



Internkontrollrapport

Utgåva: Internkontrollrapport per december **Rapportperiod:** 2018-12-31

Organisation: Barn och skolnämnd

Internkontrollområden

Titel	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
6.1 Förtroendeskadlig verksamhet				
Rutiner skolpliktsbevakning	2018-01-01	2018-12-31		

Kommentar:

I kontrollen ingår att granska rutiner för skolpliktsbevakning samt granskning av elevers frånvaro.

I samband med varje terminsstart genomförs en granskning av att alla skolpliktiga elever folkbokförda i kommunen har en skolplacering. Från och med höstterminen 2018 är förskoleklassen obligatorisk och skolplikt föreligger alltså för alla barn från och med hösten det år eleven fyller 6 år.

Höstterminens granskning redovisades för barn- och skolnämnden i oktober månad.



I februari 2019 finns totalt 40 elever som saknar skolplacering. En genomgång av dessa visar att:

- 13 elever är nyligen folkbokförda i Norrtälje. Barn- och utbildningskontoret har tagit en inledande kontakt genom utskick av informationsbrev.
- 3 elever har barn- och utbildningskontoret haft kontakt med och inväntar besked om ny skolplacering, eller ansökan om medgivande att få fullgöra skolplikten på annat sätt.
- 3 elever har medgivande att få fullgöra skolplikten på annat sätt (beviljade p.g.a. skolgång vid svensk utlandsskola).
- 6 elever har lämnat in ansökan om att få fullgöra skolplikten på annat sätt p.g.a. vistelse utomlands (under handläggning).
- för 11 elever har barn- och utbildningskontoret fått indikationer på att de inte längre befinner sig i Sverige. I dessa fall meddelas Skatteverket, som får inleda utredning om folkbokföring. I vissa fall meddelas även Socialkontoret.
- 4 elever har beslut om att skolplikt upphört.

Resultatet av granskningen föranleder inte några särskilda förslag på åtgärder.

Från höstterminen 2018 gäller skärpta krav i skollagen på att anmäla och utreda upprepad och längre frånvaro. De skärpta reglerna gäller såväl giltig som ogiltig frånvaro. Samtidigt har en ny lärplattform Unikum inkl. Skola24 implementerats i verksamheten. Lärplattformen innebär förbättrade förutsättningar att följa upp elevers frånvaro. Än så länge är dock inte uppgifterna tillräckligt kvalitetssäkrade för att använda för uppföljning av elevernas frånvaro.

Barn- och utbildningskontoret har tagit fram rutiner för anmälan och utredning av upprepad och längre frånvaro, och arbetet för att säkerställa rutinerna pågår.



6.2 Stora transaktionsområden				
Rutiner för utbetalning av bidrag/peng till utförare av förskole och skolverksamhet	2018-01-01	2018-12-31		

Kommentar:

Förskole- och skolverksamheten finansieras i huvudsak genom att verksamheterna erhåller ett bidrag/peng för varje barn och elev i förskole- och skolverksamheten. Det totala bidragsbeloppet uppgår till drygt 900 mnkr. Utbetalningarna sker månadsvis.

Barn- och utbildningskontoret har sedan ett par år infört en särskild modul i elevregistreringssystemet Procapita för beräkning och betalning av ersättning till olika kategorier utförare, såväl fristående som kommunala. Detta har inneburit att den manuella hanteringen vid utbetalning av ersättning minskar, genom att modulen hämtar uppgifter direkt från elevregistreringssystemet, och säkerställer till stor del att utbetalning sker på rätt grunder. Det är dock många utbetalningar som hanteras till stort ekonomiskt värde, och det är viktigt att hela kedjan är säkerställd.

Stickprovsgranskningar som gjorts visar att utbetalningsunderlaget i huvudsak stämmer mot barn- och elevantal i Rodret. Det finns också en skriftlig rutin för framtagande av utbetalningsunderlag i elevregistreringssystemet. Dock behöver attest- och uppföljningsrutinerna förtydligas.

Titel	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
6.3 Säkerställande att kommunen får bidrag				
Efterkontroll av barnomsorgsavgifter	2018-01-01	2018-01-01		 



Kommentar:

Kontrollen syftar till att säkerställa att vårdnadshavare till barn i förskoleverksamhet och fritidshem betalar rätt taxa utifrån lämnade inkomstuppgifter. I efterkontrollen samkörs lämnade inkomstuppgifter mot skatteverkets register över taxerad inkomst.

Under 2018 har den första efterkontrollen av barnomsorgsavgifter genomförts. En samkörning mot Skatteverkets register över taxerad inkomst 2016 gjordes i juni 2018. Resultatet bearbetades därefter av barn- och utbildningskontoret för att säkerställa att faktureringsunderlagen var korrekta. Informationsinsatser och utskick av fakturor skedde i oktober 2018 med förfallodatum 2019-12-31.

