

Samhällsbyggnadsnämnden

§63

Missiv granskning - Intern kontroll vid debitering av avgifter, Hylte kommun

(2019 SBN0153)

Beslut

Samhällsbyggnadsnämnden ställer sig bakom samhällsbyggnadskontorets yttrande över revisionens frågor gällande intern kontroll vid debitering av avgifter samt ger kontoret i uppdrag att ta fram rutiner enligt förslaget som ska redovisas till nämnden senast under november månad 2019.

Beskrivning av ärendet

Revisionen har genomfört en granskning av hantering av intern kontroll vid debitering av avgifter. Syftet med granskningen har varit att bedöma om samhällsbyggnadsnämndens rutiner för debitering är ändamålsenliga samt med tillräcklig intern kontroll. Efter genomförd granskning är revisorernas bedömning att den interna kontrollen vid debitering av avgifter inte är helt tillräcklig. Debiteringsprocessen är inte tillräckligt dokumenterad och delar av processen kring debiteringsverksamheten är manuell och bör systematiseras för att stärka den interna kontrollen.

Svar på revisorernas frågor

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

Varje månad görs ekonomisk uppföljning av nämndens verksamheter. Vid uppföljningen 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.

Kommunfullmäktige fastställer taxorna i november varje år och efter beslutet matas den nya taxan in av handläggare. Vid registrering av nya eller reviderade taxor ska ytterligare en person kontrollera att den inrapporterade taxan är korrekt. Kontoret ska också ta fram en rutin för processerna för de olika verksamhetssystemen från kommunfullmäktiges beslut till inmatning av taxa.

- Vilka åtgärder ämnar samhällsbyggnadsnämnden vidta med anledning av att det saknas dokumenterade riktlinjer och anvisningar för debiteringsprocessen och hantering av kundfakturor inom VA, bygglov och arrende samt miljötillsyn?

Samhällsbyggnadsnämnden

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

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

Processbeskrivning för kontrollgranskning av debitering ska arbetas fram.

Rapporten påvisar förbättringsmöjligheter som ska tas in i verksamhetens fortsatta utvecklingsarbete. Rekommendationerna kommer att vara en del av uppdraget till funktionerna som arbetar inom området.

Handlingar i ärendet

- Tjänsteskrivelse - Granskning debitering av avgifter
- §42 SBN AU Missiv granskning - Intern kontroll vid debitering av avgifter, Hylte kommun
- Granskning intern kontroll debitering avgifter Hylte kommun
- Missiv granskning av intern kontroll - avgifter debitering

Beslutet skickas till

Kommunrevisionen