

Täby kommun
Kommunstyrelsen

183 80 Täby

TÄBY KOMMUN Kommunstyrelsen	
2015-01-20	
2014/163	01

KÄNNEDOM	HANDLÄGGN.
DC L. Oudelepp	G. Lindberg
AC. Grillberg	BGN
RS. Fjelkestam	GVN
J. Blix	SON
	KFN
	ÖBN
	SRMH

2015-01-19

Granskning av intäkter

Bifogat översändes rapport över granskning av kommunens intäkter. Rapporten vänder sig till KS och till samtliga berörda nämnder. Vi är tacksamma om ni har möjlighet att via internpost distribuera bifogade kopior till (utöver KS):

- Barn- och grundskolenämnden
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden
- Socialnämnden
- Kultur- och fritidsnämnden
- Stadsbyggnadsnämnden
- Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd

Med vänlig hälsning

Bo Ädel
Auktoriserad revisor

Kommunrevisionen
Täby kommun

Kommunstyrelsen
Samtliga nämnder

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Granskningsrapport

På uppdrag av Täby kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av kommunens intäkter. Granskningen har ingått i revisionsplanen för 2014. Vår bedömning är att det finns ett antal åtgärder som bör genomföras för att förbättra den interna kontrollen i de olika intäktsprocesserna.

- Felperiodiserade intäkter från Migrationsverket har minskat intäkterna för 2013. Redovisade intäkter för 2013 innehåller bl a intäkterna för kvartal 4, 2012 i stället för kvartal 4, 2013 då intäkterna redovisas med ett kvartals eftersläpning.
- Per november 2014 hade kommunen fortfarande inte fått pengar från Migrationsverket för kvartal 4, 2013. Återsökt belopp uppgår till ca 3,5 mkr.
- Det finns ingen systemspärr i bygglovsprocessen som säkerställer att alla ärenden som blir beviljade bygglov även faktureras.
- Flertalet förvaltningar saknar en processbeskrivning som tydligt visar de olika momenten och var i processen som kontroller finns.
- Inom Socialnämnden finns det få kontroller på plats för att säkerställa att alla brukare blir fakturerade. Om systemmässiga hjälpmedel inte finns att tillgå rekommenderar vi att stickprov från beviljade beslut mot faktura genomförs med jämna mellanrum.
- Kontroller utförs men dokumenteras inte i alla avseende. För att ytterligare förstärka den interna kontrollen rekommenderar vi att utförda kontroller dokumenteras.
- En stor del av de intäkter KPMG tittat på periodiseras inte. I enlighet med god redovisningssed och RKR 18:1, rekommenderar vi att kommunen vid bokslut periodiserar ännu ej fakturerad prestation.
- Ersättning från Migrationsverket kan erhållas inom flera olika förvaltningar. För att säkerställa att kommunen inte går miste om intäkter rekommenderar vi att en samordning sker inom kommunen.

Revisionen överlämnar bifogad rapport för yttrande senast den 28 februari 2015.

Täby den 9 december 2014

För Täby kommuns revisorer



Herman Brundin



Bo Klasmark



Täby kommun

Intäkter
Revisionsrapport

KPMG AB
Stockholm
Offentlig sektor
2014-12-15
Antal sidor: 13

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Oberoende och integritet	4
10.	Resultat	4
10.1	Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	4
10.2	Interkommunal ersättning Gymnasieskolan	5
10.3	Interkommunal ersättning Grundskola	5
10.4	Intäkter förskola och fritids	6
10.5	Bygglov	7
10.6	SFB/LSS ersättning från Försäkringskassan	8
10.7	Intäkter äldreomsorg	9
10.8	Måltidsersättning	10
	10	
10.9	Intäkter från ungdomsmottagningen	10
10.10	Intäkter från Migrationsverket	11
11.	KPMGs synpunkter	13

1. Sammanfattning

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att belysa kommunens rutiner för intäkter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens intäkter består huvudsakligen av skatter och olika statsbidrag samt egen fakturering av kommunala avgifter. Till detta kommer även intäkter förknippade med bl a EU-projekt och annan mer eller mindre tillfällig bidragsberättigad verksamhet. För 2013 uppgick intäkter exklusive skatter och statsbidrag till ca 787 mkr.

Kommunens skatteintäkter framräknas hos Skatteverket medan bidragen i varierande grad är baserade på uppgifter som lämnas av kommunen. Avseende faktureringen skapas underlagen till denna i allt väsentligt internt.

En viktig del i kommunens interna kontroll utgörs av att säkerställa att de underlag som ligger till grund för intäkterna är korrekta och fullständiga och att intäkterna blir korrekt periodiserade.

I samband med granskningen har vi valt ut ett antal olika intäkter som vi granskat. Vi har tillsammans med berörda tjänstemän i kommunen gått igenom rutiner kring de olika intäkterna för att identifiera vilka kontroller som sker i processen och hur de dokumenteras.

