

Revisionsrapport

Uppföljning granskning av intern kontroll vid debitering av avgifter

Hultsfreds kommun

Caroline Liljebjörn
Elin Freeman

14 augusti 2018

Innehållsförteckning

Sammanfattning och revisionell bedömning.....	3
Bedömningar mot kontrollmål	3
1. Inledning	6
1.1. Bakgrund	6
1.2. Syfte och Revisionsfråga.....	6
1.3. Kontrollmål	6
1.4. Avgränsning.....	6
1.5. Metod.....	7
2. Iakttagelser och bedömningar	8
2.1. Är flödena och kontrollerna tillräckligt dokumenterade?.....	8
2.1.1. Revisionell bedömning från år 2014	8
2.1.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen	8
2.1.3. Bedömning.....	8
2.2. Finns kontroller för att säkerställa att allt förbrukat blir fakturerat?.....	8
2.2.1. Revisionell bedömning från år 2014	8
2.2.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen	9
2.2.3. Bedömning.....	10
2.3. Finns kontroller för att säkerställa att debiterat pris är korrekt och enligt gällande riktlinjer?	10
2.3.1. Revisionell bedömning från år 2014	10
2.3.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen	10
2.3.3. Socialförvaltningen	10
2.3.4. Barn- och utbildningsförvaltningen.....	11
2.3.5. Bedömning.....	11
2.4. Finns kontroller för att säkerställa att brukarna betalar och att kommunen inte utsätter sig för stora kreditrisker?	11
2.4.1. Revisionell bedömning från år 2014	11
2.4.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen	11
2.4.3. Bedömning.....	12
2.5. Finns kontroller för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade?. 12	
2.5.1. Revisionell bedömning från år 2014	12
2.5.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen	12
2.5.3. Bedömning.....	13
2.6. Finns upptäckande kontroller, som exempelvis rimlighetsbedömningar och avstämningar av reskontror, inbetalningar, bankkonton osv?	13
2.6.1. Revisionell bedömning från år 2014	13
2.6.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen	13

2.6.3.	Bedömning.....	13
3.	Stickprovsgranskning	14

Sammanfattning och revisionell bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hultsfreds kommun genomfört en uppföljning av granskningen av intern kontroll vid debitering av avgifter som gjordes år 2014.

Granskningen har genomförts genom intervjuer, dokumentstudier och stickprovsgranskning av ett urval ärenden.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

Är den interna kontrollen vid debitering av avgifter inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden ändamålsenlig?

Sammanfattningsvis bedömer vi att den interna kontrollen vid debitering av avgifter inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt är ändamålsenlig. Sedan föregående granskning har den interna kontrollen stärkts genom att barn- och utbildningsnämnden infört retroaktiv avgiftskontroll samt kontroll av familjesammansättningen gentemot folkbokföringen. Barn- och utbildningsförvaltningen har vidare förbättrat sin interna kontroll genom att införa utskick av placeringslistor till förskole- och fritidshemsenheterna för att säkerställa att deras uppgifter överensstämmer med registrerat avgiftsunderlag i systemet. Socialnämnden har infört systematiska stickprovskontroller att utförda tjänster överensstämmer med registrerat avgiftsunderlag.

Stickprovsgranskning har utförts för att kontrollera och verifiera att intäktsflödena hanteras enligt gällande riktlinjer och rutiner. Av 10 kontrollerade ärenden har 8 granskats utan anmärkning. Se vidare avsnitt 3. Stickprovsgranskning.

Bedömningen från granskningen år 2014 kvarstår att det till största delen saknas en dokumentation över vilka kontroller som ska utföras. Det saknas vidare systematiska kontroller av att avgifterna blir rätt redovisade på kontonivå. Vi noterar att det pågår ett arbete med uppdatering av systemdokumentation samt riktlinjer för intern kontroll.

Nedan visas bedömningar för respektive kontrollmål.

Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål	Kommentar
Är flödena och kontrollerna tillräckligt dokumenterade?	Delvis uppfyllt Bedömningen från granskningen år 2014 kvarstår men vi noterar att det pågår ett arbete med uppdatering av systemdokumentation samt riktlinjer för intern kontroll. Dokumentation har skett av kontroller inom socialnämndens område.

Finns kontroller för att säkerställa att allt förbrukat blir fakturerat?

Uppfyllt

Bedömningen från granskningen år 2014 att kontroller finns för att säkerställa att allt förbrukat blir fakturerat kvarstår.

