

**Mottagare**

Barn- och utbildningsnämnden

## Internkontroll inom området ekonomi, uteblivna föräldraavgifter

### Förslag till beslut

- Barn- och utbildningsnämnden godkänner rapporten och informations- och utbildningsinsatser som förvaltningen föreslår för att förhindra och/eller reducera antalet framtida brister

---

### Sammanfattning

Intern kontroll har genomförts inom området ”Uteblivna föräldraavgifter”. Den interna kontrollen har genomförts av Barnomsorgsadministratörerna och Intendent Förskolan Gotland.

Genomförd kontroll avsåg perioden 2023-01-01 – 2023-05-30. Granskningen visar att den interna kontrollen för ”Uteblivna föräldraavgifter” innehåller brister. Brister som framkommit är:

- Alla vårdnadshavare med skuld blir inte kontaktade.
- De vårdnadshavare som blir kontaktade behåller sin plats trots påminnelse om skuld.

### Ärendebeskrivning

Barn- och utbildningsförvaltningen har sedan 2006 haft ambitionen att metodiskt och systematiskt genomföra intern kontroll inom ekonomiområdet. Internkontrollplanen har utgjort grunden för internkontrollarbetet.

Genomförd kontroll avsåg perioden 2023-01-01 – 2023-05-30.

Rutinen för ”Utebliven föräldraavgift” kontrollerades genom att barnomsorgsadministratörerna kontaktade övergripande ekonomiavdelning, som hjälpte till att få fram obetalda fakturor ur systemet.

Barnomsorgsadministratörerna kontrollerade vilka som betalt sin skuld av dessa.

Enligt rutinen ska barnomsorgsadministratörerna kontrollera obetalda fakturor. Det är först de senaste två månaderna som ett fullgott system för att göra kontrollerna blivit aktivt. Innan dess har inte kontroller varit möjliga. Under våren 2024 kommer en fullgod rutin arbetas fram.

Vårdnadshavare har kontaktats via brev när skuld uppdagats. Rektor har informerats när vårdnadshavare inte betalt sin skuld eller skapat en avbetalningsplan. Rektor tar då oftast kontakt med vårdnadshavare och informerar att det finns en risk att platsen på förskola eller fritidshem riskerar att avslutas om skulden inte regleras. Tyvärr finns det ett mönster av att vårdnadshavare inte reagerar när barnomsorgsplacerarna hör av sig, utan reaktionen sker först när rektor kontaktar vårdnadshavare.

När skulden inte regleras ska platsen på förskola eller fritidshem sägas upp. Dock krockar denna riktlinje med barnkonventionen och därför görs en bedömning av varje enskilt fall.

Genomförd kontroll avsåg perioden 2023-01-01 – 2023-05-30. Under perioden var det 149 fakturor som ej betalats. Av dessa 149 fakturor gjordes stickkontroll som genererade 14 fakturor. Endast en av dessa har uppfyllt kraven enligt riktlinjerna. Vid kontroll av skuld loggar barnomsorgsadministratören in i respektive skuldsystem för att kontrollera om vårdnadshavare har skuld. I dagsläget finns det dock ingen automatisk signal från systemet som uppmärksammar om en individ har en förfallen faktura som går till ett inkassobolag. Detta är ett bekymmer då det inte är görligt för medarbetarna att varje månad kontrollera varje enskild individ. Det innebär att alla vårdnadshavare inte blivit kontaktade.

### **Bedömning**

Förvaltningens bedömning är att det krävs en arbetsgrupp, vilken arbetar dels med rutinen, dels med att det ska bli enklare att upptäcka när en skuld uppkommer utan att aktivt behöva söka efter den. Genom att tidigt kontakta vårdnadshavare när skuld uppkommer minimeras risken för att vårdnadshavare hamnar i en tuff situation samt att betalning inkommer.

Vidare behöver ett arbete kring riktlinje kontra barnkonventionen utformas för att säkerställa att barnkonventionen följs, men att riktlinjerna inte bryts. Målet är att vårdnadshavare ska betala sin skuld i god tid och inte riskera att platsen i förskola och fritidshem sägs upp. Målet är även att öka förutsättningarna för vårdnadshavare att inte hamna i en svår ekonomisk situation med höga skulder.

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Torsten Flemming  
Utbildningsdirektör

### **Skickas till**

[Registrator-rs@gotland.se](mailto:Registrator-rs@gotland.se)  
[ekonomiostyrning@gotland.se](mailto:ekonomiostyrning@gotland.se)  
Ärendenummer RS 2023/2038