Utifrån vår granskning har vi kunnat se att de granskade processerna innehåller kontroller som ska säkerställa att rätt intäkter kommer kommunen till del. Vår bedömning är dock att det finns ett antal åtgärder som bör genomföras för att förbättra den interna kontrollen i de olika intäktsprocesserna.

- Felperiodisering av intäkter från Migrationsverket har minskat de redovisade intäkterna för 2013 med ca 1,5 mkr.
- Per november 2014 har kommunen fortfarande inte fått pengar från Migrationsverket för kvartal 4, 2013. Återsökt belopp uppgår till ca 3,5 mkr.
- Det finns ingen systemspärr i bygglovsprocessen som säkerställer att alla ärenden som blir beviljade bygglov även faktureras. KPMG har inte noterat något specifikt fall där detta har skett men kan konstatera att det är tekniskt möjligt att bevilja bygglov utan att ta ut avgift.
- Flertalet förvaltningar saknar en processbeskrivning som tydligt visar de olika momenten och var i processen som kontroller finns.
- Kontroller utförs men dokumenteras inte i alla avseende. För att ytterligare förstärka den interna kontrollen rekommenderar vi att utförda kontroller dokumenteras.
- Inom Socialnämnden finns det få kontroller på plats för att säkerställa att alla brukare blir fakturerade. Befintliga kontroller utgörs främst av en jämförelse mot föregående månad samt mot budget. Om systemmässiga hjälpmedel inte finns att tillgå rekommenderar KPMG att stickprov från beviljade beslut mot faktura genomförs med jämna mellanrum.



- En stor del av de intäkter KPMG tittat på periodiseras inte. I enlighet med god redovisningssed och RKR 18:1, rekommenderar vi att kommunen vid bokslut periodiserar ännu ej fakturerad prestation.
- Under 2013 och 2014 har det funnits en person med ansvar att hantera återsökningar och från och med september 2014 har ytterligare en person tillsatts för att stärka upp kontrollen inom området. Dessa personer arbetar inom Socialnämnden och deras fokus är inom detta område. Ersättning från Migrationsverket kan erhållas inom flera olika förvaltningar. För att säkerställa att kommunen inte går miste om intäkter rekommenderar vi att en samordning sker inom kommunen.

2. Bakgrund

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att belysa kommunens interna kontroll rörande intäkter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens intäkter består huvudsakligen av skatter och olika statsbidrag samt egen fakturering av kommunala avgifter. Till detta kommer även intäkter förknippade med bl a EU-projekt och annan mer eller mindre tillfällig bidragsberättigad verksamhet. För 2013 uppgick intäkter exklusive skatter och statsbidrag till ca 787 mkr.

Kommunens skatteintäkter framräknas hos Skatteverket medan bidragen i varierande grad är baserade på uppgifter som lämnas av kommunen. Avseende faktureringen skapas underlagen till denna i allt väsentligt internt.

En viktig del i kommunens interna kontroll utgörs av att säkerställa att de underlag som ligger till grund för intäkterna är korrekta och fullständiga och att intäkterna blir korrekt periodiserade.

Täby kommuns revisorer har i sin *risk- och väsentlighetsprövning* gjort bedömningen att en granskning av dessa omfattande och kommunövergripande rutiner ska genomföras.

3. Syfte

Syftet med granskningen har varit att överskådligt kartlägga och belysa kommunens väsentliga intäktsflöden samt att översiktligt bedöma de rutiner som ligger till grund för beräkningen av respektive intäkt liksom den interna kontroll som finns i kommunen kopplat till beräkningar och betalningar av intäkter.

Den övergripande granskningsfrågan är om kommunens redovisade intäkter är fullständiga samt korrekt beräknade och periodiserade.

4. Avgränsning

Tabeller och diagram avser belopp från 2013 men granskningen omfattar hanteringen av intäkter under 2014. Granskningen syftar till att belysa kommunens rutiner, inte primärt till att hitta enskilda

felaktigheter. Granskningen har fokuserat på intäkter av väsentlig ekonomisk betydelse för kommunen. Granskningen har inte omfattat finansiella intäkter.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Lag
- Föreskrifter
- Interna regelverk, policys och eventuella fullmäktigebeslut

6. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen har avsett samtliga styrelser och nämnder i Täby kommun.

7. Metod

Granskningen har omfattat bl a:

- Analys av vilka områden som omfattas av kommunalt avgiftsuttag
- Genomgång av hur olika avgifter beräknas, t ex för kommunala fritidsaktiviteter
- Genomgång av faktureringsrutiner, betalningsvillkor och avskrivningsrutiner

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Kartläggning av flöden
- Användning av befintliga, inbyggda kontroller
- Stickprov på bokföringsunderlag

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Katarina Minnegård, revisor, under ledning av Bo Ädel, auktoriserad revisor och certifierad kommunal yrkesrevisor.

