

Uppföljning intern kontroll 2018

Utbildningsnämnd

1 Inledning

I denna uppföljning görs en genomgång av de kontrollpunkter som (enligt kontrollplanen) har följts upp under året.

2 Genomgång känsliga konton inklusive konton för representation

Kontroller på bokfört material i ekonomisystemet Agresso har gjorts både för jan-juni och för juli-december. Enligt anvisningarna granskades de tio största fakturorna. Granskningen gjordes för att se om underlag finns med angivet syfte och antalet deltagare samt om korrekt momsavdrag gjorts.

Det är förhållande vis låga belopp på transaktionerna och på de med något större belopp så finns bilaga eller text om deltagare. På de som gäller konferens finns även konferensschema.

Kontrollen av känsliga konton hittar ingenting felbokfört eller felhanterat.

3 Regler för mutor och korruption

Alla anställda har under året, minst en gång, informerats om kommunens riktlinjer för mutor och korruption så kontrollpunkten får anses vara uppnådd.

4 Kommunens aktivitetsansvar

Bedömning av processen

- Ansvar för kommunens aktivitetsansvar för 16–20-åringar är Bildnings- och omsorgsförvaltningens.
- Rutinbeskrivning finns och ansvaret ligger på en handläggare på bildnings- och omsorgskontoret.
- Handläggaren rapporterar all händelser i kontakt med ungdomarna från mail och samtal till träffar och andra aktiviteter i ett stödsystem.

Förslag till förbättringsåtgärder

- Organisationen kring aktivitetsansvaret skulle kunna bli bättre om det kopplades till en studie- och yrkesvägledare (SYV)
- Se över möjligheten att ge ungdomar med obetald praktikplats ekonomiskt stöd till resor och mat i samma omfattning som elever på yrkesprogram under APU.
- Säkra övergången från kommunens aktivitetsansvar till kommunens samverkansgrupp med arbetsförmedling och socialkontor för de elever som inte är i utbildning eller annan verksamhet.

5 Signaler på ekonomisk obalans

Bedömning av processen

Syftet med att systematiskt följa upp fristående förskolor och skolor är att på ett förebyggande sätt få information om ett företag (eller motsvarande) kan tänkas få betalningsproblem som påverkar verksamheten i Danderyd. Detta görs genom att samla väsentlig information som analyseras och vid behov ageras.

Åtgärderna i uppföljningen följer Skatteverkets så kallade risktrappa.

Förvaltningens åtgärder delas in i följande tre delar.

Uppgifter från Skatteverket

Skatteverkets ”Gula mall” (namnet kommer från färgen på blanketten) samlar uppgifter från Skatteverket och Kronofogden.

- Skatteformen
- Registrerade för arbetsgivaravgift
- Underskott på skattekonto
- Skatteskuld hos kronofogden

Uppgifter beställs två gånger om året. Det görs genom förfrågan till Skatteverket. Redovisning sker i årsredovisningen.

Löpande bevakning på händelser

Väsentliga händelser som enligt Skatteverkets riskfaktorer kan också ske under året. För att snabbt få kännedom om dessa är förvaltningen e-postmeddelande när följande händer för de fristående förskolorna och skolorna i Danderyd:

- Om det sker byte av styrelseledamot eller revisor
- Om bokslutet lämnas in för sent till Bolagsverket
- Om företagsformen ändras
- Om ägarförhållanden förändras, styrelse
- Om företaget byter namn
- Nya betalningsanmärkningar
- Ökning av skuld till Skatteverket
- Utmätning och konkurs

Årsredovisningar

Förvaltningen undersöker årsredovisningar för de fristående förskolor och skolor som drivs som aktiebolag. Dessa årsredovisningar är offentliga, det är dock inte årsredovisningar för stiftelser, handelsbolag och ideella föreningar. För dessa följs regelbundet eventuella ärenden hos Bolagsverket, eventuellt skuldsaldo hos Kronofogdemyndigheten, eventuella betalningsanmärkningar och beslutade arbetsgivaravgifter.

Årsredovisningar undersöks en gång om året i november. Detta har inte gjorts under 2018. Under hösten har inte framkommit någon information via creditsafe som tyder på att något av företagen/stiftelserna är på obestånd.

Förslag till förbättringsåtgärder

- Bereda tid för att systematiskt ta in och gå igenom alla årsredovisningar.

6 Kvalitetskontroll och tillsyn av förskola

Bedömning av processen

- Samtliga förskolor (kommunala och fristående) får i oktober en årlig tillsynsenkät. Den granskas och sammanställs av förvaltningen, sammanställningen bifogas.
- Kontaktcenter i Danderyd tar emot samtal och klagomål. Klagomålen dokumenteras i ett särskilt system som säkerställer att inga klagomål blir obesvarade.

- Det inkommer även samtal och klagomål direkt till förvaltningen. Samtliga dokumenteras följs upp och många dokumenteras.

Förslag till förbättringsåtgärder

- Kapacitet måste säkerställas för att göra en aktiv tillsyn som bland annat syftar till att verksamheten håller en hög kvalitet och är en säker miljö för barn och personal.

7 Mottagande av nyanlända barn och elever

Bedömning av processen

- Riktlinjer finns fastställda för utbildning av nyanlända och flerspråkiga elever (förskoleklass, grund- och gymnasieskola)
- Rutiner finns för fastställande av modersmål med underskrift av båda vårdnadshavarna enligt gällande lagstiftning.
- Rutiner finns för ansökan om studiehandledning: för de timmar som är utöver riktlinjerna interndeberas de kommunala skolorna och debiteras de fristående skolorna.
- Enheten för flerspråkighet bistår vid placeringen av elever på skolor, skolorna följer upp verksamheten.

Förslag till förbättringsåtgärder

- Ta fram riktlinjer för antagandet av nyanlända barn i förskola inklusive stöd till pedagogerna vid mottagandet.
- Processen och organisationen inom enheten för flerspråk är undersökt under 2018 och förslag på förändring av organisationen för optimal verksamhet ska tas fram.
- De ekonomiska förutsättningarna för enheten för flerspråk behöver ses över, fast budget, pengssystem, volymövervakning, antal språk?
- Introduktionsprogrammet språk vid Danderyds gymnasium har under höstterminen varit ca 25-30 elever, under vårterminen var de över 50st. Det är svårt att få till en riktigt bra organisation när elevantalet ändras snabbt mellan terminerna. Skolan bygger ju sin organisation inför höstterminen redan på våren.
Eleverna läser ju oftast mot att få betyg i ämnen för årskurs nio och behöver mycket studiehandledning (SH) i flera ämnen. Är de här i Sverige under sitt första eller andra år så får de 2 respektive 1 timme SH per vecka, det räcker oftast inte. Skolan kan köpa till SH timmar i den mån enheten för flerspråk kan leverera det på det språk som gäller men det blir då en kostnad för skolan.
- Utred möjligheten att hantera introduktionsprogrammet språk i samverkan mellan fler kommuner för att få till en större volym med högre kvalitet.

8 Delegationsordningen

Bedömning av processen

- Delegationsordningen har ändrats under 2018 eftersom organisationen inom bildnings- och omsorgsförvaltningen har förändrats
- Delegationsordningen kommer att behöva förändras kontinuerligt i takt med nya organisationsförändringar inom den egna organisationen men också utifrån förändringar i kommunens övriga organisation

Förslag till förbättringsåtgärder

- Den ansvarsfördelning mellan Utbildningsnämnden och Produktionsutskottet som finns gällande ansvar enligt skollagen behöver förändras i och med att förvaltningsorganisationen förändrats från två kontor till ett.