

Granskning intern kontroll vid debitering av avgifter, Hylte kommun

I granskningen framgick att den interna kontrollen vid debitering av avgifter inte är helt tillräcklig. Detta grundar sig i att kontroller vid debiteringsprocessen inte är tillräckligt dokumenterad. Delar av processen kring debiteringsverksamheten är manuell och bör systematiseras för att stärka den interna kontrollen.

Med anledning av detta har revisionen ställt frågor kring vilka åtgärder som nämnderna ämnar vidta för att säkerställa att tillräckliga kontroller och uppföljning finns som säkerställer att avgifterna blir korrekt redovisade. Revisionen har även begärt svar på vilka åtgärder som samhällsbyggnadsnämnden ämnar vidta med anledning av att det saknas dokumenterade riktlinjer och anvisningar för debiteringsprocessen och hantering av kundfakturor inom VA, bygglov och arrende samt miljötillsyn.

Utifrån samhällsbyggnadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden och omsorgsnämnden svar enligt nedan bedömer revisionen att nämnderna har vidtagit åtgärder/planeras att vidtas genom att rutiner och kontroller kommer att upprättas/genomföras. Det är dock för tidigt att bedöma ifall dessa är tillräckliga.

Samhällsbyggnadsnämnden

Varje månad görs ekonomisk uppföljning av nämndens verksamheter. Vid uppföljning får nämnden indikationer på om intäkterna ligger på samma nivå som tidigare perioder.

Skriftlig kontrollrutin för att säkerställa att debiterade avgifter stämmer med redovisningen ska tas fram. Regelbundna stickprov ska genomföras för att säkerställa att rätt avgiftsunderlag är registrerat.

Vid registrering av nya eller reviderade taxor ska ytterligare en person kontrollera att den inrapporterade taxan är korrekt. Rutin för processerna för de olika verksamhetssystemen från kommunfullmäktiges beslut till inmatning av taxa ska tas fram.

Skriftliga rutiner för debiteringsprocessen och hantering av kundfakturor ska tas fram.

Processbeskrivning för kontrollgranskning av debitering ska arbetas fram.

Omsorgsnämnden

Internkontroll inför avgiftsåret 2020 utifrån gällande lagar och förordningar kommer att genomföras.

Tillämpningsanvisningar inklusive kontrollrutiner för debitering av avgifter kommer att upprättas under hösten 2019 för beslut i omsorgsnämnden.

Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämnden har gett barn- och ungdomskontoret i uppdrag att ta fram de kontrollrutiner som krävs för att säkerställa att avgifter blir korrekt redovisad. Rutinerna ska redovisas till nämnden vid mötet i september 2019.

Riktlinje för kravrutin vid uteblivna avgifter för plats i barnomsorg kommer att revideras. Ny rutin för säkerställande av inskrivning av taxor kommer att upprättas, ny rutin för inkomstkontroll kommer att upprättas samt rutin stickprovskontroll av fakturahantering kommer att upprättas. Revisionen önskar svar från samtliga nämnder vad som är åtgärdat av de utlovade åtgärderna, snarast dock senast 30 nov 2020.

Hyltebruk 2020-10-16


Ingemar Steneteg Ordförande


Ove Gustavsson V Ordförande

