



Höör kommun

**Intern kontroll i barnomsorgs-
avgiftsprocessen**

Audit

KPMG AB

2 februari 2010

Antal sidor: 4

Innehåll

1.	Uppdrag	1
2.	Metod	1
3.	Avgränsning	1
4.	Resultat	1

Bilaga 1 Kartläggning av barnomsorgsavgiftsprocessen

1. Uppdrag

Som ett led i den årliga granskningen har KPMG på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna kartlagt barnomsorgsavgiftsprocessen ur ett intern kontroll perspektiv.

2. Metod

Vår teknik att kartlägga en process ur ett intern kontroll perspektiv är intervjubaserad. Vi har träffat och intervjuat Ann-Charlotte Hultman (handläggare) , Petra Nilsson (handläggare) , Fredrik Karlsson (ekonom) och Lena Gustavsson (ekonom).

Utöver intervjun har vi tagit del av :

- Regler för den kommunala barn- och skolbarnsomsorgen i Höörs kommun, antagna och reviderade 2007-12-17.
- En broschyr ”Välkommen till förskolor och fritidshem i Höörs kommun”

3. Avgränsning

Vi har endast genomfört intervjuer och läst dokument. Vi har alltså inte genomfört någon testning av kontroller.

Alla i dokumentet förekommande risker är identifierade och listade av KPMG. Det kan förekomma risker utöver dessa.

4. Resultat

Resultatet av vår kartläggning framgår av Bilaga 1.

Vi har lämnat följande förslag till förändring och förstärkning till processen.

En kontroll av lämnad inkomstuppgift utförs endast vid misstanke om fel. Vi har föreslagit en rutin där ett antal stickprovskontroller görs oavsett misstanke om fel. Möjligen ska detta också framgå av informationsbroshyren

Personal på Öresundskraft har tillgång till K-plus och kan där göra ändringar utan att någon på Kommunen godkänner ändringarna. Även personal hos kommunen har möjlighet att göra ändringar i K-plus utan att dessa ändringar loggas. Handläggarna har fulla behörigheter i Extens systemet. Ändringar i fasta register logas inte. Möjligheten att ändringar loggas bör övervägas. Logglistan skall sedan granskas av överordnad med viss periodicitet.

Enligt avtal överläts fordringarna till Öresundskraft. Det är oklart vem som står risken för obetalda barnomsorgsavgifter. Vi har dock inte fått ta del av avtalet och har därför ingen egen uppfattning om detta. Så länge kravrutinen fungerar väl är risken i pengar räknat relativt låg.

Avtalet med Öresundskraft är betydligt mer omfattande än just bara den del som berör barnomsorgsavgiftsprocessen. Det är både ett stort och ett centralt avtal. På grund av sin omfattning är det centralt att kommunen löpande utvärderar nyttan med det befintliga avtalet. Är avtalet till fördel för kommunens invånare båda kvalitativt och ekonomiskt?

Revisionen har vid ett flertal tillfällen efterfrågat avtalet utan att få någon respons. Med hänvisning till det ovan sagda är det oroväckande att det inte med lätthet går att få ta del av avtalet. Beroende på avtalets löptid ser vi det som angeläget att en utvärdering av avtalet görs.

Kommunen är beroende av en person för hanteringen av kravrutinen. Det finns ingen utsedd ersättare till denne varför arbetet blir liggande vid sjukdom och semester. Vid långvarig frånvaro kan exponeringen mot osäkra fordringar öka med en negativ ekonomisk konsekvens för kommunen.

I övrigt bedömer vi att processen har en rimlig och adekvat kontrollstruktur.

KPMG AB

Anna Lönnberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Revisor