9. Oberoende och integritet

Vi har i enlighet med Skyrevs rekommendation nr 2 prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

10. Resultat

I Täby kommun uppgick intäkterna under 2013 till 3 950 mkr varav skatter, generella statsbidrag och utjämning uppgick till 2 897 mkr och övriga intäkter 787 mkr.

När det gäller skatteintäkter och statsbidrag har kommunen små möjligheter att påverka utfallet utöver att kommunfullmäktige beslutar om den kommunala skattesatsen. Övriga parametrar beror på befolkningen i kommunen samt på beslut som fattas av staten.

När det gäller de övriga intäkterna har kommunen större möjligheter till påverkan även om vissa av de övriga intäkterna är beroende på beslut som fattas utanför kommunen.

I samband med granskningen har vi valt ut ett antal olika intäkter som vi granskar. Vi har tillsammans med berörda tjänstemän i kommunen gått igenom rutinen kring de olika intäkterna för att identifiera vilka kontroller som sker i processen och hur de dokumenteras.

Vid urvalet har vi utgått från intäkter som är av väsentlig storlek samt där vi bedömt att kommunens rutiner har stor betydelse för intäkten. Utifrån detta har vi valt ut följande intäkter:

1. Skatteintäkter
2. Interkommunal ersättning gymnasieskolan
3. Interkommunal ersättning Grundskola
4. Intäkter förskola och fritids
5. Bygglov
6. SFB/LSS ersättning från Försäkringskassan
7. Intäkter äldreomsorg
8. Måltidsersättning
9. Intäkter från ungdomsmottagningen
10. Intäkter från Migrationsverket

Vi kommer nedan kortfattat beskriva de olika processerna utifrån vår förståelse av kommunens processer. Därefter kommenterar vi eventuella brister och förbättringsmöjligheter.

10.1 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Totala intäkter 2013 – 2 897 mkr (netto)

Skatteintäkterna har inte omfattats av denna granskning.

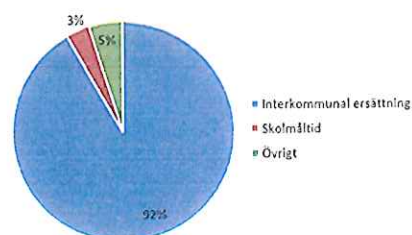
10.2 Interkommunal ersättning Gymnasieskolan

Totala intäkter 2013 – 63 mkr

Processen i korthet

- Täby kommun ingår i Kommunalförbundet Stockholms Län (KSL) som ansvarar för ett gemensamt antagningskansli, Gymnasieantagningen Stockholms Län, för alla 26 medlemmar.
- Utbildningsberedningen har beslutat om en gemensam prissättning av gymnasieprogrammen inom samverkansområdet och KSLs styrelse tar årligen fram förslag på ersättning till friskolor och interkommunal ersättning för gymnasieskolan.
- En gemensam ungdom- och elevdatabas används inom KSL, UEDB. Gymnasieskolorna ansvarar för att uppdatera systemet med uppgifter om elever som börjar och slutar på gymnasiet.
- Prissättningen sätts automatiskt i systemet utifrån vilken studievägskod en elev har.
- Den 10:e varje månad görs en körning över alla elever som är inlagda i systemet och en faktura skapas för de elever som är folkbokförda i en annan kommun. All interkommunal ersättning inom KSL sker månadsvis via UEDB.
- Utomläns elever faktureras generellt en gång i terminen.
- Systemspärrar finns för att hindra att skolpeng betalas ut två gånger för samma elev. I de fall en elev har bytt skola utan att båda skolorna har uppdateras sina register så betalas ingen peng ut och eleven hamnar på en fellista.
- Utställda fakturor attesteras av chefen för utbildning innan de skickas iväg.

Fördelning intäkter gymnasieskolan



Iakttagelser och synpunkter

- Vid den händelse att en elev ligger inlagd som en dubblett, d.v.s. inskriven på två skolor betalas ingen ersättning ut för den eleven Ingen reglering sker i efterhand utan det är förlorade intäkter.
- Det saknas en formell processbeskrivning över intäktsflödet.

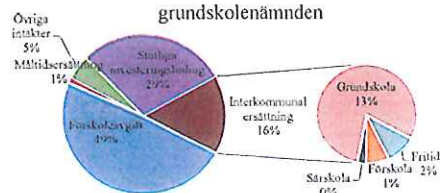
10.3 Interkommunal ersättning Grundskola

Totala intäkter 2013 – 24,3 mkr

Processen i korthet

- För elev som är folkbokförd i en annan kommun ansöker vårdnadshavarna om placering utanför hemkommunen via en webbaserad portal.
- Ansökan undertecknas av hemkommunen, skolan samt vårdnadshavaren.

Interkommunal ersättning i förhållande till totala intäkter för Barn- och grundskolenämnden



- Ingen ansökan behöver göras för skola inom norrortskommunerna då det endast räcker med att kommunen meddelar om att de vill ha skolpeng för respektive elev.
- De kommunala skolorna erhåller skolpeng för samtliga elever som är inskrivna på skolan och återfinns i webbportalen.
- Varje månad tas en rapport fram över de interkommunala eleverna.
- Fakturering sker vid olika tillfällen beroende på skola, det varierar från månadsvis, kvartalsvis och terminsvis.