Vi bedömer att kontroll av att rätt avgiftsunderlag är registrerat har förbättrats både inom socialförvaltningen såväl som inom barn- och utbildningsförvaltningen.

Socialförvaltningen har sedan augusti 2015 arbetat med systematiska stickprovskontroller för att kontrollera att utförda tjänster överensstämmer med registrerat avgiftsunderlag.

Barn- och utbildningsförvaltningen har förbättrat sin interna kontroll genom att införa utskick av placeringslistor till förskole- och fritidshemsenheterna för att säkerställa att deras uppgifter överensstämmer med registrerat avgiftsunderlag i systemet.

Finns kontroller för att säkerställa att debiterat pris är korrekt och enligt gällande riktlinjer?

Uppfyllt

I granskningen år 2014 gjordes bedömningen att det fanns en risk att brukare lämnar in felaktiga inkomstuppgifter då det inte gjordes någon kontroll av inlämnad bruttoinkomst gentemot taxerad inkomst inom barn- och utbildningsnämnden. Detta bedömer vi vara åtgärdat i och med införandet av den retroaktiva avgiftskontrollen från och med år 2015.

I granskningen 2014 gjordes bedömningen att det fanns en viss risk att för låg avgift debiterades då det inte gjordes några kontroller av familjesammansättningen. Detta bedömer vi vara åtgärdat i och med införandet av kontroll av familjesammansättningen gentemot folkbokföringen från och med augusti 2015.

Finns kontroller för att säkerställa att brukarna betalar och att kommunen inte utsätter sig för stora kreditrisker?

Uppfyllt

Vi bedömer att kontroller finns för att säkerställa att brukarna betalar och att kommunen inte utsätter sig för stora kreditrisker. Vi grundar detta på att förvaltningarna följer kommunens fakturerings- och kravregler samt att barn- och utbildningsnämnden har infört retroaktiv avgiftskontroll som säkerställer att brukarna betalar korrekt avgift enligt gällande

taxa.

Finns kontroller för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade?

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att det utförs kontroller som innebär att avgifterna blir rätt redovisade i rätt period, men att det saknas systematiska dokumenterade kontroller för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade på kontonivå.

Finns upptäckande kontroller, som exempelvis rimlighetsbedömningar och avstämningar av reskontror, inbetalningar, bankkonton osv?

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att kontroller, så som rimlighetsbedömningar och avstämningar utförs av både socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen. För att stärka den interna kontrollen ytterligare bör dessa kontroller dokumenteras. Felmeddelande avseende orimlig beloppsgräns kan man fördel införas även inom barn- och utbildningsförvaltningen.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Debitering av avgifter och hyror uppgår årligen till väsentliga belopp. God intern kontroll i debiteringsprocesserna är viktig både för att säkra kommunens intäkter och säkerställa att avgifterna blir korrekt debiterade.

Under år 2014 gjordes en granskning som visade att den interna kontrollen inom socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden inte var helt ändamålsenlig. Det berodde på att kontrollerna inte var tillräckligt dokumenterade. För att säkerställa att avgifterna blev korrekt redovisade gjordes en bedömning att ytterligare kontroller borde införas, till exempel genom regelbundna stickprovskontroller.

Revisorerna i Hultsfreds kommun har, utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, funnit det angeläget att följa upp om de briser som identifierades i granskningen har åtgärdats.

1.2. Syfte och Revisionsfråga

Är den interna kontrollen vid debitering av avgifter inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden ändamålsenlig?

Revisionskriterier:

- Dokumentation av redovisningssystemet
- Interna styrdokument och riktlinjer

1.3. Kontrollmål

- Är flödena och kontrollerna tillräckligt dokumenterade?
- Finns kontroller för att säkerställa att allt förbrukat blir fakturerat?
- Finns kontroller för att säkerställa att debiterat pris är korrekt och enligt gällande riktlinjer?
- Finns kontroller för att säkerställa att brukarna betalar och att kommunen inte utsätter sig för stora kreditrisker?
- Finns kontroller för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade?
- Finns upptäckande kontroller, som exempelvis rimlighetsbedömningar och avstämningar av reskontror, inbetalningar, bankkonton osv?

1.4. Avgränsning

Granskningen avgränsas till fakturering inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområden.

1.5. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, intervjuer och djupgranskning av ett urval ärenden. Intervjuer har genomförts med ekonomichef, redovisningsansvarig, controllers samt avgiftshandläggare inom respektive förvaltning.

Stickprovsmässig granskning har utförts av enskilda kontroller för att verifiera att kontrollerna är implementerade.

