



KALIX KOMMUN
Revisorerna

För kännedom:
Kommunstyrelsen
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Utbildningsnämnden

Internkontroll avseende debitering av barnomsorgsavgifter

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun genomfört en granskning av kommunens hantering av barnomsorgsavgifter. Granskningen tar utgångspunkt från kommunallagens revisionskapitel. Följande områden har granskats:

- Styrdokument som rör granskningsområdet
- Underlag inför avgiftsfakturering
- Kontrollåtgärder under handläggningsprocessen
- Fakturering av avgifter

Utifrån genomförd granskning gör vi en **sammantagen revisionell bedömning** att utbildningsnämnden till övervägande del bedriver en tillfredställande och ändamålsenlig debitering av barnomsorgsavgifter. Den interna kontrollen inom granskningsområdet bedöms i begränsad utsträckning vara tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning redovisas i bifogad rapport.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande **rekommendationer**:

- Nämnden fullgör sitt internkontrollansvar genom att genomföra en systematisk riskanalys för dess ansvarsområden. Denna riskanalys bör bland annat innefatta hantering av barnomsorgsavgifter. Utifrån genomförd analys bör nämnden därefter pröva om detta kontrollområde ska finnas med i kommande års internkontrollplan.
- Verksamheten vidareutvecklar arbetssätt i syfte att förbättra den interna kontrollen när det gäller hantering av barnomsorgsavgifter. Vår uppfattning är att kontrollfunktionen i ökad grad kan decentraliseras i verksamheten. Till exempel bör förskolechefer ges budgetansvar för barnomsorgsavgifter samt att de även utövar rimlig kontroll vid hantering av barnomsorgsavgifter. De kontroller som utförs bör i utökad utsträckning dokumenteras.

Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson, ordförande

Bror Olofsson, revisor