Iakttagelser och synpunkter

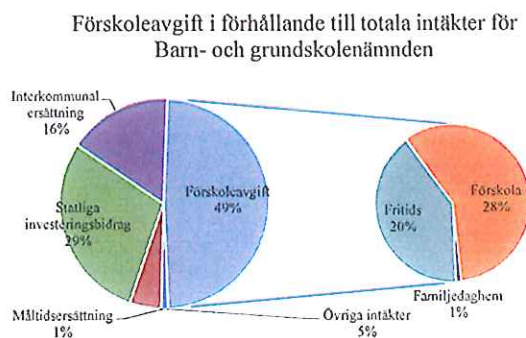
- Det saknas en formell processbeskrivning över intäktssflödet.
- Ingen periodisering av intäkten görs. De intäkter som avser skolor som faktureras mer sällan än månadsvis borde periodiseras över tiden som eleven har gått på skolan, med beaktande av de beloppsgränser kommunen tillämpar för periodisering.

10.4 Intäkter förskola och fritids

Totala intäkter 2013 – 73,6 mkr

Processen i korthet

- Avgifterna för både kommunal och fristående verksamhet betalas till kommunen som tillämpar maxtaxa.
- Kommunfullmäktige beslutar om maxtaxan för förskoleverksamheten, vilket styr beloppet för den högsta möjliga avgiften. Hushåll som tjänar under 42 000 kr/månad kan ansöka om reducerad avgift.
- En årlig kontroll mot deklaration sker för att säkerställa att hushållets intäkter inte överstiger gränsbeloppet.
- Vårdnadshavaren går själv in i en webbaserad portal och ansöker om plats till sitt/sina barn. Tilldelning av plats sker via webbportalen.
- Fakturering sker i förskott månadsvis.
- För fritidshem tar kommunen där eleven är folkbokförd in avgiften från vårdnadshavarna. Går eleven i en annan kommun exempelvis Täby får Täby en peng för fritidshem från den andra kommunen.

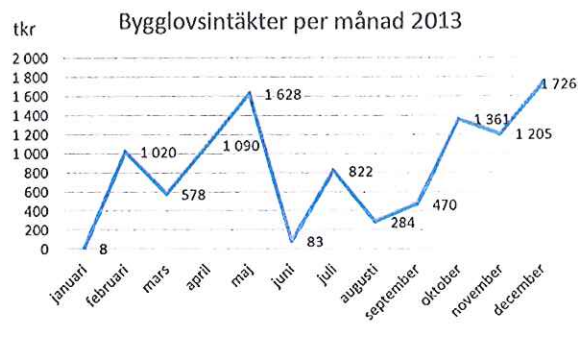
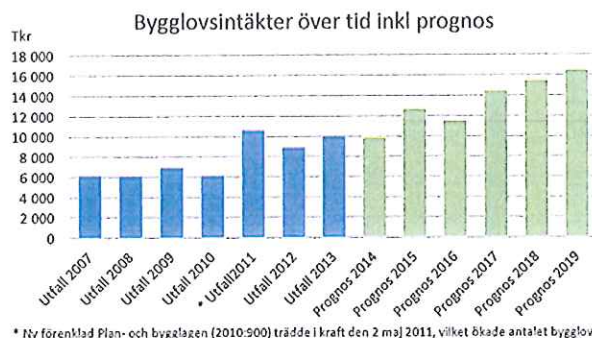


Iakttagelser och synpunkter

- Det saknas en processbeskrivning över hur flödet ser ut avseende intäkter för förskola och fritidshem. Det finns ett samlingsdokument som berör regler för placering, peng och avgift 2014. Vi föreslår att en processbeskrivning upprättas inkluderande de kontroller som finns i processen och som säkerställer att de avgifter som tas ut är fullständiga, korrekt beräknade och korrekt periodiserade. Enligt uppgift sker kontroll av inkomstuppgift för förskola och fritids årsvis för att säkerställa att reducerad avgift är tillämplig. Denna kontroll dokumenteras inte. För ökad spårbarhet rekommenderar KPMG att utförda kontroller dokumenteras.

