

Svar på Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad

Fritids- och folkhälsönämndens beslut

Fritids- och folkhälsönämnden ger förvaltningen i uppdrag att beakta Stadsrevisionens rekommendationer och redovisa åtgärder senast den 30 november 2020.

Ärendet i sin helhet

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av taxor och avgifter i Borås Stad. Åtta nämnder har varit föremål för granskningen.

De rekommenderar Fritids- och folkhälsönämnden;

- att förstärka arbetet med den interna kontrollen genom att inkludera en bedömning om hanteringen av kundfakturor i riskanalyserna.
- att se över våra rutiner för beräkning av taxor och avgifter för att säkerställa att självkostnadsprincipen och likställighetsprincipen efterlevs och att dokumentera hur beräkningarna är gjorda.
- att det upprättas tillräcklig dokumentation som beskriver samtliga processer som berör hanteringen av taxor och avgifter.
- att se över rutiner och dokumentation av kontroller för avgiftshantering.
- att det upprättas tillräckliga rutiner för kontroller som säkerställer att debiteringen av taxor och avgifter sker och att beräkningen blir korrekt.

Risker kopplat till skapandet av kundfakturor har funnits med i tidigare års intern kontroll. På grund av det har fungerat väl har vi gjort bedömningen att risken är låg att fel ska uppstå. Därmed har vi inte tagit med det i riskanalys och intern kontrollplan på nämnds nivå. På verksamhetsnivå (ekonomienheten) har vi under året gjort en översyn av hela kundfakturaprocesen och identifierat andra processer kopplat till kundfakturering som bör belysas närmare i kommande års riskanalys.

Vi tar till oss Stadsrevisionens rekommendationer om att belysa kundfakturor i kommande arbete med riskanalys på nämnds nivå. Vi kommer att titta närmare på de olika delarna i kundfaktureringsprocessen, bland annat processen innan det kommer till skapandet av en faktura. Ett exempel på detta är arbetet med avtalsskrivning där ett förbättringsarbete har initierats i förvaltningen. Vi kommer även belysa risker kopplat till processen med taxor och avgifter. De

risker som identifieras och som har en risknivå som överstiger 9 enligt COSO-modellen, som Borås Stad använder, kommer tas med i kommande års interna kontrollplan.

Beslutsunderlag

1. Stadsrevisionens granskning av taxor och avgifter i Borås Stad.
2. Qualitaariums rapport

Beslutet expedieras till

1. Stadsrevisionen

Håkan Eriksson
Ordförande

Tommy Jingfors
Förvaltningschef



Sammanträdesdatum

2020-03-23

**Fritids- och
folkhälsonämnden**

§ 58

Dnr FOFN 2020-00017 1.2.3.3

Svar på Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad

Fritids- och folkhälsonämndens beslut

Fritids- och folkhälsonämnden ger förvaltningen i uppdrag att beakta Stadsrevisionens rekommendationer och redovisa åtgärder senast den 30 november 2020.

Sammanfattning av ärendet

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av taxor och avgifter i Borås Stad. Åtta nämnder har varit föremål för granskningen.

De rekommenderar Fritids- och folkhälsonämnden;

- att förstärka arbetet med den interna kontrollen genom att inkludera en bedömning om hanteringen av kundfakturor i riskanalyserna.
- att se över våra rutiner för beräkning av taxor och avgifter för att säkerställa att självkostnadsprincipen och likställighetsprincipen efterlevs och att dokumentera hur beräkningarna är gjorda.
- att det upprättas tillräcklig dokumentation som beskriver samtliga processer som berör hanteringen av taxor och avgifter.
- att se över rutiner och dokumentation av kontroller för avgiftshantering.
- att det upprättas tillräckliga rutiner för kontroller som säkerställer att debiteringen av taxor och avgifter sker och att beräkningen blir korrekt.

Risker kopplat till skapandet av kundfakturor har funnits med i tidigare års intern kontroll. På grund av det har fungerat väl har vi gjort bedömningen att risken är låg att fel ska uppstå. Därmed har vi inte tagit med det i riskanalys och intern kontrollplan på nämnds nivå. På verksamhetsnivå (ekonomienheten) har vi under året gjort en översyn av hela kundfakturaprocessen och identifierat andra processer kopplat till kundfakturering som bör belysas närmare i kommande års riskanalys.

Vi tar till oss Stadsrevisionens rekommendationer om att belysa kundfakturor i kommande arbete med riskanalys på nämnds nivå. Vi kommer att titta närmare på de olika delarna i kundfaktureringsprocessen, bland annat processen innan det kommer till skapandet av en faktura. Ett exempel på detta är arbetet med avtalsskrivning där ett förbättringsarbete har initierats i förvaltningen. Vi

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Sammanträdesdatum

2020-03-23

**Fritids- och
folkhälsonämnden**

kommer även belysa risker kopplat till processen med taxor och avgifter. De risker som identifieras och som har en risknivå som överstiger 9 enligt COSO-modellen, som Borås Stad använder, kommer tas med i kommande års interna kontrollplan.

Beslutsunderlag

1. Stadsrevisionens granskning av taxor och avgifter i Borås Stad.
2. Qualitariums rapport

Vid protokollet

Johanna Jönsson
Nämndsekreterare

Tommy Jingfors
Förvaltningschef

Justeras 2020-03-26.

Håkan Eriksson (C)
Ordförande

Ingela Hallgren (KD)

Justeringen tillkännagiven på kommunens anslagstavla 2020-03-27.

Rätt utdraget intygar:

Johanna Jönsson
Nämndsekreterare