

Mottagare

Barn- och utbildningsnämnden

Intern kontroll avseende utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin 2022

Förslag till beslut

- Rapporten godkänns

Sammanfattning

Granskningen visar att den interna kontrollen av utbetalning till enskild verksamhet uppfylls för vissa kontrollmål men i andra fall uppfylls inte kontrollmålen.

Förvaltningen brister inom kontrollmålet ”utbetalning till enskild verksamhet” då för högt kompensationsbelopp för moms har betalats ut för maj månad. För november månad saknades momskompensation till de fristående huvudmän som beviljats tilläggsbelopp. Rekommendationen är:

- Att förvaltningen under 2023 gör kontroller av gjorda utbetalningar till fristående huvudman för februari, maj, september och november månad detta för att säkerhetsställa, korrekta utbetalningar.

Bedömning

Förvaltningens bedömning är att förvaltningen kommer att arbeta i enlighet med de föreslagna rekommendationerna för att förbättra den interna kontrollen men även för att förhindra framtida brister.

Beslutsunderlag

Rapport: Granskning av utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin BUN

Bilaga: Rutiner för ersättning till enskilda huvudmän 2022

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Torsten Flemming
Utbildningsdirektör

Skickas till

Registrator-rs@gotland.se

ekonomiostyrning@gotland.se

Intern kontroll inom ekonomiområdet

Granskning av utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin

barn- och utbildningsnämnden

Datum 2022-03-08
Ärendenr BUN 2022/10

Version [1.0]

Innehåll

1. Sammanfattning.....	3
2. Bakgrund	3
2.1 Kontrollmål inom kontrollområdet.....	3
3. Granskningsresultat.....	3
3.1 Utbetalning till enskild verksamhet.....	3
3.1.1 Bedömning.....	4
3.2 Rutinbeskrivning.....	5
3.2.1 Bedömning.....	5
4. Rekommendationer	5

Intern kontroll inom ekonomiområdet

1. Sammanfattning

Intern kontroll har genomförts inom området ” Utbetalning till enskild verksamhet samt kontroll av rutin”.

Granskningen visar att den interna kontrollen av utbetalning till enskild verksamhet uppfylls för vissa kontrollmål men i andra fall uppfylls inte kontrollmålen. Förvaltningen brister inom kontrollmålet ”utbetalning till enskild verksamhet” då för högt kompensationsbelopp för moms har betalats ut för maj månad. För november månad saknades momskompensation till de fristående huvudmän som beviljats tilläggsbelopp. Rekommendationen är:

- Att förvaltningen under 2023 gör kontroller av gjorda utbetalningar till fristående huvudman för februari, maj, september och november månad detta för att säkerhetsställa, korrekta utbetalningar.

2. Bakgrund

I enlighet med barn- och utbildningsnämndens fastställande av intern kontrollplan 2022, utför utbildnings- och arbetslivsförvaltningen granskning av process/rutin inom ekonomiområdet.

Granskningen syftar bland annat till att fånga upp eventuella avvikelser gentemot Region Gotlands fastställda riktlinjer, anvisningar och policyer m.fl., de processer (kontrollmål) som granskas är:

a) Utbetalning till enskild verksamhet

b) Kontroll av rutin

2.1 Kontrollmål inom kontrollområdet

Utbetalning till enskild verksamhet:

- Att utbetalt belopp stämmer med beslutat grundbelopp och tilläggsbelopp utifrån antal elever och barn (små och stora barn).
- Att korrekt moms är avdraget d.v.s. 94 procent av utbetalt månadsbelopp belastar driften och 6 procent avser moms.

Rutinbeskrivning:

- Kontroll att nuvarande rutinbeskrivning stämmer med hur utbetalningarna har hanterats vid respektive månadsutbetalning.

3. Granskningsresultat

3.1 Utbetalning till enskild verksamhet

Bakgrunden till granskning av processen och rutinen är att, från och med den 1 januari 2022 har utbetalningarna av grundbelopp till enskilda huvudmän automatiserats, tidigare har det varit en manuell hantering. Underlaget för utbetalning av ersättningarna hanteras i verksamhetssystemet Edlevo med TietoEvry AB som leverantör.

Stickprov av utbetalningar bokförda i ekonomisystemet (VISMA) har gjorts för kontrollmånaderna maj och november, gällande för enskild huvudman i den egna kommunen. Var tredje utbetalning utav 28 har valts ut, vilket innebär att tio utbetalningar har granskats.