Rapporten har faktaavstämts av samtliga intervjuade.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Är flödena och kontrollerna tillräckligt dokumenterade?

2.1.1. Revisionell bedömning från år 2014

Vi bedömer att intäktsslödena är tillräckligt dokumenterade i kommunens systemdokumentation. Till största delen saknas en dokumentation över vilka kontroller som ska utföras.

2.1.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen

Det framgår av intervjuerna att kommunen arbetar med en uppdatering av systemdokumentationen. Det finns också ett förslag framtaget för riktlinjer för intern kontroll. Riktlinjerna för intern kontroll ska beslutas politiskt inom kort och systemdokumentationen planeras vara uppdaterad i sin helhet innan 2018 års slut.

Sedan granskningen år 2014 har kommunen bytt ekonomisystem, men faktureringsystemet är detsamma, d.v.s. EDP Future. Layouten på filerna som förs över till ekonomisystemet har ändrats, i övrigt är hanteringen densamma som i granskningen år 2014.

Faktureringen görs först i ett testprogram av EDP Future innan den sker i skarpt läge. När faktureringen förs över till huvudboken görs en sambandskontroll där eventuella avvikelser i konteringen listas. Dokumentationen av rättningar som görs i ekonomisystemet sker genom att olika versioner av fellistan sparas.

Sedan granskningen år 2014 har socialförvaltningen upprättat en rutin för debitering av avgifter. Rutinen anger även vilka kontroller som ska utföras i samband med debitering. Rutinen är daterad 2016-10-12.

2.1.3 Bedömning

Bedömningen från granskningen år 2014 kvarstår men vi noterar att det pågår ett arbete med uppdatering av systemdokumentation samt riktlinjer för intern kontroll. Dokumentation har skett av kontroller inom socialnämndens område.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

2.2. Finns kontroller för att säkerställa att allt förbrukat blir fakturerat?

2.2.1. Revisionell bedömning från år 2014

Vi bedömer att kontroller finns för att säkerställa att allt förbrukat blir fakturerat. Innan fakturering sker av förskole- och fritidsavgifter stämmer skoladministratörerna av respektive avgift mot familjens faktura föregående månad. Ett förbättringsförslag är att avgiftsandläggarna granskar varandras fakturor.

Vi bedömer att kontroll att rätt avgiftsunderlag är registrerat kan förbättras. Inom barn- och utbildningsförvaltningen stäms varje fakturering av mot föregående månad. Detta sker inte hos socialnämnden. Vi rekommenderar att en kontroll införs för att säkerställa att rätt avgiftsunderlag är registrerat. Detta kan med fördel ske genom stickprov.

2.2.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen

2.2.2.1. Socialförvaltningen

Samtliga nya omsorgstagare ska lämna in ifylld blankett, *Inkomstförfrågan för beräkning av avgift inom vård och omsorg*. I blanketten uppges bl.a. uppgifter om bostad och aktuella inkomster. Kommunen kontrollerar inkomstuppgifterna mot Pensionsmyndigheten.

Information om nya omsorgstagare som flyttar till särskilt boende skickas via e-post till avgiftshandläggaren, som sedan lägger in uppgifter i systemet Treserva. Hyra för första månaden läggs in manuellt i systemet, efterkommande hyror sköts av systemet per automatik.

Systemet har en inbyggd kontroll som genererar ett felmeddelande om fakturan överstiger 12 000 kr.

Sedan granskningen år 2014 har socialförvaltningen infört systematiska dokumenterade stickprovskontroller. Kontrollerna utförs varannan månad av avgiftshandläggaren. Kontrollen utförs på 10 stycken slumpmässigt utvalda omsorgstagare. Uppgifter som kontrolleras är bl.a. inkomster, hyror och att utförda tjänster överensstämmer med registrerat avgiftsunderlag. Kontrollerna dokumenteras, signeras och förvaras i en pärm hos avgiftshandläggaren. Kontrollerna infördes i augusti 2015.

2.2.2.2. Barn- och utbildningsförvaltningen

I samband med erbjudande om plats i förskola eller fritidshem skickas en inkomstförfrågan till barnets vårdnadshavare. I inkomstförfrågan uppges familjesammansättning, personuppgifter, civilstånd, antal barn placerade i förskola och/eller fritidshem samt hushållets sammanlagda inkomster.

