



För kännedom:
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppledare
Fullmäktiges presidium

Kultur- och utbildningsnämnden

Internkontrollen avseende barnomsorgsavgifter

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Pajala kommun har vi granskat debiteringsrutinerna för barnomsorgsavgifterna i Pajala kommun. I granskningen har vi biträttats av sakkunniga från PwC.

Följande revisionsfråga har formulerats för uppdraget: Finns ändamålsenliga rutiner för debitering av barnomsorgsavgifter som säkerställer en tillräcklig intern kontroll?

Nedan redogörs för en sammanfattande bedömning av revisionsfrågan och kontrollmålen samt rekommendationer. Den sammantagna bedömningen av kontrollmålen ligger till grund för bedömningen av revisionsfrågan:

Efter genomförd granskning är vår **sammanfattande bedömning** att rutinerna för debitering av barnomsorgsavgifter till övervägande del är ändamålsenliga, men att den interna kontrollen är bristfällig.

Bedömningen baseras på följande granskningsiakttagelser:

- Icke anmälda inkomstförändringar exempelvis vid lönerrevisioner kan medföra väsentliga inkomstbortfall för kommunen. Kultur- och utbildningsförvaltningen kontrollerade inte vid granskningstillfället de lämnade inkomstuppgifterna mot deklarerade inkomster.
- I och med att det inte sker någon ytterligare kontroll av inkomstuppgifterna förutom det årliga utskick som görs till vårdnadshavare med uppmaningen att lämna in nya inkomstuppgifter, medför detta en risk för felaktigheter.
- I dagsläget görs ingen systematisk kontroll avseende familjesammansättningen i samband med fakturering av barnomsorgsavgifter. Med detta följer en viss risk för felaktigt avgiftsuttag om en ensamstående under löpande år blir sammanboende, om det då inte görs någon anmälan om förändringen av familjens totala bruttoinkomster. Risk finns främst att för låg avgift blir debiterad.
- Stickprovet visar att kommunen riskerar att gå miste om men även gått miste om intäkter som en följd av felaktigt uppgivna inkomster från vårdnadshavarna.

Följande rekommendationer lämnas för att stärka den interna kontrollen:

- För att säkerställa att inlämnade inkomstuppgifter är rätt bör det ske en årlig kontroll av angivna inkomstuppgifter mot taxerade inkomster från Skatteverket. Vid avvikelser bör även en korrigerande av årets debitering ske.



- Kontrollrutiner bör tas fram när det gäller debiteringen av barnomsorgsavgifter. Exempel på en kontroll kan vara att handläggarna gör ett slumpmässigt urval av cirka 10 barn inom förskolan. Kontroll bör göras av hela kedjan – det vill säga att rätt schema är inlagt, att rätt avgift debiteras, att fakturan gått ut och att fakturan är betald.
- För att ytterligare stärka den interna kontrollen kan rutinmässig kontroll av antal inskrivna barn i förhållande till antal utgående fakturor göras liksom särskild kontroll av inlämnade inkomstuppgifter för de som inte når upp till maxtaxan.
- En dokumenterad kontroll bör göras mot att rätt antal fakturor/samtliga fakturor faktiskt är fakturerade. Rutinmässigt bör i pärm sparas både underlaget till fakturan men även specifikationen på vad som faktiskt har fakturerats.
- Att en kontroll mot folkbokföringen införs för familjesammansättningen under löpande år.
- Kommunen bör göra en total genomgång av uppgiven inkomst för att säkerställa att vårdnadshavarna uppger rätt inkomst.

I övrigt hänvisar vi till de iakttagelser och bedömningar som görs i bifogad revisionsrapport.

För revisorerna i Pajala kommun

Åke Kangas, ordf

Barbro Nygård, v ordf

Bilaga; Revisionsrapport ”Internkontrollen avseende barnomsorgsavgifter”, december 2016, PwC.