



För kännedom:  
Kommunstyrelsen  
Fullmäktiges presidium  
Partiernas gruppledare

**Barn-, utb.- och kulturnämnden****Internkontroll avseende barnomsorgsavgifter**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun genomfört en granskning med syfte att bedöma huruvida barn-, utbildning och kulturnämnden säkerställer att det finns ändamålsenliga rutiner för debitering av barnomsorgsavgifter som säkerställer en tillräcklig intern kontroll. I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC. Resultatet av granskningen finns redovisat i bifogad revisionsrapport.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att rutinerna för debitering av barnomsorgsavgifter till övervägande del är ändamålsenliga, men att den interna kontrollen är bristfällig.

Bedömningen baseras på följande granskningsiakttagelser:

- Icke anmälda inkomstförändringar exempelvis vid lönerrevisioner kan medföra väsentliga inkomstbortfall för kommunen. Barn-, utbildning- och kulturförvaltningen kontrollerade inte vid granskningstillfället de lämnade inkomstuppgifterna mot deklarerade inkomster.
- I och med att det inte sker någon ytterligare kontroll av inkomstuppgifterna förutom det årliga utskicket som görs till vårdnadshavare med uppmaningen att lämna in nya inkomstuppgifter, medför detta en risk för felaktigheter.
- I dagsläget görs ingen kontroll avseende familjesammansättningen i samband med fakturering av barnomsorgsavgifter. Med detta följer en viss risk för felaktigt avgiftsuttag om en ensamstående under löpande år blir sammanboende, om det då inte görs någon anmälan om förändringen av familjens totala bruttoinkomster. Risk finns främst att för låg avgift blir debiterad.
- Stickprovet visar att kommunen riskerar att gå miste om, men även har gått miste om, intäkter som en följd av felaktigt uppgivna inkomster från vårdnadshavarna.

Vi emotser nämndens svar på vår granskning till 2016-06-01.

För revisorerna i Gällivare kommun

Sven-Erik Nilsson, v ordförande

Börje Johansson, revisor

---

Bilaga: Revisionsrapport ”Internkontroll avseende barnomsorgsavgifter”, Gällivare kommun, PwC mars 2016

---

Postadress	Telefon	Telefax	Bankgiro
Gällivare kommun 982 81 GÄLLIVARE	0970-180 00	0970-144 51	754-1576