Varje månad skickar avgiftshandläggarna ut placeringslistor till alla förskole- och fritidshemsavdelningar. Förskolepersonalen kontrollerar att uppgifterna på placeringslistorna med bl.a. antal barn och vistelsetider överensstämmer med förskolans och fritidshemmets uppgifter. Avgiftshandläggarna säkerställer därefter att placeringslistor och registrerat avgiftsunderlag i systemet överensstämmer.

Kommunen har sedan granskningen år 2014 köpt till en modul i faktureringsystemet som möjliggör delad faktura till separerade vårdnadshavare med gemensam vårdnad. Vårdnadshavare lämnar inkomstuppgift och förskole- och/eller fritidshemsavgiften delas därefter procentuellt efter inkomst mellan vårdnadshavarna. Den sammanlagda avgiften överstiger dock aldrig maxtaxan. Rutinen med delad faktura infördes vid årsskiftet 2017/2018.

Övriga kontroller som görs för att säkerställa att allt förbrukat blir fakturerat är löpande rimlighetsbedömningar, månatliga uppföljningar samt att generera en preliminär rapport

innan fakturering sker i skarpt läge. Förutom utskick av placeringslistorna är inga kontroller dokumenterade.

2.2.3. Bedömning

Bedömningen från granskningen år 2014 att kontroller finns för att säkerställa att allt förbrukat blir fakturerat kvarstår.

Vi bedömer att kontroll av att rätt avgiftsunderlag är registrerat har förbättras både inom socialförvaltningen såväl som inom barn- och utbildningsförvaltningen. Socialförvaltningen har sedan augusti 2015 arbetat med systematiska stickprovskontroller för att kontrollera att utförda tjänster överensstämmer med registrerat avgiftsunderlag. Barn- och utbildningsförvaltningen har förbättrat sin interna kontroll genom att införa utskick av placeringslistor till förskole- och fritidshemsenheterna för att säkerställa att deras uppgifter överensstämmer med registrerat avgiftsunderlag i systemet.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.3. Finns kontroller för att säkerställa att debiterat pris är korrekt och enligt gällande riktlinjer?

2.3.1. Revisionell bedömning från år 2014

I dagsläget görs ingen kontroll avseende inlämnad bruttoinkomst mot taxerad inkomst inom barn- och utbildningsförvaltningen. Vi bedömer att det finns en risk att brukare lämnar in felaktiga inkomstuppgifter.

Det utförs ingen kontroll avseende familjesammansättningen i samband med fakturering av förskole- och fritidsavgifter. Vi bedömer att det finns en viss risk att när en ensamstående under löpande år blir sammanboende görs ingen anmälan om förändring av familjens totala bruttoinkomster. Risk finns att för låg avgift debiteras. Vi rekommenderar att en kontroll införs där stickprov tas gällande familjesammansättningen under löpande år, som exempelvis uppföljning mot folkbokföring.

Kontroller görs av respektive handläggare. Ingen rutinmässig kontroll utförs. För barn- och utbildningsförvaltningen rekommenderar vi att skoladministratörerna kontrollerar varandras debiteringslistor.

Nya taxor och avgifter läggs in i socialförvaltningens verksamhetssystem en gång per år. Det sker tillsammans med en konsult från systemleverantören som även gör tester innan de nya taxorna tillämpas. Vi rekommenderar att systematiska stickprovskontroller utförs även löpande.

2.3.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen

2.3.3. Socialförvaltningen

Ny taxor och avgifter antas årligen av kommunfullmäktige. De nya taxorna registreras i systemet av kommunens systemadministratör. Därefter görs testkörningar och simulering av fakturor för att säkerställa att taxorna är korrekt registrerade. Månadsvis vid fakturering kontrolleras att ärenden som är slutförda har avslutats i systemet. Vid registrering av nya omsorgstagare görs kontroller att systemet importerar korrekt inkomstunderlag.

2.3.4. Barn- och utbildningsförvaltningen

Nya taxor och avgifter antas årligen av kommunfullmäktige. De nya taxorna registreras i verksamhetssystemet av avgiftshandläggarna. Innan de nya taxorna tillämpas görs provberäkningar för att säkerställa att de nya taxorna är korrekt registrerade. Information avseende taxehöjningar delges vårdnadshavare några månader i förväg via fakturan.

