

Uppföljning av internkontrollplan 2020

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Granskningar	4
Nämndens granskningar	4
Risk: Felaktiga utbetalningar av ersättningar till fristående skolor	4
Granskning: Kartläggning av förvaltningens rutiner för utbetalning av ersättning till fristående enheter.....	4

Inledning

Den interna kontrollen ingår i grundskolenämndens samlade styr- och ledningssystem. Grundskolenämnden har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen ska vara praktiskt och ändamålsenligt uppbyggd utifrån verksamhetens behov och förutsättningar samt hantera risker och förebygga att fel uppstår genom att vara ett verktyg för att se till att:

- verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- lagar, förordningar och styrdokument efterlevs
- säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel.

I grundskolenämndens interna kontrollplan för 2020 anges vilka olika granskningsområden som ska följas upp under året. Granskningarna återrapporteras till nämnden löpande under året i separata rapporter liksom denna.

Granskningar

Nämndens granskningar

Risk: Felaktiga utbetalningar av ersättningar till fristående skolor

Beskrivning av risk

Risk för att det genom felaktig hantering eller medveten manipulering av information i ekonomisystemet betalas ut felaktiga ersättning till fristående skolor, vilket skulle kunna leda till ekonomiska förluster och förtroendeskada.

Enhet

Ekonomiavdelningen

Granskning: Kartläggning av förvaltningens rutiner för utbetalning av ersättning till fristående enheter

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Granskning av samtliga interna arbetsmetoder och kontrollrutiner som ligger till grund för en utbetalning av ersättning till fristående skolenheter.

Syfte med granskningen:

Kontrollera och eventuellt uppdatera rutiner gällande hantering av utbetalning av ersättning till fristående skolenheter, vilket är tänkt att förhindra och försvåra eventuellt felaktiga utbetalningar av ersättning på grund av försumlighet, otillfredsställande arbetsmetoder eller bedrägligt beteende.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen avser alla typer av ersättningar som betalats ut till fristående skolenheter under perioden 2019-07-01 till 2020-06-30. Stickprovskontroller kommer att göras på fakturor, betalningstransaktioner i ekonomisystemet och på beslut som ligger till grund för ersättningen.

Granskningsmetod:

Granskning av samtliga interna arbetsrutiner genom att undersöka arbetsmoment och riskfaktorer under hela utbetalningsprocessen det vill säga från registrering till utbetalning.

Resultat

Bakgrund till granskningen

Hemkommunen ska lämna bidrag till enskilda huvudmän för varje barn/elev som får sin utbildning i en skolform enligt skollagen och i fritidshem samt som vistas i pedagogisk omsorg. Bidraget ska bestå av ett grundbelopp och i förekommande fall ett tilläggsbelopp.

Bidragen bestäms efter samma grunder som kommunen tillämpar vid fördelning av resurser till den egna verksamheten. Ersättningsnivåerna ska bestämmas utifrån kommunens budget för verksamheten det kommande kalenderåret. Om ytterligare resurser tillförs till den kommunala verksamheten under budgetåret, ska motsvarande tillskott ges till de enskilda huvudmännen.

Bidragen räknas fram utifrån övergripande principer för ersättning som fastställts av grundskolenämnden. De övergripande principerna bygger på skollagen (2010:800) samt på kompletterande författningar.

I detta ärende behandlas de grundbelopp som grundskolenämnden fattat beslut om för 2020 och 2019,

dvs. bidrag till förskoleklass, grundskole-, grundsärskole- och fritidshemsverksamheten.

Grundskolenämnden fastställde 2019-02-20 (GRF-2019-1621) grundbelopp för 2019 och 2020-04-21 (GRF-2020-7861) grundbelopp för 2020 för elever, som är bosatta i Malmö och som vistas i förskoleklass, grundskola, fritidshem, grundsärskola eller pedagogisk omsorg i fristående/enskild verksamhet.

