

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 | I november månads utbetalning saknades momskompensation för de enheter som fått beviljat tilläggsbelopp. | | | |
| Kontrollerade enheter, förskola Vädduren, Tofflan, Sankta Maria, Positivt, 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