

Barn- och ungdomsnämndens  
arbetsutskott

§128

## **Revisionens granskning intern kontroll vid debitering av avgifter Hylte kommun**

(2019 BUN0174)

### **Beslut**

Arbetsutskottet föreslår att barn- och ungdomsnämnden lämnar svar på granskning av intern kontroll vid debitering av avgifter till revisionen.

Och att barn- och ungdomsnämnden beslutar ge barn- och ungdomskontoret i uppdrag att skapa rutiner för kontroller och uppföljning som behövs för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade. Rutiner redovisas på nästkommande nämndssammanträde.

### **Beskrivning av ärendet**

De förtroendevalda revisorerna i Hylte kommun har genomfört en fördjupad granskning avseende debitering av avgifter inom barn- och ungdomsnämnden. Syftet var att besvara frågan om den interna kontrollen vid debitering av avgifter inom barn- och ungdomsnämnden är tillräcklig.

Granskningen visar att den interna kontrollen vid debitering av avgifter inte är helt tillräcklig, då kontroller vid debiteringsprocessen inte är tillräckligt dokumenterade. Delar av debiteringsverksamheten är manuell och bör systematiseras för att stärka den interna kontrollen.

Med anledning av detta vill revisionen ha skriftliga svar senast 2019-06-14 från barn- och ungdomsnämnden. Nämnden ska svara på:

- Vilka åtgärder ämnar barn- och ungdomsnämnden vidta för att säkerställa att tillräckliga kontroller och uppföljning finns som säkerställer att avgifterna blir korrekt redovisade?

Svar: Barn- och ungdomsnämnden ger barn- och ungdomskontoret i uppdrag att skapa rutiner för kontroller och uppföljning som behövs för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade. Rutiner redovisas på nämnd i september 2019.

Anvisningar kommer att belysa den interna kontrollens organisation, innehåll och utformning. Årshjul för arbetet upprättas.

- Vilka åtgärder ämnar barn- och ungdomsnämnden vidta med anledning av att det saknas en fullständig dokumenterad kontrollrutin för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade?

Svar: Barn- och ungdomsnämnden ger barn- och ungdomskontoret i uppdrag att ta fram de kontrollrutiner som krävs för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade. Rutinerna

Barn- och ungdomsnämndens  
arbetsutskott

ska redovisas på nämnd i september 2019.

Riktlinje för kravrutin vid uteblivna avgifter för plats i barnomsorg kommer att revideras. Ny rutin för säkerställande av inskrivning av taxor upprättas, ny rutin för inkomstkontroll upprättas samt rutin för stickprovskontroll av fakturahantering upprättas.

### Handlingar i ärendet

- Tjänsteskrivelse Revisionens granskning av intern kontroll vid debitering av avgifter Hylte kommun

### Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden lämnar svar på granskning av intern kontroll vid debitering av avgifter till revisionen.

Barn- och ungdomsnämnden beslutar ge barn- och ungdomskontoret i uppdrag att skapa rutiner för kontroller och uppföljning som behövs för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade. Rutiner redovisas på nämnd i september 2019.