkerställa att bidrag kommer utgå på rätt grunder för de huvudmän som godkänns. Förskoleförvaltningens bedömning är att rutinerna för detta arbete är ändamålsenliga.

Om en huvudman godkänns att bedriva förskola följer nämnden i sin roll som tillsynsmyndighet upp att huvudmannen fortlöpande uppfyller de krav som ställs på denne utifrån gällande lagstiftning. Det främsta syftet med tillsynen är att se till att förskolan stimulerar barns utveckling och lärande samt att barnen erbjuds en trygg omsorg. I förhållande till de barn som är inskrivna i verksamheten vidtas det i tillsynen också ett flertal olika åtgärder för att säkerställa att barnen är inskrivna på rätt grunder och att de vistas i verksamheten i den omfattning som huvudmannen ansöker om bidrag för. Förvaltningens bedömning är att det finns tillräckliga rutiner vad gäller tillsynsuppdraget utifrån skollagens bestämmelser och det uppdrag som faller på nämnden som tillsynsmyndighet.

Översynen visar att förvaltningen i de fall det finns misstanke om att bidrag betalats ut på felaktiga grunder återkrävt bidraget och polisanmält huvudmannen. Förvaltningen har även begärt överprövning av polisärenden där förundersökningen lagts ner. I samband med misstanke har de aktiva kontakterna med Skatteverket och Polisen varit viktiga för ärendets handläggning.

Vidare har rutinerna kring utbetalning av bidrag till fristående huvudmän i annan kommun setts över och ändrats för att säkerställa att utbetalning av bidrag till fristående verksamhet sker i enlighet med gällande

bestämmelser. Den särskilda granskningen som genomförts av den externa revisionsbyrån avsåg fakturahantering av fakturor från fristående huvudmän med verksamhet i andra kommuner. I granskningen framgår att det finns brister i den interna kontrollen. Dessa brister har åtgärdats genom att förvaltningen återgått till beslutade rutiner och vidtagit ytterligare åtgärder.

Från och med 2021-06-01 kommer förskoleförvaltningen införa nya rutiner för inrapportering av inskrivna barn och utbetalning av grundbelopp till utvalda fristående förskolor och enskild pedagogisk omsorg utanför Malmö kommun. För dessa huvudmän kommer all rapportering av inskrivna barn framöver göras via förvaltningens e-tjänst. Förändringen innebär att dessa huvudmän inte längre ska skicka in en separat faktura till förskoleförvaltningen för ersättning för barn folkbokförda i Malmö kommun. Alla förändringar avseende barn som börjar, slutar eller ändrar vistelsetid ska huvudmannen istället kommunicera till förskoleförvaltningen via e-tjänsten. Utgångspunkten i arbetet har varit att fristående huvudmän i annan kommun ska handläggas på samma sätt som fristående huvudmän i Malmö kommun för att säkerställa att bidrag betalas ut i enlighet med gällande bestämmelser.

Förvaltningen ser ett behov av att kontinuerligt se över och utveckla arbetet med att säkerställa de interna processer som relaterar till utbetalning av bidrag. Bedömningen är att det finns en grundläggande struktur och ansvarsfördelning inom förvaltningen kring dessa frågor. Arbetet med att vidareutveckla arbetssätt och interna rutiner mellan de olika enheterna inom förvaltningen föreslås därför fortsätta inom ramen för ordinarie verksamhet.