I grundbeloppet för de olika skolformerna ingår ersättning för:

- undervisning
- lärverktyg
- elevhälsa
- måltider
- lokalkostnader

För fritidshem och pedagogisk omsorg som erbjuds i stället för fritidshem gäller att grundbeloppet ska avse ersättning för:

- omsorg och pedagogisk verksamhet
- pedagogiskt material och utrustning
- måltider
- lokalkostnader

Ett schabloniserat pålägg för administration med 3 % (pedagogisk omsorg 1 %) samt momscompensation med 6 % tillkommer.

Majoriteten av alla utbetalningar till huvudmännen skapas i försystemet Extens, dvs. samma system som förvaltningen har för sin huvudsakliga elevadministration. De transaktioner som Extens skapar, skickas månadsvis över till ekonomisystemet som skapar leverantörsfakturor med utbetalning till friskolorna. Skolplaceringsenheten och ekonomiavdelningen ansvarar för olika moment i denna rutin.

Granskningsresultat och analys

Utbetalning av ersättningar så kallad skolpeng till fristående huvudmän uppgick år 2019 till ca 662 mkr och prognostiseras att år 2020 uppgå till ca 685 mkr. Syftet med den interna kontrollen av dessa utbetalningar är att kartlägga, kontrollera och eventuellt uppdatera befintliga ekonomiska rutiner kopplade till dessa. Detta för att förhindra och försvåra eventuella felaktigheter i utbetalningar av friskolornas ersättningar orsakade av försumlighet, otillfredsställande arbetsmetoder eller bedrägligt beteende.

I granskningen har fyra medarbetare från ekonomiavdelningens budget- och redovisningsenhet deltagit. Delmoment ett i granskningen utgjordes av en kartläggning av alla moment från det att priserna räknas ut i budget till att ersättningarna finns på huvudmännens bankgiro-/plusgirokonton. I kartläggningen har sedan riskerna kopplade till alla moment, identifierats och analyserats. Delmoment två är en faktisk granskning av de utbetalningar/leverantörsfakturor i ekonomisystemets leverantörsreskontra, gjorda under perioden 2019-07-01 till 2020-06-30 till friskolorna. Utbetalningarna granskades genom ett slumpmässigt urval av stickprov. 66 fakturor granskades i sin helhet (ca 5,1%).

De faktorer som kontrollerades var att utbetalningen gått till ett plusgiro/bankgiro som tillhör huvudmannen, organisationsnummer, att det fanns beslut för de utbetalningar som gjorts samt att ersättningsnivåerna var korrekta. Samtliga ersättningstyper kontrollerades, grund-, struktur och lokalkostnadsersättning, administrationspålägg, momscompensation, nyanländersättning och tilläggsbelopp.

Det gjordes även en granskning av samtliga transaktioner i försystemet för period 2019-06-01 till 2020-06-30. Att granska alla transaktioner och inte enbart de kopplade till de 66 fakturorna innebär inte mycket mer tidsmässigt, varför detta gjordes. Det motsvarar 92,4% av beloppet på alla fakturor under perioden. Samtliga granskningsmoment utom plus-/bankgiro och org.nummer gjordes på dessa transaktioner.

I granskningen av utbetalningar gjorda till fristående huvudmän under perioden 2019-07-01 till 2020-06-30 upptäcktes två felaktiga transaktioner på ca 1600,- (för mycket) samt ca 1100,- (för lite).

Några av de ekonomiska rutinerna som kartlades, har fått en uppdaterad hantering för att i framtiden minska risken för felaktigheter i utbetalningarna av ersättningar.

Slutsats

I granskningen hittades en felaktigt utbetald ersättning på ca 1600 kr, och ett fall där ca 1100 kr, betalats för lite, vilket får anses lågt i förhållande till beloppet som granskades (ca 718 mkr). Kartläggningen gjord i samband med granskningen kommer fortsättningsvis att fungera som en intern checklista och ett levande dokument.

(Ekonomiavdelningen)