Resultatet av kontrollen för maj månad visar på brister när det gäller grundbeloppets del avseende momskompensation till fristående huvudman. Utbetalt kompensationsbelopp för moms har varit för högt, sammanlagt har det för maj månad betalats ut 514 kronor för mycket i momskompensation, dock har ingen fristående huvudman fått för lite i ersättning. Kommunmomsen det vill säga det avdrag som kommunen gör på själva utbetalningen stämmer, här ska 94 procent av utbetalningen vara bokförd på driften i ekonomisystemet och 6 procent vara bokfört som ingående moms.

Kontrollen för maj månad gjordes i juni månad, i och med upptäckten av felaktigt momsbelopp så kontaktades systemförvaltarna för verksamhets- och ekonomisystemen. Under hösten har arbete pågått för att rätta till problemet. I november månad var allt klart och kontroll gjordes. Vid kontroll visade det sig att kommunmomsen stämde, men att utbetalningarna till de fristående huvudmän som fått tilläggsbelopp¹ saknade momskompensation för utbetalt belopp. Det sammanlagda beloppet som saknades för de kontrollerade enheterna var totalt 2 325 kronor, vilket rättades upp i utbetalningen för december månad. Efterkontroll för december månads utbetalningar visar att kommunmomsen samt momskompensation för grund- och tilläggsbelopp stämmer.

3.1.1 Bedömning

Vid genomgång och kontroll av samtliga utbetalningar har det funnits brister i utbetalningarna avseende ersättningen till fristående huvudman för grundbeloppet och tilläggsbeloppet.

Utbetalning/kontrollmål, grundbelopp	Antal	Uppfyllt	Ej uppfyllt	Delvis
Barn och elevvolym, överensstämmer	10	10	-	-
Belopp och volym, utbetalt	10	-	10	-
Kommunmoms, bokfört	10	10	-	-
Utbetalning/kontrollmål, tilläggsbelopp	Antal	Uppfyllt	Ej uppfyllt	Delvis
Barn och elevvolym, överensstämmer	3	3	-	-
Belopp och volym, utbetalt	3	-	3	-
Kommunmoms, bokfört	3	3	-	-
Kommentar, grundbelopp Belopp och volym, utbetalt	För högt kompensationsbelopp för moms har betalats ut för maj månad. I november månad var korrekt kompensationsbelopp för moms utbetalt.			
Kommentar, tilläggsbelopp Belopp och volym, utbetalt				
Kontrollerade enheter, förskola Vädduren, Tofflan, Sankta Maria, Positivet, Karlavagnen, Hellvi, Gute, Fröet, Bikupan	Kontrollerade enheter, förskoleklass, fritids, skola Montessori			

¹ Avser ersättning för kostnader för elever som har ett omfattande behov av särskilt stöd (extraordinärt stöd) – en ersättning utöver grundbeloppet

3.2 Rutinbeskrivning

Granskningen innefattar även att kontrollera att nuvarande rutinbeskrivning stämmer med hur utbetalningarna hanteras vid respektive månadsutbetalning. Bakgrunden till att se över även denna rutin är att PWC på uppdrag av Region Gotlands revisorer genomförde en granskning avseende köp av huvudverksamhet, år 2020 – publicerades i januari 2021. Den revisionella bedömningen utifrån revisorsfrågorna visade att verksamheten bedrevs på ett ändamålsenligt sätt men att nämnden inte hade en tillräcklig intern kontroll avseende köpt verksamhet. Revisorerna rekommenderade att dokumenterade beskrivningar upprättas och att de inkluderar vilka kontroller som ska göras och ansvarig för kontroller ska utses.

3.2.1 Bedömning

Förvaltningen har i juni månad 2022 uppdaterat rutinen, se bilaga

4. Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderas följande:

- Att förvaltningen under 2023 gör kontroller, enligt anvisningar, av gjorda utbetalningar till fristående huvudman för februari, maj, september och november månad detta för att säkerhetsställa, korrekta utbetalningar.

Bilaga, Rutiner för ersättning till enskilda huvudmän

Jimmy Söderström
Ekonomichef

Rutiner för ersättning till enskilda huvudmän

Inledning

Rutiner för ersättning till förskolor, grundskolor, pedagogisk omsorg, fritidshem och gymnasieskolor beskrivs nedan under rubrikerna ”Förutsättningar i verksamhetssystem”, där systemets funktion för detta redovisas, samt ”Praktiska rutiner” där de månatliga rutinerna för utbetalning av ersättningar beskrivs.