10.5 Bygglov

Totala intäkter 2013 – 10 mkr

*Processen i korthet*

- De flesta bygglov beslutas av bygglovshandläggarna på delegation från byggnadsnämnden. Avslag samt sanktionsavgifter behandlas alltid av nämnden.
- Taxan beslutas årligen av kommunfullmäktige.
- Ansökningar om bygglov görs på papper eller via e-tjänst.
- Beslut om bygglov måste handläggas inom 10 veckor enligt Plan och Bygglagen. Därefter är det en överklagandeperiod på 3 veckor tills ärendet vunnit laga kraft.
- Fakturering sker månadsvis efter att beslut om bygglov har antagits och kommunicerats till sökande.
- All handläggning sker i ett system som heter Bygg-R där ärendet samt avgift registreras.
- Taxan som faktureras är uppdelad i två delar, varav den första delen avser bygglovshandläggningen och den andra delen avser det tekniska kontrollskedet. Den tekniska kontrollen infaller efter att fakturering har skett och utgör ca 50 % av den fakturerade avgiften.
- Ett bygglov är giltigt i 2 år. Därefter måste en ny ansökan skickas in. Om bygglovet inte utnyttjats under de 2 första åren har kunden rätt till återbetalning av den del av avgiften som avser det tekniska kontrollskedet, d.v.s. 50 %.
- Det är generellt svårt för kommunen att genom inspektion och observation upptäcka alla byggnationer som saknar bygglov. Processen är ofta tidskrävande och kostsamma. Totalt uppgick sanktionsavgifter för olovlig byggnation under 2013 till 167 tkr (7 ärenden) vilket motsvarar ca 1,6 % av totala intäkter.

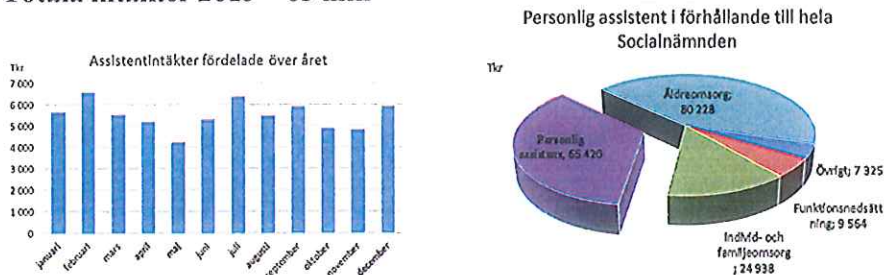
Iakttagelser och synpunkter

- Det finns ingen systemspärr i Bygg-R som säkerställer att alla ärenden som blir beviljade bygglov även faktureras. KPMG har inte noterat något specifikt fall där detta har skett men kan konstatera att det är tekniskt möjligt att bevilja bygglov utan att ta ut avgift. Ansvaret att ta ut avgiften ligger helt på bygglovshandläggaren. Detta är en brist avseende säkerställandet av fullständigheterna i intäkterna.
- Intäkten registreras i samband med fakturering vilket inte är korrekt ur ett riktighetsperspektiv då intäkten borde periodiseras över tid eftersom endast 50 % av intäkten är konstaterad vid fakturering. Resterande 50 % infaller vid ett senare tillfälle. Kommunen motiverar denna princip med att det skulle vara administrativt betungande om avgiften delades upp och att endast ett par återbetalningar sker per år och avser mindre belopp.

- Ett utförligt flödesschema över processen finns vilket används flitigt av bygglovshandläggarna.

10.6 SFB/LSS ersättning från Försäkringskassan

Totala intäkter 2013 – 65 mkr



Processen i korthet

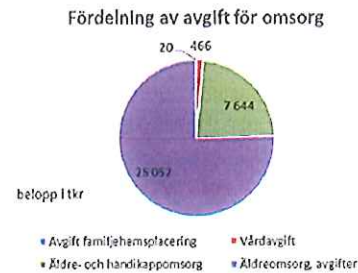
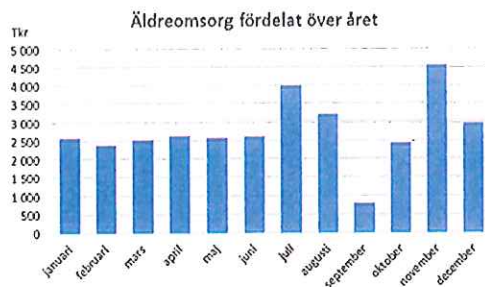
- Verksamheten har tagit fram ett flödesschema över hur processen ser ut vilket gör det lätt att följa processen som berör många instanser och löper över flera månader.
- Underlag inkommer i form av en ansökan om personlig assistans från brukaren.
- Beslut om antal timmar med personlig assistans tas av Försäkringskassan. Är beslutet på mindre än 20 timmar per vecka får kommunen stå för hela kostnaden att bedriva verksamheten, personlig assistans enligt LSS. Är beslutet på fler än 20 timmar betalar Försäkringskassan ut ersättning till kommunen för överskjutande tid, så kallad SFB-ersättning. Under 2014 är ersättningen 280 kr/beviljad timme vilket är en höjning med 5 kr/beviljad timme mot 2013.
- När Försäkringskassan fastställt antal timmar per brukare, fördelas dessa över året och betalas ut efter en schablon.
- Brukaren väljer själv om denne ska anlita kommunen eller en extern anordnare.
- Om kommunen kan visa på att behovet kommer att kosta mer än grundbeloppet på 280 kr/beviljad timme kan kommunen ansöka om ett förhöjt timbelopp vilket kan uppgå till max 34 kr/ beviljad timme, total maximal ersättning 314 kr/beviljad timme.
- Regelbunden månadsvis rapportering av utförda timmar sker av assistenten och dennes timmar attesteras av närmaste chef samt av brukaren.
- Var sjätte månad sker en formell avstämning av beviljade och utnyttjade timmar. Om färre timmar än beslutat har utnyttjats avräknas dessa och medel betalas tillbaka till Försäkringskassan om bidrag erhållits. Om fler timmar behöver användas kontaktas Försäkringskassan för att få en ny bedömning av behovet.
- Kommunen utför månatliga uppföljningar i Excel per brukare över faktiskt utfall jämfört med beviljade timmar utbetalda från Försäkringskassan. En skuld eller fordran bokas upp vid bokslut men avstämning sker månadsvis om brukaren har förbrukat mer eller färre timmar än beviljat.

