

Tyresö kommun  
Barn- och utbildningsförvaltningen  
Håkan Bertilsson  
Verksamhetscontroller  
08 5782 9461  
hakan.bertilsson@tyreso.se

**TJÄNSTESKRIVELSE**

2016-01-18

1 (3)

Diarienummer  
2016/BUN 0018

Barn- och utbildningsnämnden

## **Kundfakturering av barnomsorgsavgifter - svar på revisionsrapport**

### **Förslag till beslut**

- Barn- och utbildningsförvaltningens skrivelse antas som barn- och utbildningsnämndens svar på revisionsrapporten om kundfakturering av barnomsorgsavgifter.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Monika Larsson  
Förvaltningschef

Håkan Bertilsson  
Verksamhetscontroller

### **Sammanfattning**

De förtroendevalda revisorerna i Tyresö kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra en granskning av kundfakturering av barnomsorgsavgifter och äldreomsorgsavgifter. Granskningen syftar till att besvara frågan om den interna

kontrollen är tillräcklig avseende system och rutiner för hantering av kundfakturer.

För att besvara revisionsfrågan och därmed uppnå syftet med granskningen har följande kontrollmål formulerats.

- Det finns dokumenterade riktlinjer/anvisningar kring hantering av kundfakturer
- Alla utförda tjänster faktureras
- Underlag för fakturering baseras på överenskomna villkor
- Upprättade fakturer överensstämmer med underlag
- Registrering av underlag sker vid rätt tidpunkt
- Det sker en tillräcklig betalningsbevakning vad gäller kundfakturorna.

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

Utifrån granskningsresultatet ger revisorerna ett antal rekommendationer i rapporten. Revisorerna önskar få del av nämndens yttrande med anledning av granskningsresultatet senast 2016-02-24.

### **Beskrivning av ärendet**

Barn- och utbildningsnämnden lämnar härmed nedan följande yttrande över den granskning av kundfakturer av barnomsorgsavgifter som Tyresö kommuns revisorer har genomfört. I yttrandet kommenteras de rekommendationer som revisorerna har lämnat.

Revisionens rekommendation:

Dokumentera avgiftshandläggarnas arbetsprocess, där ansvarsroller och väsentliga kontroller framgår i avsikt att säkerställa en ändamålsenlig hantering av kundfakturer. I dokumentationen behöver även ingå regler kring närståendetransaktioner och kontroll av ansökningar som sker i samband med inflyttning till kommunen.

Se över verksamhetssystem och undersök möjligheten så att det signalerar om ett hushåll består av fler än en vuxen inneboende.

Inför en rutin för beloppsmässig avstämning mellan Extens och EDP Future samt dokumentera denna rutin.

Barn- och utbildningsnämnden beaktar, som sitt yttrande, ovanstående rekommendationer.