



Kommunfullmäktige

Revisionsrapport Taxor och avgifter

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har PwC genomfört en granskning avseende taxor och avgifter. Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen i de system och rutiner som hanterar kommunens taxor och avgifter är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i de system och rutiner som hanterar kommunens taxor och avgifter inte är helt tillräcklig.

Granskningen har resulterat i följande iakttagelser och bedömningar:

- Beslut om taxor och övergripande beskrivningar av respektive taxor och avgifter finns. Däremot saknas en systemdokumentation i enlighet med kraven i den kommunala redovisningslagen.
- Rutinbeskrivningar finns för de moment som hanteras på ekonomienheten. För de enskilda avgiftsområdena finns endast vissa rutinbeskrivningar.
- Nuvarande organisation är i stort sett funktionell men otydlig då organisationen ser olika ut för varje granskat avgiftsområde.
- För äldreomsorgsavgifter och till viss del renhållningsavgifter finns goda rutiner som säkerställer en arbetsordning där en medarbetare inte sköter alla moment. För barnomsorgsavgifter saknas back-up vid frånvaro och inom va-avgifter bygger rutinerna på att en medarbetare ansvarar för samtliga moment.
- Det finns en restriktiv bedömning vid tilldelning av behörigheter.
- Dokumentationen av avstämningar kan förbättras. Det finns delvis ändamålsenliga kontroller av avgifter och korrekta underlag.
- Den interna redovisningen är uppbyggd på ett systematiskt sätt.

I syfte att utveckla verksamheten lämnar vi följande förslag till åtgärder:

- Systemdokumentation, där taxor och avgifter är en del, bör upprättas.
- Rutinbeskrivningar för framförallt de olika enskilda taxorna och systemen behöver utvecklas.
- Organisation med två kundreskontror bör ses över och därvid beakta om en centralisering av fakturering och fordringsbevakning kan medföra stordriftsfördelar.
- Arbetsordning för barnomsorgsavgifter och va-avgifter bör ses över.
- Dokumentation av genomförda kontroller vid avstämningar kan förbättras.
- Inom va- och renhållning kan det dock vara lämpligt att mer frekvent göra inventeringar av exempelvis fritidshus.
- Kontroller för att säkerställa att den manuella inrapporteringen blir korrekt bör stärkas.

För Sollefteå kommuns revisorer

Bertil Falkerby
Ordförande

Leif Ågren

Eventuella frågor besvaras av Bertil Falkerby, telefon 070-679 32 53.
Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida
<http://www.solleftea.se/kommunen/demokratipolitik/revisorer/revisionsrapporter>