

**§119**

BON2016/308

## Granskning av intern kontroll i kommunens process för debitering

### Beslut

Bildnings- och omsorgsnämnden antar förvaltningens yttrande som sitt eget yttrande i ärendet och överlämnar yttrandet till revisorerna i Bollebygds kommun.

### Beslutsgång

Ordföranden frågar bildnings- och omsorgsnämnden om nämnden kan anse förvaltningens yttrande som sitt eget och finner att så sker.

### Ärendet

Revisorerna i Bollebygds kommun har gett PWC i uppdrag att granska kommunens debiteringsrutiner. Inom område barn- och äldreomsorg hittade man fem olika brister och gav några rekommendationer kopplade till dessa brister. Revisionen önskade respektive nämnds kommentarer till denna granskning. Dessa kommentarer lämnas nedan.

### Yttrande

Inom området **barnomsorg** fann PWC tre brister varav en klassades som medelhög prioritet och övriga två som låg prioritet. Bristerna handlade om att kontrollerna skulle stärkas kring fakturering av sålda platser (medelhög prioritet) och att dokumentationen kring registrering av olika kunduppgifter, mm. (låg prioritet) skulle förbättras.

Förvaltningen anser att det redan finns goda kontroller kring både avgiftsfakturering och fakturering av sålda förskoleplatser. Men följande förändringar kommer ändå att genomföras till följd av granskningen:

- Listan på alla sålda förskoleplatser, och sålda fritidsplatser, skrivs ut och signeras av ansvarig förskolechef. Detta görs varje månad.
- Listan på de vårdnadshavare som inte uppdaterat sina inkomster skrivs ut och signeras av ansvarig förskolechef, görs i samband med nytt år.
- Kontrollen stärks genom att ekonom, i samband med prognostillfällena, jämför rapporterade prestationer, med faktureringen.

Inom **äldreomsorgen** fann PWC två brister, båda med medelhög prioritet. Dessa gällde kontrollerna kring ändring av kunduppgifter i verksamhetssystemet, som PWC ansåg borde stärkas samt dokumenteras.

Förvaltningen arbetar med att ta fram ytterligare rutiner för att tillmötesgå synpunkterna. Detta arbete ska vara klart till årsskiftet. Fram till dess fortsätter kontrollerna som tidigare: det är två personer som lägger in uppgifterna, och dessa har en viss ömsesidig kontroll. De ändringar som görs loggas i systemet. Dessutom tas stickprov av ekonomiavdelningen vid olika tillfällen utifrån granskningen av ”rutinbeskrivningar betalströmmar”. Det gäller även för barnomsorgen.

Ytterligare en brist enligt PWC, som gäller båda områdena, gällde behörigheten hos kommunens IT-avdelning, (medelhög prioritet). Dessa har nu tillgång till verksamhetssystemet. Svaret från kommunens IT-avdelning på detta är att man ibland utför supportåtgärder och behöver denna tillgång. Man saknar delbehörigheter i dataurval och handläggroller, vilket gör att man inte har åtkomst till känslig information. Alla aktiviteter loggas så man kan se i efterhand vad man har gjort. Förvaltningen nöjer sig med detta och gör ingen åtgärd.

### **Beslutsunderlag**

- Granskning av debiteringsrutiner PWC
- Försättsblad - Granskning av intern kontroll i kommunens process för debitering
- Rapport - Granskning av intern kontroll i kommunens process för debitering

### **Skickas till**

Revisorerna i Bollebygds kommun