Iakttagelser och synpunkter

- All återsökning och dokumentation sker manuellt på papper vilket ökar risken för fel som kan uppstå på grund av den mänskliga faktorn. Dock har kommunen endast ett 30-tal brukare och större avvikelser borde upptäckas.

10.7 Intäkter äldreomsorg

Totala intäkter 2013 – 33 mkr



Processen i korthet

- Biståndshandläggaren utreder vilket behov som är aktuellt och beslutar om vilken vård som ska tillhandahållas.
- Omsorgsavgiften tas ut efter avgiftsbeslut, men en maxtaxa fastställs varje år av regeringen och grundar sig på aktuellt prisbasbelopp. Maxtaxan för 2014 uppgår till 1 776 kr per kalendermånad. Avgifter tas ut för omsorg, trygghetslarm och måltider.
- Brukaren kan ansöka om reducerad omvårdnadsavgift baserat på den totala inkomsten per månad. Kommunen inhämtar då inkomststoppgifter från Försäkringskassan för att beräkna månadskostnaden.
- Utföraren redovisar vilka brukare de har hos sig, genom att insatsen verkställs i Combine. Frånvaro vid t.ex. sjukhusvistelse rapporteras månadsvis av utföraren till en redovisningsassistent som matar in uppgifterna i Combine.
- Fakturering sker månadsvis en månad i efterhand, dvs. januari faktureras i mitten av februari.
- Redovisningsassistenten för avdelningen för äldreomsorg jämför fakturerat belopp mot föregående månad för att rimlighetsbedöma fakturerat belopp.
- Controller för äldreomsorgen analyser resultatet per månad och följer upp mot budget.

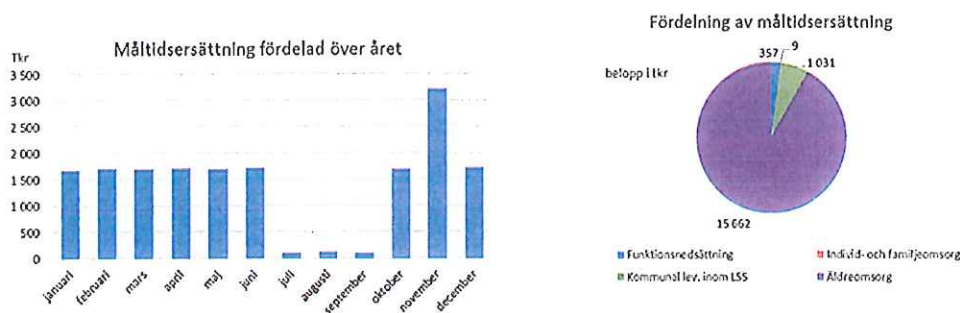
Synpunkter och Iakttagelser

- Inkomsten intäktsförs i samband med fakturering som sker efter att tjänsten har levererats. I enlighet med god redovisningssed och RKR 18:1, rekommenderar KPMG att kommunen vid bokslut periodiserar ännu ej fakturerad prestation enligt gällande taxa.
- Hösten 2013 infördes ett nytt handläggningssystem, Combine. Alla ärenden ska hanteras i detta system och faktureringsunderlag skapas här. Vid faktureringstillfället i september skedde ett misstag vilket innebar att fakturor för juli månad skickades ut igen istället för augusti. Vissa brukare uppmärksammade felet och meddelade kommunen. Andra brukare betalade fakturan men fick en kredit utställd medan vissa valde att ha ett tillgodobelopp. Misstaget justerades i november varvid alla som inte hade betalat för augusti fick göra det i november tillsammans med sin ordinära faktura, vilket förklarar den höga stapeln i november. Genomsnittet för juli-december ligger i nivå med tidigare perioder.
- Få kontroller finns på plats för att säkerställa att alla brukare blir fakturerade. Befintliga kontroller utgörs främst av en jämförelse mot föregående månad samt mot budget.
- Det saknas en genomarbetad processbeskrivning över hur intäkterna ska hanteras.