Sedan granskningen år 2014 har barn- och utbildningsnämnden tagit beslut att införa retroaktiv avgiftskontroll från och med år 2015. Beslutet togs i barn- och utbildningsnämnden 2017-04-12, § 33. Avgiftskontrollen genomförs en gång per år gentemot taxerad inkomst från Skatteverket. Tjänsten köps in externt från leverantören av faktureringsystemet. De personer som har betalat för låg respektive för hög avgift fick besked i april/maj 2018 gällande år 2016. De som har betalat för låg avgift fick en faktura i april månad som avsåg hela år 2016. Fakturan ska betalas inom 30 dagar. De som har betalat för mycket får mellanskillnaden utbetald under maj månad 2018. Det framgår av intervjuerna att förvaltningen utfärdade omkring 215 kravfakturor med ett totalbelopp om ca 500 tkr för år 2016. Kreditfakturorna uppgick till ca 20 tkr.

I den revisionella bedömningen som gjordes år 2014 rekommenderade vi att en kontroll införs där stickprov tas gällande familjesammansättningen under löpande år, som exempelvis uppföljning mot folkbokföring. Enligt intervjuerna framgår att kontroller har införts sedan december 2016, vilket innebär att en rapport genereras gentemot folkbokföringen för att kontrollera familjesammansättningen hos fakturamottagaren.

2.3.5. Bedömning

I granskningen år 2014 gjordes bedömningen att det fanns en risk att brukare lämnar in felaktiga inkomstuppgifter då det inte gjordes någon kontroll av inlämnad bruttoinkomst gentemot taxerad inkomst inom barn- och utbildningsnämnden. Detta bedömer vi vara åtgärdat i och med införandet av den retroaktiva avgiftskontrollen.

I granskningen 2014 gjordes bedömningen att det fanns en viss risk att för låg avgift debiterades då det inte gjordes några kontroller av familjesammansättningen. Detta bedömer vi vara åtgärdat i och med införandet av kontroll av familjesammansättningen gentemot folkbokföringen från och med augusti 2015.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.4. Finns kontroller för att säkerställa att brukarna betalar och att kommunen inte utsätter sig för stora kreditrisker?

2.4.1. Revisionell bedömning från år 2014

Ekonomikontoret går regelbundet igenom förfallna fakturor och vidtar åtgärder. Kommunens fakturerings- och kravregler följs inte fullt ut av barn- och utbildningsförvaltningen.

2.4.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen

Enligt kommunens gällande fakturerings och kravregler skickas inkassokrav 10-15 dagar efter fakturans förfalldag. Ansökan om betalningsföreläggande skickas av ekonomikon-

toret till kronofogdemyndigheten 15-20 dagar efter utsänt inkassokrav. Vidare har personalen vid ekonomikontoret rätt att bevilja tre månaders anstånd av fordringar på belopp upp till 25 procent av ett prisbasbelopp. Ekonomichefen har rätt att bevilja tre månaders anstånd på belopp upp till 1,5 prisbasbelopp. Avbetalningsplan över tre månader godkänns av ekonomichefen.

Av intervjuerna framgår att kravrutinerna enligt ovan följs av både socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen. Vid förfrågningar om anstånd och avbetalningsplaner kontaktas ekonomikontoret som tar beslut i ärendet.

I och med införandet av den retroaktiva avgiftskontrollen inom barn- och utbildningsförvaltningen säkerställer kommunen att brukarna betalar korrekt avgift enligt gällande taxa.

Enligt de intervjuade kommer kommunens inkasso- och kravhantering överlämnas till den externa leverantören Intrum Justitia under hösten 2018.

2.4.3. Bedömning

Vi bedömer att kontroller finns för att säkerställa att brukarna betalar och att kommunen inte utsätter sig för stora kreditrisker. Vi grundar detta på att förvaltningarna följer kommunens fakturerings- och kravregler samt att barn- och utbildningsnämnden har infört retroaktiv avgiftskontroll som säkerställer att brukarna betalar korrekt avgift enligt gällande taxa.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.5. Finns kontroller för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade?

2.5.1. Revisionell bedömning från år 2014

Det utförs inga kontroller av att avgifterna blir korrekt redovisade. I verksamhetssystemen upprättas konteringsförslag för verifikationen, vilken kan ändras av ekonomiafdelningen om det skulle behövas.

Vi bedömer att kontroller för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade borde införas för att stärka den interna kontrollen ytterligare. Detta kan med fördel utföras genom regelbundna stickprovskontroller.

2.5.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen

Förskole- och fritidsavgifter debiteras månadsvis avseende innevarande månad. Det sker ingen periodisering av intäkter då fakturan avser innevarande månad.