Exempelbeskrivning nedan avser förskola men rutinerna tillämpas och gäller för alla skolformer, utifrån verksamhetens särart.

Förutsättningarna i verksamhetssystem

Underlaget för ersättningar till förskolor beräknas i verksamhetssystemet för, bland annat, barnomsorg. Systemet heter Edlevo och leverantör är TietoEvry AB.

En förutsättning för att kunna använda systemet i detta syfte är att Region Gotlands ersättningsmodell finns definierad i form av ett regelverk i Edlevo.

Det kan på en övergripande nivå innebära att man anger att förvaltningen tillämpar månatlig utbetalning av ersättning för barn och elever folkbokförda i Region Gotland.

Vidare definierar förvaltningen förutsättningar och belopp för de olika typerna av ersättningar som beräknas per barn och elev i respektive skolform.

Förvaltningen kan också ange fasta ersättningar som till exempel betalas ut månatligen till vissa förskolor och grundskolor exempel på sådan ersättning är tilläggsbelopp.

Verksamhetens regelverk i form av belopp och kontering kontrolleras ”med minst två i förening” – ekonomichef samt biträdande ekonomichef och systemförvaltare för Edlevo.

Praktiska rutiner

En grundförutsättning för korrekta ersättningar är att placeringarna är rätt registrerade och aktuella utifrån meddelat mätdatum.

Ansvar för placeringarna det vill säga inrapporterade barn och elever vilar på respektive huvudman.

Ersättningarna skall vara respektive huvudman tillhanda senast den 15:e varje månad.

De praktiska rutinerna med själva arbetet med utbetalningen påbörjas direkt efter det att den interna placeringsadministrationen har kontrollerat och registrerat utifrån huvudmannens inrapporterade elevvolym enligt mätdatum. Därefter görs en beräkning av samtliga placeringars ersättningar och enheters tilläggsbelopp för innevarande månad.

Efter beräkningen för innevarande månad görs en korrigeringsberäkning för föregående månadsutbetalning. Där korrigeras eventuella förändringar i placeringars omfattning.

Om behov av rättningar behöver göras mer än en månad tillbaka finns möjlighet att lägga till manuella korrigeringar i underlaget för felaktigheter i placeringar.

Innan en så kallad ”Integration”, kontrolleras underlaget av systemförvaltaren och ett betalningsunderlag för attest skapas. Betalningsunderlaget innehåller information om varje huvudmans totala ersättning och hur det har konterats, underlaget skall kontrolleras och attesteras av förvaltningens ekonomichef och/eller biträdande ekonomichef.

När underlaget är attesterat (och kopia skickad till ekonomisupport, RSF) görs en integration vilket innebär att två filer skapas av Edlevo; en fil med betalningsuppdrag samt en bokföringsfil för inläsning i ekonomisystemet. Systemet Ties hämtar filerna från anvisad plats för att sedan dupliceras. En uppsättning av filer flyttas sedan till ekonomisystemets integrationsmapp och en uppsättning av filer flyttas till mappstruktur för arkivering.

Utvalda personer på ekonomisupporten, RSF initierar importen av betalningsuppdraget genom särskild rutin. Denne kontrollerar efter inläsningen resultatet i leverantörsreskontran samt att motsvarande bokföring ser korrekt ut (via transaktionsöversikten). Endast i undantagsfall sker kontroll mot utbetalningsunderlaget som signerats av behörig. Exempelvis vid felsökning och kontroll av dublettbetalningar.

I händelse av att signal om att betalningsuppdraget är felaktigt meddelas avsändaren av filen (betalningsuppdragen) samt vidtas motsvarande rättning av korresponderande bokföringspost.

När integrationen görs ”läses” automatiskt underlaget i Edlevo och det går inte att göra fler beräkningar eller integrationer på den månads ersättningar (undantaget för korrigeringsberäkning).

I anslutning till utbetalningen kan huvudmannen hämta underlag som en e-tjänst. Underlaget innehåller en sammanställning av respektive ersättningstyp och en specifikation över varje barn och elevs bestämda ersättning samt eventuella fasta ersättningar till huvudmannen.

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Jimmy Söderström
Ekonomichef