



För kännedom:  
Fullmäktiges presidium  
Partiernas gruppledare  
Kommunstyrelsen

## Barn- och utbildningsnämnden

### Uppföljande granskning av den interna kontrollen avseende barnomsorgsavgifter

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun genomfört en uppföljande granskning av den interna kontrollen avseende barnomsorgsavgifter. Syftet har varit att granska vilka åtgärder nämnden har vidtagit utifrån den granskning av intern kontroll i debiteringsprocessen som kommunrevisionen genomförde 2015. Granskningen har även omfattat stickprov om 20 slumpmässigt utvalda debiteringar som avser 2020. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår sammantagna revisionella bedömning är att barn- och utbildningsnämnden **inte helt** har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll vid debitering av avgifter enligt fullmäktiges taxebeslut för förskola, pedagogisk omsorg och fritidshem. Vi hänvisar till den bilagda revisionsrapporten där iakttagelser och ytterligare bedömningar redovisas.

Mot bakgrund av granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- Säkerställa att beslut om efterdebitering eller återbetalning till följd av prövning av inkomstuppgifternas riktighet fattas på ett tillbörligt sätt.
- Upprätta en heltäckande processbeskrivning med tillhörande arbetsbeskrivning, rutiner och arbetsfördelning för debitering av avgifter enligt fullmäktiges beslut om avgifter för förskola, pedagogisk omsorg och fritidshem. Detta i syfte att minska sårbarheten i den löpande hanteringen samt i syfte att upptäcka, motverka och förhindra eventuella svagheter i den interna kontrollen och identifiera kritiska kontrollaktiviteter.
- Tillsätta en riskanalys för debitering av avgifter enligt fullmäktiges beslut om avgifter för förskola, pedagogisk omsorg och fritidshem och vid behov fastställa kritiska kontrollaktiviteter. Nämnden bör tydliggöra hur genomförandet av kontrollaktiviteter ska dokumenteras och sparas för att i efterföljande led kunna verifiera kontrollernas existens och utfall.

Vi emotser svar på vår granskning till 2020-10-31.

För revisorerna i Gällivare kommun

Christer Nordmark, ordf.

Katarina Nilsson, revisor

---

Bilaga: Revisionsrapport ”Uppföljande granskning av den interna kontrollen avseende barnomsorgsavgifter”, PwC Juni 2020

---

**Postadress**  
Gällivare kommun  
982 81 GÄLLIVARE

**Telefon**  
0970-8180 00

**Bankgiro**  
754-1576