Socialförvaltningen fakturerar hyra för särskilda boendeformer i förskott. Övriga avgifter, såsom kost och trygghetslarm, faktureras i efterskott. Enligt intervjuerna framgår att kontroller görs löpande men de är inte systematiska och de dokumenteras inte. Exempel på löpande kontroller som görs vid varje fakturakörning är att omsorgstagarna är kopplade till korrekt kostnadsområde samt kontroll av omsorgstagare med utökade insatser. Dessa kontroller görs med hjälp av en rapport i systemet Treserva. Intäkter periodiseras vid bokslut. Vid denna tidpunkt görs även kontroller för att säkerställa korrekt redovisning av intäkter.

2.5.3. Bedömning

Vi bedömer att det utförs kontroller som innebär att avgifterna blir rätt redovisade i rätt period, men att det saknas systematiska dokumenterade kontroller för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade på kontonivå.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

2.6. Finns upptäckande kontroller, som exempelvis rimlighetsbedömningar och avstämningar av reskontror, inbetalningar, bankkonton osv?

2.6.1. Revisionell bedömning från år 2014

Revisionell bedömning från år 2014 saknas.

2.6.2. Iakttagelser i samband med uppföljningen

Intäkterna kontrolleras i samband med de månatliga uppföljningarna som utförs av både barn- och utbildningsförvaltningen såväl som socialförvaltningen. De intervjuade från båda förvaltningarna anger att de rimlighetsbedömer avgiftsunderlaget gentemot föregående månads underlag. Beloppen är normalt relativt konstanta mellan månaderna, vilket underlättar för personalen att upptäcka fel. Inom socialförvaltningen finns det en inbyggd kontroll i systemet som varnar om fakturabeloppet överstiger 12 000 kr. Motsvarande kontroll finns inte inom barn- och utbildningsförvaltningen.

De intervjuade anger att kundreskontran stäms av regelbundet mot huvudboken. Enligt ekonomiavdelningen skapas filen i en testversion av faktureringsprogrammet innan fakturering sker i skarpt läge. Ekonomiavdelningen gör även rimlighetsbedömning där de skulle upptäcka om debiteringsunderlagen avviker mot vad som normalt faktureras månatligen. Konteringskontroll sker då fakturorna läses in i ekonomisystemet. Utfallet av sambandskontroller visas tillsammans på en fellista.

2.6.3. Bedömning

Vi bedömer att kontroller, så som rimlighetsbedömningar och avstämningar utförs av både socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen. För att stärka den interna kontrollen ytterligare bör dessa kontroller dokumenteras. Felmeddelande avseende orimlig beloppsgräns kan man fördel införas även inom barn- och utbildningsförvaltningen.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

3. *Stickprovsgranskning*

En stickprovsgranskning har utförts för att kontrollera och verifiera att intäktsslödena hanteras enligt gällande riktlinjer och rutiner.

Stickproven har varit slumpmässigt utvalda hos respektive förvaltning. Vi har utfört tio stycken *walk-through* test, vilket innebär att vi följt flödet hos respektive ärende från början till slut. Stickproven som har utförts avser mars månad 2018.

Granskningen har innehållit följande kontroller:

1. Uppgifterna i respektive försystem har kontrollerats mot ursprungshandling (exempelvis avtal eller beslut om insats)
2. Följt upp avgiftsberäkningen mot underlag (exempelvis inkomstuppgifter, beslutade taxor och avgifter samt tillämpningsanvisningar)
3. Kontrollerat att rätt belopp har fakturerats
4. Kontrollerat att rätt belopp finns bokfört i ekonomisystemet på rätt konto
5. Kontrollerat att betalning har inkommit med rätt belopp
6. Att betalning har skett inom förfallotidpunkt

I vår kontroll har vi gjort nedanstående noteringar:

Kontroll	Notering	Kommentar
3	En notering	Avser barn- och utbildningsförvaltningen. Fakturamottagaren har rätt till reduktion av förskoleavgiften för allmän förskola med 37,5 %. Barn mellan 3-5 år ska manuellt läggas över till gruppen för allmän förskola, vilket hade missats i detta fall. Detta upptäcktes av kommunen och korrigerades på fakturan som avsåg maj 2018. Fakturamottagaren erhöll återbetalning avseende januari, februari, mars samt april 2018. Detta har verifierats mot faktura.
5	En notering	Avser socialförvaltningen. Vid avstämning av faktura mot personkortet uppmärksammades att omsorgstagaren beviljats hemsjukvård i januari 2018. Ingen avgift hade fakturerats eftersom ansvarig sjuksköterska inte registrerat beslutet i verksamhetssystemet Treserva.

2018-08-13

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Elin Freeman

Projektledare