

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges presidium, för kännedom

**Granskning ”fakturerings- och kravrutin barnomsorg”.**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i kommunen har PwC genomfört en granskning avseende fakturerings- och kravrutin inom barnomsorgen. Granskningens syfte är att bedöma om rutinerna fungerar ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att fakturerings- och kravrutiner samt internkontroll fungerar på ett i huvudsak tillfredsställande sätt men att några förtydliganden bör göras i regelverket samt att rutin för kontroll av inkomststoppgifter införs.

Vi vill rekommendera att

- förtydliganden görs i regelverket för om plats ej nyttjas samt i delegationsordningen avseende avskrivning av fordringar.
- kommunstyrelsen inför årliga jämförelser av hushållens deklarerade inkomster med den avgift som debiterats för barnomsorg

Vårt granskningsresultat överlämnas härmed till kommunstyrelsen för synpunkter. Kommunstyrelsens svar vill vi ha senast under oktober 2012.

För Götene kommuns revisorer

Jan-Olof Karlsson  
Ordförande

Kristina Dahlström  
Vice ordförande

---

# ***Revisionsrapport***

Fakturerings- och kravrutin barnsomsorg

## ***Göteborgs kommun***

*Hans Axelsson*

*Juni månad 2012*



## ***Granskning av fakturerings- och kravrutin barnomsorg Götene kommun***

På revisorernas uppdrag har vi granskat och bedömt om kommunstyrelsen har ändamålsenliga rutiner och tillräcklig intern kontroll avseende fakturerings- och kravrutin för barnomsorgsavgifter.

För att besvara revisionsfrågan har vi bedömt debiteringsrutiner med avseende på att alla som ska debiteras också får en faktura och enligt beslutad taxa. Vi har vidare bedömt om rutin när betalningsmottagare inte betalar i tid respektive inte betalar alls.

Till grund för vår bedömning ligger genomgång av aktuell dokumentation, samtal med olika handläggare och stickprovskontroller. Under granskningen har vi också tagit del av den internkontroll som organisationen själva genomfört.

Vi återger här inte gällande regler och rutiner utan hänvisar här läsaren till bl a kommunens hemsida under Barn&Kunskap/Kommunal barnomsorg.

### ***Bedömning***

Utifrån genomförda granskningsinsatser bedömer vi att kommunstyrelsen i huvudsak har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende fakturerings- och kravrutiner inbegripet också den långtidsbevakning som sker av avskrivna fordringar.

På några punkter bedömer vi att regelverket bör förtydligas. Det gäller dels skrivningen att avstängning kan ske om plats ej nyttjas dels delegationsordningen med avseende på avskrivning av fordringar. Enligt delegationsordningen beslutar kommunstyrelsens förberedande utskott om avskrivning av fordringar inom ramen för tre basbelopp per ärende och angivna tjänstemän inom ramen för ett basbelopp. Vi bedömer att formuleringen ”inom ramen” bör ändras så att inte både förtroendevalda och tjänstemän har rätt att skriva av fordringar upp till ett basbelopp per ärende.

### ***Rekommendation***

För att inte riskera att förälder vare sig betalar för mycket eller för lite med utgångspunkt från sina inkomster så bedömer vi att det kan finnas anledning för Götene att, i likhet med många andra kommuner, göra årliga jämförelser av hushållens deklarerade inkomster med den avgift som debiterats för barnomsorg. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen inför ett system med en årlig inkomstjämförelse. Skulle tveksamhet finnas till förtjänsterna med ett sådant införande så vill vi rekommendera att kommunstyrelsen för en mindre kostnad låter göra en simuleringskörning som underlag för ett beslut om att införa modellen eller ej.