

Barn- och utbildningsnämnden  
Socialnämnden

### Kundfakturering av barnomsorgs- och äldreomsorgsavgifter

De förtroendevalda revisorerna i Tyresö kommun har givit PwC i uppdrag att genomföra en granskning av ovanstående område.

#### Barnomsorgsavgifter

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att den interna kontrollen avseende system och rutiner för fakturering av barnomsorgsavgifter<sup>1</sup> i stort är tillräcklig. Bedömningen görs utifrån att tre av de sex granskade kontrollmålen är uppfyllda och övriga tre av kontrollmålen är delvis uppfyllda.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer för att ytterligare utveckla den interna kontrollen:

- Dokumentera avgiftshandläggarnas arbetsprocess, där ansvarsroller och väsentliga kontroller framgår i avsikt att säkerställa en ändamålsenlig hantering av kundfakturor. I dokumentationen behöver även ingå regler kring närstående transaktioner och kontroll av ansökningar som sker i samband med inflyttning till kommunen. Det senare på grund av att dessa innebär en förhöjd risk i jämförelse med övriga ansökningar.
- Se över förvaltningens verksamhetssystem och undersök möjligheten att utveckla detta så att det signalerar om ett hushåll består av fler än en vuxen inneboende. Enligt uppgift finns en modul, Sambo Kontroll, som kan installeras i verksamhetssystemet. Detta i avsikt att minska risken för att hushållets totala inkomst inte uppges i systemet och därmed för låg avgift faktureras.
- Inför en rutin för beloppsmässig avstämning mellan försystemet Extens och ekonomisystemet EDP Future samt dokumentera denna rutin.

<sup>1</sup> Avgifter till förskola, pedagogisk omsorg och fritidshem.

## Äldreomsorgsavgifter

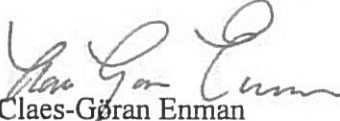
Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att den interna kontrollen avseende system och rutiner för fakturering av äldreomsorgsavgifter i stort är tillräcklig. Bedömningen görs utifrån att tre av de sex granskade kontrollmålen är uppfyllda och övriga tre av kontrollmålen är delvis uppfyllda.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer för att ytterligare utveckla den interna kontrollen:

- Dokumentera avgiftshandläggarnas arbetsprocess, där ansvarsroller och väsentliga kontroller framgår i avsikt att säkerställa en ändamålsenlig hantering av kundfakturor. I dokumentationen behöver även ingå regler kring närståendetransaktioner.
- Dokumentera och spara den månatliga avstämningen som sker mellan verksamhetssystemet Treserva och ekonomisystemet EDB Future.
- Inför en rutin för att följa upp boendeuppgifter från Pensionsmyndigheten gentemot brukarens inrapporterade uppgifter. Avsikten med detta är att minska risken för att brukare faktureras fel avgift. Det primära ansvaret ligger dock på brukaren att uppdatera när dennes förhållanden förändras.
- Specificera fakturorna med antal utförda insatser. Detta i avsikt att underlätta för brukare att bedöma riktigheten i sina fakturor.

Revisorerna översänder rapporten och önskar skriftligt få del av respektive nämnds yttrande med anledning av granskningsresultatet senast 2016-02-24. Yttrandet tillställs revisorerna via Tyresö kommuns kanslifunktion inom kommunledningskontoret.

För Tyresö kommuns revisorer

  
Claes-Göran Enman  
Ordförande

För kännedom  
Kommunfullmäktiges presidium  
Kommunstyrelsen