



Tjänsteställe, handläggare

## Revisorerna

För kännedom:  
Kommunstyrelsen  
Partiernas gruppleddare  
Fullmäktiges presidium

## Barn- och utbildningsnämnden

### Internkontroll avseende barnomsorgsavgifter

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun har vi granskat debiteringsrutinerna för barnomsorgsavgifterna i Övertorneå 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** är att rutinerna för debitering av barnomsorgsavgifter till övervägande del är ändamålsenliga, men att den interna kontrollen är bristande.

Bedömningen baseras på följande granskningsiakttagelser:

- Icke anmälda inkomstförändringar exempelvis vid lönerevisioner kan medföra väsentliga inkomstbortfall för kommunen. Barn- och utbildningsförvaltningen kontrollerar inte systematiskt lämnade inkomstuppgifter mot deklarerade inkomster.
- I och med att det inte sker någon ytterligare kontroll av inkomstuppgifterna förutom det årliga utskicket 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, och 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 har gått miste om, intäkter som en följd av felaktigt uppgivna inkomster från vårdnadshavarna.
- Det finns interna arbetsrutiner för arbetsgången, dock behöver de dokumenteras. Detta då hanteringen är sårbar på så sätt att det endast är en person som kan arbetsgången och vid eventuell frånvaro är det bra om det finns tydliga arbetsrutiner.



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

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 korrigering 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 till exempel 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 utfakturerade.
- Att en regelbunden kontroll mot folkbokföringen avseende familjesammansättningen införs.

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

För revisorerna i Övertorneå kommun

Roland Hedlund, ordf

Hjördis Niemi, revisor

---

**Bilaga:** Revisionsrapport ”Internkontrollen avseende barnomsorgsavgifter”, december 2016, PwC.