



§ 42

Dnr FN 2019-00167 1.1.5.25

Svar på revisionsrapport granskning av taxor och avgifter i Förskolenämnden

Förskolenämndens beslut

Förskolenämnden godkänner upprättat svar på Revisionsrapport – Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad och översänder svaret till Stadsrevisionen.

Sammanfattning av ärendet

Stadsrevisionen i Borås Stad har under 2019 genomfört en granskning av taxor och avgifter. Syftet med granskningen är att bedöma om Borås Stads arbete med taxor och avgifter är ändamålsenligt och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

I granskningen konstateras ett flertal avvikelser. Stadsrevisionen bedömer att berörda nämnder bör genomföra åtgärder i enlighet med angivna rekommendationer. Förskolenämnden kommer vidta åtgärder för de avvikelser som nämnden är berörd. För de avvikelser som framkommit är Förskolenämnden i merparten undantagen då nämndens arbete bedöms vara ändamålsenligt.

Beslutsunderlag

1. Revisionsrapport - Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad



Revisionsrapport - Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad

Förskolenämndens beslut

Förskolenämnden godkänner upprättat svar på Revisionsrapport – Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad och översänder svaret till Stadsrevisionen.

Sammanfattning

Stadsrevisionen i Borås Stad har under 2019 genomfört en granskning av taxor och avgifter. Syftet med granskningen är att bedöma om Borås Stads arbete med taxor och avgifter är ändamålsenligt och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. I granskningen konstateras en avvikelse avseende Förskolenämnden.

Stadsrevisionen bedömer att berörda nämnder bör genomföra åtgärder i enlighet med angivna rekommendationer. Förskolenämnden kommer vidta åtgärder för de avvikelser där nämnden är berörd. För de avvikelser som framkommit är Förskolenämnden i merparten undantagen då nämndens arbete bedöms vara ändamålsenligt.

Ärendet i sin helhet

Stadsrevisionen i Borås Stad har uppdragit åt Qualitarium AB att genomföra en fördjupad granskning av taxor och avgifter. Syftet med granskningen är att bedöma om Borås Stads arbete med taxor och avgifter är ändamålsenligt och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Granskningens två huvudfrågor är om den interna kontrollen vid debitering av avgifter inom berörda nämnder är tillräcklig samt om nivån på taxor och avgifter i de berörda nämnderna är förenliga med självkostnadsprincipen och likställighetsprincipen.

Stadsrevisionen bedömer mot bakgrund av de avvikelser som framkommer i granskningen att Förskolenämndens interna kontroll gällande debitering av taxor och avgifter inte är helt tillräcklig. Förskolenämnden behöver förstärka sitt arbete med den interna kontrollen genom att inkludera en bedömning om hantering av kundfakturor i sin riskanalys. Åtgärder kommer att vidtas i arbetet med riskanalys 2021.

Granskningen visar att nivån för många av de avgifter och taxor som kommunen har ansvar för styrs av lagstiftning. Inom förskola är det praxis i svenska kommuner att tillämpa maxtaxa. Förskolenämnden tillämpar maxtaxa och tar inte ut några andra avgifter. De granskade nämnderna rekommenderas

att se över sina rutiner för beräkning av avgifter och taxor för att säkerställa att självkostnadsprincipen och likställighetsprincipen efterlevs samt dokumentera hur beräkningarna är gjorda. Förskolenämnden tillämpar maxtaxa och då inga andra avgifter tas ut av vårdnadshavarna är bedömningen att självkostnadsprincipen och likställighetsprincipen efterlevs.

Granskningen visar att Förskolenämndens har ett ändamålsenligt arbete med dokumentation av riktlinjer och anvisningar kring hantering av avgifter, samt arbetet med rutiner för och dokumentation av kontroller av avgiftshantering. Detta gäller även för Förskolenämndens kontroller och uppföljning som säkerställer att avgifter blir korrekt redovisade. Vid samfakturerings med Grundskolenämnden finns rutiner för hur kontering i ekonomisystemet görs.

Förskolenämnden bedömer att det finns rutiner som säkerställer att alla avgifter faktureras i enlighet med Kommunfullmäktiges beslut.

Beslutsunderlag

1. Revisionsrapport - Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad

Samverkan

Ärendet har varit föremål för samverkan på FSG den 16 april 2020.

Beslutet expedieras till

1. Stadsrevisionen

Andreas Ekström
Ordförande

Ina Furtenbach Linden
Förvaltningschef