

Intern kontroll inom ekonomiområdet

Granskning av fakturering av interkommunal ersättning för barn och elever i för- och grundskola samt kontroll av rutin

barn- och utbildningsnämnden

Datum 2024-02-06

Ärendenr

BUN 2023/10

Version [1.0]

Innehåll

1. Sammanfattning	3
2. Bakgrund	3
2.1 Kontrollmål inom kontrollområdet	3
3. Granskningsresultat	3
3.1 Fakturering av interkommunal ersättning gällande barn och elever i för- och grundskolan.....	3
3.1.1 Bedömning	3
3.2 Rutinbeskrivning	4
3.2.1 Bedömning	4
4. Rekommendationer.....	4

Intern kontroll inom ekonomiområdet

1. Sammanfattning

Intern kontroll har genomförts inom området ”Fakturering av interkommunal ersättning för barn och elever i för- och grundskola samt kontroll av rutin”.

Granskningen visar att rutinen för fakturering av interkommunala ersättningar följs och att samtliga fakturor betalats.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas, att handläggare fortsättningsvis vid utbetalning av interkommunal ersättning följer framtagna arbetsrutin och att rutinen finns tillgänglig i Docpoint.

2. Bakgrund

I enlighet med barn- och utbildningsnämndens fastställande av intern kontrollplan 2023, 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) Fakturering av interkommunal ersättning, förskola/grundskola
- b) Kontroll av rutin

2.1 Kontrollmål inom kontrollområdet

Fakturering av interkommunal ersättning gällande barn och elever i för- och grundskola:

- Att fakturering sker för barn och elever som är folkbokförda i annan kommun än Region Gotland samt att betalning mottages.

Kontroll av rutin:

- Kontroll av att rutin för att handlägga interkommunala ersättningar följs.

3. Granskningsresultat

3.1 Fakturering av interkommunal ersättning gällande barn och elever i för- och grundskolan

Bakgrunden till granskning av processen är att kontrollen inte gjorts tidigare och att kontrollen är ny i den interna kontrollplanen för 2023.

3.1.1 Bedömning

Vid genomgång och kontroll av samtliga elever som var föremål för interkommunal fakturering år 2022 har det inte funnits brister i den löpande handläggningen.

Fakturering	Antal	Uppfyllt	Ej uppfyllt	Delvis
Antal fakturerade individer	36	36	-	-
Antal fakturerade månader	209	209	-	-
Fakturerat belopp, kr	1 782 715	1 782 715	-	-
Kommentar, fakturering	Inga brister			
Kommentar, rutin	Inga brister			
Kontrollerade enheter,	Kontrollerade enheter, förskoleklass, fritids, skola			

3.2 Rutinbeskrivning

Granskningen innefattar även att kontrollera att nuvarande rutinbeskrivning stämmer med hur faktureringen hanteras. Bakgrunden till granskning av processen är att kontroll av arbetsrutinen inte gjorts tidigare och att kontrollen är ny i den interna kontrollplanen för 2023.

3.2.1 Bedömning

Förvaltningen har kontrollerat de ärenden som var aktuella under 2022. Samtliga ärenden har hanterats enligt den rutin som gäller för hantering av interkommunal ersättning, för- och grundskola.

4. Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderas följande: Att handläggare fortsättningsvis vid utbetalning av interkommunal ersättning följer framtagna arbetsrutin och att rutinen finns tillgänglig i Docpoint.

Bilaga, Rutin för hantering av interkommunal ersättning, för- och grundskola

Jimmy Söderström
Ekonomichef