

Eva-Lotta Franzén  
Handläggare  
033 35 75 96

Datum  
2020-03-23

Instans  
**Kulturnämnden**  
Dnr KUN 2020-00022 1.2.3.3

## **Revisionsrapport - Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad**

### **Kulturnämndens beslut**

Kulturnämnden noterar de brister Stadsrevisionen framfört avseende Kulturförvaltningens hantering av taxor och avgifter och uppdrar åt Kulturförvaltningen att ta fram fungerande rutiner.

### **Ärendet i sin helhet**

Stadsrevisionen har uppdragit åt ett externt företag, Qualitarium, att göra en fördjupad granskning av taxor och avgifter i Borås Stad med syftet att bedöma om arbetet är ändamålsenligt och bedrivs med tillräcklig intern kontroll. Ett antal brister har identifierats i kulturnämndens arbete. Stadsrevisionen har med anledning av detta framfört ett antal rekommendationer om åtgärder. Det gäller bl a att nämnden ska förstärka sitt arbete med den interna kontrollen genom att inkludera en bedömning om hanteringen av kundfakturor i sina riskanalyser. Vidare rekommenderas nämnden att se över rutinerna för beräkning av taxor och avgifter för att säkerställa att självkostnadsprincipen och att likställighetsprincipen efterlevs samt att dokumentera hur beräkningarna är gjorda. Likaså rekommenderas att dokumentationen som beskriver processerna som berör hantering av taxor och avgifter upprättas och att rutiner tillskapas så att debitering av taxor och avgifter blir korrekt.

### **Beslutsunderlag**

1. Missiv, granskning av taxor och avgifter i Borås Stad, 2020-01-20
2. Revisionsrapport Granskning av taxor och avgifter 2019-12-09
3. Rapportsammandrag Granskning av taxor och avgifter Borås Stad 2020-01-20

### **Samverkan**

FSG 2020-03-17

### **Beslutet expedieras till**

1. Stadsrevisionen

Sara Andersson  
Ordförande

Eva-Lotta Franzén  
Förvaltningschef



Sammanträdesdatum  
2020-04-20

### Kulturnämnden

§ 57

Dnr KUN 2020-00022 1.2.3.3

## Revisionsrapport - Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad

### Kulturnämndens beslut

Kulturnämnden noterar de brister Stadsrevisionen framfört avseende Kulturförvaltningens hantering av taxor och avgifter och uppdrar åt Kulturförvaltningen att ta fram fungerande rutiner.

### Sammanfattning av ärendet

Stadsrevisionen har uppdragit åt ett externt företag, Qualitarium, att göra en fördjupad granskning av taxor och avgifter i Borås Stad med syftet att bedöma om arbetet är ändamålsenligt och bedrivs med tillräcklig intern kontroll. Ett antal brister har identifierats i Kulturnämndens arbete. Stadsrevisionen har med anledning av detta framfört ett antal rekommendationer om åtgärder. Det gäller bl a att nämnden ska förstärka sitt arbete med den interna kontrollen genom att inkludera en bedömning om hanteringen av kundfakturor i sina riskanalyser. Vidare rekommenderas nämnden att se över rutinerna för beräkning av taxor och avgifter för att säkerställa att självkostnadsprincipen och att likställighetsprincipen efterlevs samt att dokumentera hur beräkningarna är gjorda. Likaså rekommenderas att dokumentationen som beskriver processerna som berör hantering av taxor och avgifter upprättas och att rutiner tillskapas så att debitering av taxor och avgifter blir korrekt.

### Beslutsunderlag

1. Missiv, granskning av taxor och avgifter i Borås Stad, 2020-01-20
2. Revisionsrapport Granskning av taxor och avgifter 2019-12-09
3. Rapportsammandrag Granskning av taxor och avgifter Borås Stad 2020-01-20

Vid protokollet

Evelina Lövnord  
Nämndsekreterare

Eva-Lotta Franzén  
Kulturchef

Justeras

Falco Guldenpfennig (KD)  
Ordförande

Lena Sänd (S)

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Sammanträdesdatum  
2020-04-20

### Kulturnämnden

Justeringen tillkännagiven på Borås Stads anslagstavla den 24 april 2020

Evelina Lövnord  
Nämndsekreterare

Rätt utdraget betygar

Evelina Lövnord

---

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande