

Yttrande angående revisionsrapport - Granskning av intern kontroll vid debitering av barnomsorgsavgifter

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av intern kontroll vid debitering av barnomsorgsavgifter.

Granskningsrapportens sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen vid debitering av barnomsorgsavgifter inom barn- och utbildningsnämnden till övervägande del är tillräcklig.

PwC har i sin rapport 5 kontrollmål som ligger till grund för deras sammanfattande bedömning. Kontrollmålen redovisas nedan och förvaltningens kommentarer anges i kursiv stil under respektive kontrollmål.

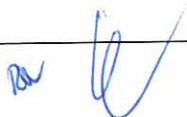
Kontrollmål 1 – delvis uppfyllt

Flödena och kontrollerna är dokumenterade.

Kontroll över inkomsttagare som anger 0 kr i inkomst sker på rutin löpande och var vid granskningstillfället inte dokumenterad i vår "Rutin för barnomsorgsfakturering Lomma kommun". Detta är under december månad åtgärdat. Genomförd kontroll har hela tiden dokumenterats av förvaltningsadministratör. De andra kontrollerna som PwC hänvisar till i sin rapport under kontrollmål 1 och som de säger genomförs och som inte finns dokumenterade vet vi inte vilka de är. Trots frågor så har vi inte fått något svar på vilka kontroller PwC syftar till i sin rapport som vi inte har dokumenterade. Eftersom det inte heller går att utläsa av rapporten vilka kontroller det gäller så är vår bedömning att vi har alla kontroller dokumenterade i checklistan "Rutin för barnomsorgsfakturering Lomma kommun" och/eller som aktivitet i Stratsys. Utöver det finns lathundar och systemhandböcker för alla kontroller på checklistan som benämns ovan.

Förvaltningen ser ingen anledning till att dokumentera varje enskild aktivitet i Stratsys, utan tycker att det räcker med att dokumentera avvikelser, då aktiviteterna uppgår till flera hundra stycken.

Arbetet med att ta fram en processbeskrivning av hela barnomsorgsfaktureringsprocessen har påbörjats och kommer vara klar senast 2017-03-31.



Kontrollmål 2 – delvis uppfyllt

Kontroller finns för att säkerställa att debiterat pris är korrekt och enligt gällande riktlinjer.

Kontroll över inkomsttagare som anger 0 kr i inkomst sker på rutin löpande och var vid granskningstillfället inte dokumenterad i vår "Rutin för barnsomsorgsfakturering Lomma kommun". Detta är under december månad åtgärdat.

För 3 år sedan uppdagades att fem barn haft placering på fritidshem utan att betala för platserna. Detta hade skett på grund av att en skoladministratör hade satt fel år på debiteringsstarten. Sen dess sker kontroll av debiteringsstarten på alla placeringar inför varje fakturering och kontrollen finns dokumenterad i "Rutin för barnsomsorgsfakturering Lomma kommun".

Avdelningarna på respektive fritidshem/förskola/pedagogisk omsorg är ansvariga för att kontrollera och skriva ut veckoschema över barnens vistelsetider. Avdelningarna är ansvariga för att signalera till skoladministratörerna om det finns barn med på listorna som inte går där eller barn som går på avdelningen men fattas på listorna och därmed inte har någon plats och heller inte betalar avgift. Detta finns dokumenterat i avdelningens lathund.

Sambokontroll sker månatligen och resultatet dokumenteras i vårt verksamhetssystem IST Förskola där alla ändringar är spårbara och loggas. Förvaltningen ser inget behov av att ha all dokumentation utskriven utan sparar information i våra system som när som helst kan tas ur systemet. Detta inte minst för att spara på antalet utskrifter. Förvaltningen har utrett system för total inkomstkontroll samt sambokontroll, vilket i vår kommun (tillsammans med Danderyd och Vellinge) inte skulle löna sig då vi har så hög andel som betalar maxtaxa.

Förvaltningen bedömer att "rutinen om inkomsten ej är uppdaterad inom ett år debiteras maxtaxa" är dokumenterad. Inkomstpåminnelse skickas ut varje månad till de vars inkomst är mer än ett år gammal. Detta finns dokumenterat i Stratsys och alla loggar finns sparade i vårt verksamhetssystem "IST Förskola" och går igenom varje månad. Loggarna visar till vem påminnelsen har skickats och till vilken e-post adress. Loggarna visar även vem som inte fått påminnelsen, men har en inkomst som är äldre än ett år. Med stöd i BUN:s beslutade tillämpningsföreskrifter "Taxa och regler" så ändrar förvaltningen dessa inkomster till maxtaxa om inte redan maxtaxa tillämpas.

Uppgiften i rapporten om att stickprovskontroller görs då och då på de som ej debiteras enligt maxtaxa och när de senast anmälde inkomst är felaktig. Som beskrivet ovan så görs inkomstkontroll av alla inkomster som är äldre än ett år varje månad. Kontroll av inkomst görs om misstanke om inkorrekt inkomst angivits. Då ombeds inkomsttagare styrka inkomst med deklaration och/eller lönebesked. Inlämnade inkomstuppgifter sparas i tio år i enlighet med barn- och utbildningsnämndens dokumenthanteringsplan.

Förvaltningen håller med i PwC:s bedömning om otydligheten avseende vilka datum beloppet gäller på fakturorna vid de tillfällen då olika avgifter debiteras olika datum i samma månad.

Ny förvaltningsadministratör anställdes i slutet av april 2016. De fem debiteringsavvikelse som stickproven gällde var i början av maj och förvaltningsadministratörens första. Då texten som får plats på fakturan är begränsad så gäller det att skriva text så att vårdnadshavare förstår anledningen till tillägget/avdraget. I de tre fall som anmärkning görs så har familjen ett barn i omsorg som inte debiterats avgift och då avser tillägget avgift för det barnet den månaden. Sen mitten av maj och framåt finns underlag med uträkning på varje debiteringsavvikelse som gjorts. Detta berömde PwC vid vårt möte och sa att det skulle tas upp muntligen vid redovisning av rapporten varvid förvaltningen ifrågasatte utlämnandet av den informationen i rapporten.

Inkomsterna kontrolleras varje månad i form av inkomstpåminnelse som skickas ut och om ingen uppdatering av inkomst sker så ändras inkomsten till maxtaxa. Loggarna för inkomstpåminnelse sparas och i de fall stickprovskontroll görs alternativ rättning av inkomst retroaktivt sparas inkomstuppgifterna i tio år, se ovan stycke. Någon automatisk inkomstkontroll av att korrekt uppgift är inlämnad mot Skatteverket sker inte, då vi i så hög omfattning debiterar maxtaxa. Andelen beräkningsgrundare med sammanlagd inkomst med mindre än 43 760 kr (maxtaxa) är ca 11 % av ca 1 900 fakturor (varav 0-9 999 kr: 1%, 10 000-19 999, 1%, 20 000-29 999 kr: 3%, 30 000-39 999 kr: 4%, 40 000-43 759 kr: 2%).

PwC anger i sin bedömning att förvaltningen har få personer som hanterar barnomsorgsfaktureringsprocessen och anser därför att hanteringen är sårbar. Detta håller inte förvaltningen med om då det är 3 administratörer på den centrala administrationen som kan hantera faktureringen och därutöver finns det 12 skoladministratörer som skulle kunna göra faktureringen (med rätt behörighet) med hjälp av lathundar, checklistor, systemhandböcker om det skulle behövas. Dessutom behöver inte barnomsorgsfaktureringen ske på en specifik dag i månaden utan den kan göras inom månadens första tio dagar.

Kontrollmål 3 – uppfyllt

Kontroller finns för att säkerställa att brukarna betalar och att kommunen inte utsätter sig för stora kreditrisker.

Förvaltningen informerade PwC om att ny kravrutin lagts fram som förslag till Barn- och utbildningsnämnden som beslutat i frågan 2016-11-08 bilaga C §89. Eftersom beslutet inte vunnit laga kraft fick PwC ta del av bilagan till protokollet i BUNAU 2016-10-25 bilaga B §79 som var ett förslag och därav inte daterat. Efter beslutet om ny kravrutin i BUN vunnit laga kraft så har dokumentet daterats, förslag har bytts ut till beslut och dokumentet har uppdaterats enligt kommunens nya grafiska profil.

Kontrollmål 4 – uppfyllt

Kontroller finns för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade.

Förvaltningen har ingen kommentar till PwC bedömning av kontrollmål 4.

Kontrollmål 5 – uppfyllt

Upptäckande kontroller finns, som exempelvis rimlighetsbedömningar och avstämningar av reskontror, inbetalningar och bankkonton o.s.v.

Arbetet med att ta fram en processbeskrivning av hela barnomsorgsfaktureringsprocessen har påbörjats och kommer vara klar senast 2017-03-31.

Rekommendationer från PwC

Utöver de kommentarer som har lämnats under respektive kontrollpunkter så har förvaltningen ingenting att tillägga.