- Enligt uppgift sker kontroll av inkomstuppgift för äldreomsorg årsvis för att säkerställa att reducerad vårdavgift är tillämplig. Denna kontroll dokumenteras inte. För ökad spårbarhet rekommenderar KPMG att utförda kontroller dokumenteras.

10.8 Måltidsersättning

Totala intäkter 2013 – 17 mkr



Processen i korthet

- Måltidsersättning avser matservering på särskilt boende, vid korttidsboende, i dagverksamhet, vid korttidsvistelse och/eller korttidstillsyn, samt vid sysselsättning.
- Utföraren informerar om hur många gånger per månad som brukaren har erhållit måltider under månaden.
- Redovisningsassistenten kontrollerar inrapporterad tid från utföraren mot beslutat underlag som biståndshandläggaren har beslutat om. En rimlighetsbedömning görs varje månad.
- Fakturering sker månadsvis i efterskott utifrån en fastställd prislista.
- Inbetalningar kontrolleras och bokförs löpande. Obetalda fakturor hanteras enligt kommunens vanliga kravrutin.
- Controller för äldreomsorgen analyserar resultatet per månad och följer upp mot budget.

Iakttagelser och synpunkter

- Inkomsten intäktsförs i samband med fakturering som sker efter att tjänsten har levererats. I enlighet med god redovisningssed och RKR 18:1, rekommenderar KPMG att kommunen vid bokslut periodiserar ännu ej fakturerad prestation.
- Det saknas en instruktion över intäktsflödet samt processbeskrivning över hur intäkterna ska hanteras.
- Vid införandet av Combine hösten 2013 uppstod problem med faktureringen varvid felaktig fakturering avseende äldreomsorg skedde i augusti. Detta korrigerades i november.

10.9 Intäkter från ungdomsmottagningen

Totala intäkter 2013 – 3 mkr

Processen i korthet

- Ungdomsverksamheten är riktad mot kommunens ungdomar i åldrarna 12-22 år.

- 50 % av verksamheten finansieras av kommunen och för resterande 50 % erhåller kommunen ersättning från Landstinget.
- Ersättningen från Landstinget är uppdelad i två delar:
 - 70 % av ersättningen är baserat på en fast summa vilket räknas fram baserat på folkbokförda ungdomar i kommunen mellan 12-22 år.
 - 30 % av ersättningen är prestationsbaserad, där olika tjänster genererar olika mycket ersättning.
- Fakturering sker varje månad via Landstingets egna faktureringsystem.
- Uppföljning av ersättning sker löpande av controller i samband med månadsbokslut.

Iakttagelser och synpunkter

- Inkomsten intäktsförs då betalning från Landstinget erhålls efter att tjänsten har levererats. I enlighet med god redovisningssed och RKR 18:1, rekommenderar KPMG att kommunen vid bokslut periodiserar ännu ej fakturerad prestation.
- Det saknas en processbeskrivning över hur intäkterna ska hanteras.
- Få kontroller finns på plats för att säkerställa att alla utförda besök faktureras. Den kontroll som görs är främst jämförelse mot budget och föregående månad.

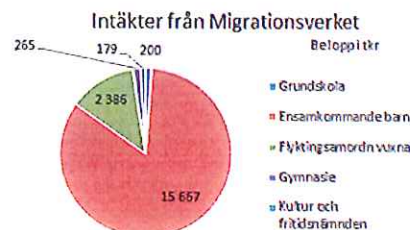
10.10 Intäkter från Migrationsverket

Totala intäkter 2013 – 18 mkr

Processen i korthet

Ensamkommande flyktningbarn, 16 mkr

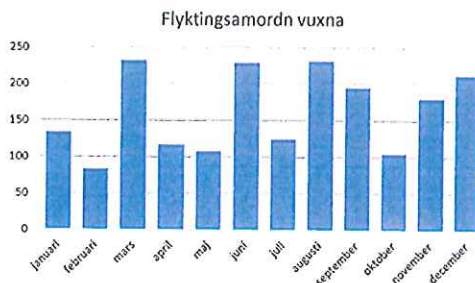
- Största delen av kommunens intäkter från Migrationsverket avser ensamkommande flyktningbarn. Antalet barn är baserat på en överenskommelse mellan kommunen och Migrationsverket. Per 1 november 2014 har Täby 12 asylplatser samt en överenskommelse för 24 barn som erhållit permanent uppehållstillstånd.
- Enligt förordning (2002:1118) om statlig ersättning för asylsökande m.fl. gäller sedan årsskiftet en schablonersättning för de kostnader en kommun har för ensamkommande barn. Schablonbeloppet är 1 900 kr per dygn/barn.
- Återsökning av ersättning för ensamkommande barn sker kvartalsvis i efterskott och baseras på den information som kommunen har från Migrationsverket över vilka barn som tagits emot av kommunen.
- Täby kommun har ingått ett samarbete med andra norrortskommuner för att effektivisera processen kring hantering av nyanlända personer samt ensamkomna barn. Inom ramen för Koordination Norrort har andra kommuner bjudits in för att öka kunskapen om hanteringen gällande återsökningar.
- Ett arbete pågår hos Migrationsverket att införa ett nytt elektroniskt system vilket skulle underlätta redovisningen av ersättning från Migrationsverket planerad sjuösättning för systemet är under 2015.