Totalt fakturerades ca 2,3 mnkr till vårdnadshavare som betalat för låg barnomsorgsavgift 2016. Samtidigt återbetalades ca 1,1 mnkr till vårdnadshavare som betalat för hög barnomsorgsavgift under året. Sammantaget innebär detta en nettointäkt på ca 1,2 mnkr, vilket också var den summa som beräknats i budget för 2018.

En utvärdering av arbetet under 2018 ska genomföras före ny efterkontroll av avgifterna för 2017 genomförs.

Rutin för återsökning och användning av statsbidrag	2018-01-01	2018-01-01		 
---	------------	------------	--	---

Kommentar:

Av 25 statsbidrag möjliga att söka genom Skolverket har barn- och utbildningskontoret sökt 20 st. Fem statsbidrag söktes ej efter beslut av förvaltningsdirektören i samråd med barn- och utbildningskontorets ledningsgrupp. Av de 20 statsbidrag som söktes, har samtliga bidrag utom ett (högskolestudier i SVA och SFI) helt eller delvis beviljats.

Följande bidrag söktes ej:

- Specialpedagogik för lärande
- Samordnare nyanlända
- Entreprenörskap huvudman
- Skolbibliotek
- Hälsofrämjande skolutveckling

I den kontroll som genomfördes per augusti konstaterades att det förelåg brister i dokumentation till diariet, och att statsbidragen riskerat att hamna mellan stolarna när handläggare slutar. En genomgång av samtliga diarieförda statsbidrag visar att dokumentationen har förbättrats, men att det fortfarande finns vissa brister.

Från 1 januari 2019 har en särskild ansvarig samordnare för statsbidragen utsetts som bevakar att alla statsbidrag söks, följs upp och dokumenteras i ärendehanterings- och diariesystemet Platina. Detta gäller de statsbidrag som söks via Skolverket.

Skriftlig rutin för handläggning av statsbidrag finns, men ska under 2019 dokumenteras i ledningssystemet Skolfyren.

Internkontrollområdet kvarstår under 2019. Under första kvartalet 2019 ska en granskning av återsökning av statsbidrag för asylsökande/nyanlända elever genomföras.

Metod, frekvens och resultat

Åtgärder

Sammanfattningsvis krävs följande åtgärder under 2019:

Rutiner skolpliktsbevakning

- Säkerställa av påbörjade rutiner för anmälan av upprepad och längre frånvaro. Dokumentation i Skolfyren.
- Säkerställa användandet av Skola24 för frånvarorapportering, för att få fram tillförlitlig statistik över elevfrånvaron.

Rutiner för utbetalning av bidrag/peng

- Säkerställa rutinbeskrivning. Dokumentation i Skolfyren
- Förtydliga attest- och uppföljningsrutiner.

Återsökning och användning av statsbidrag

- Säkerställa dokumentation

Bilaga

Riskskattning

Process/ rutin	Identifiera d risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontroll - moment	Kontroll -ansvar	Metod/Frekve ns	Samlad riskbedömning		
						Sanno- -likhet	Konse- kvens	Be- döm- ning
Skolplikts- bevakning	Elevers rätt till utbildning blir inte tillgodo- sedd	Förtroendskada för kommunen Ofullständig utbildning för eleven	Granskning av rutiner Granskning av beslut Granskning av frånvaro	AC	Totalundersökning Totalundersökning Stickprov	3	4	7
Utbetalning av bidrag/peng till utförare av förskole- och skolverksamhet	Utförare erhåller inte rätt bidrag	Förtroendskada för kommunen Ekonomisk förlust	Granskning av rutiner Att rätt bidrag betalas ut	AC	Stickprov	3	4	7
Återsökning och användning av statsbidrag	Statsbidrag som kommunen har rätt till söks inte, eller används inte på avsett sätt	Ekonomisk förlust	Att statsbidrag söks Att stats- bidrag används enligt beslut	AC	Totalundersökning	3	3	6
Debitering av barnomsorgs- avgifter	Vårdnads- havare betalar inte rätt taxa	Ekonomisk förlust Förtroendskada för kommunen	Att vårdnads- havare betalar rätt taxa	AC	Samkörning av inkomstuppgifter mot Skatteverkets register Totalundersökning Stickprov	3	4	7
Debitering av interkommunal ersättning	Andra kommuner betalar inte för sina elever i Norrtälje kommuns skol- verksamhet	Ekonomisk förlust	Granskning av rutiner Kontroll av fakturering	AC	Totalundersökning Stickprov	3	3	6