Flyktingsamordning för mottagande av flyktingar och andra skyddsbehövande, 2,4 mkr

- Avser försörjningsstöd och etablering till flyktingar och andra skyddsbehövande bosatta i kommunen.
- Det är Länsstyrelsen som träffar en överenskommelse med kommunen angående hur många flyktingar som kommunen ska ta emot. För 2014 har Täby haft ett anvisningstal om 30 personer gällande flyktingar och andra skyddsbehövande.
- Kommuner får ersättning för mottagande och insatser för personer som omfattas av flyktmottagandet. En del ersättningar betalas ut av Migrationsverket utan ansökan och vissa andra ersättningar kan kommuner ansöka om hos Migrationsverket.
- Enheten som har hand om flyktmottagandet (enheten för ekonomi och mottagning) får ersättning från Migrationsverket utifrån folkbokföringsort. Migrationsverket betalar ut ett schablonbelopp månadsvis under 24 månader.



Iakttagelser och synpunkter

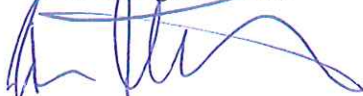
- Intäkterna från Migrationsverket har inte periodiserats korrekt. Redovisning har skett med ett kvartal eftersläpning. I de redovisade intäkterna för 2013 ingår ersättning för fjärde kvartalet 2012 och de tre första kvartalen 2013. I stället borde intäkterna bestå av ersättning för första till fjärde kvartalet 2013. De redovisade intäkterna för 2013 är därför 1,5 mkr för låga och dessa 1,5 mkr redovisas i stället 2014.
- Migrationsverket har haft problem under 2013 och 2014 med sina egna rutiner. Detta har påverkat handläggningstiden då det ibland tar lång tid att få de återsökta pengarna.
- Kommunens återsökning för kvartal 4, 2013 har kommunen per november 2014 ännu inte fått utbetald.
- Det saknas en processbeskrivning över processen.
- Återsökning sker i efterhand men ingen periodisering av intäkten sker.
- Under 2013 och 2014 har det funnits en person med ansvar att hantera återsökningar och från med september 2014 har ytterligare en person tillsatts för att stärka upp kontrollen inom området.

11. KPMGs synpunkter

Utifrån vår granskning har vi kunnat se att de granskade processerna innehåller kontroller som ska säkerställa att rätt intäkter kommer kommunen till del. Vår bedömning är dock att det finns ett antal åtgärder som bör genomföras för att förbättra den interna kontrollen i de olika intäktsprocesserna.

- Felperiodisering av intäkter från Migrationsverket har minskat intäkterna för 2013 med ca 1,5 mkr.
- Per november 2014 har kommunen fortfarande inte fått pengar från Migrationsverket för kvartal 4, 2013. Återsökt belopp uppgår till ca 3,5 mkr.
- Det finns ingen systemspärr i bygglovsprocessen som säkerställer att alla ärenden som blir beviljade bygglov även faktureras. KPMG har inte noterat något specifikt fall där detta har skett men kan konstatera att det är tekniskt möjligt att bevilja bygglov utan att ta ut avgift.
- Flertalet förvaltningar saknar en processbeskrivning som tydligt visar de olika momenten och var i processen som kontrollerna finns.
- Kontroller utförs men dokumenteras inte i alla avseende. För att ytterligare förstärka den interna kontrollen rekommenderar vi att utförda kontroller dokumenteras.
- Inom Socialnämnden finns det få kontroller på plats för att säkerställa att alla brukare blir fakturerade. Befintliga kontroller utgörs främst av en jämförelse mot föregående månad samt mot budget. Om systemmässiga hjälpmedel inte finns att tillgå rekommenderar KPMG att stickprov från beviljade beslut mot faktura genomförs med jämna mellanrum.
- En stor del av de intäkter KPMG tittat på periodiseras inte. I enlighet med god redovisningssed och RKR 18:1, rekommenderar vi att kommunen vid bokslut periodiserar ännu ej fakturerad prestation.
- Under 2013 och 2014 har det funnits en person med ansvar att hantera återsökningar och från med september 2014 har ytterligare en person tillsatts för att stärka upp kontrollen inom området. Ersättning från Migrationsverket kan erhållas inom flera olika förvaltningar. För säkerställa att kommunen inte går miste om möjlig ersättning är det viktigt att kommunikation och samordning sker över förvaltningsgränserna.

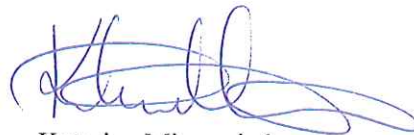
KPMG, dag som ovan



Bo Ädel

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal yrkesrevisor



Katarina Minnegård

Revisor