

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Mikael Löwenhielm

Kommunstyrelsen 2015-03-09

## Svar på revisorernas granskningsrapport om intäkter

### Sammanfattning

Revisorerna i Täby kommun har genomfört en granskning av Täby kommuns intäkter. Syftet var att överskådligt kartlägga och belysa kommunens väsentliga intäktsflöden, samt att bedöma rutiner vid beräkning av intäkter och den interna kontrollen.

Revisorernas bedömning är att ett antal åtgärder bör genomföras för att förbättra den interna kontrollen i de olika intäktsposterna.

Revisorerna redovisar i sin rapport åtta rekommendationer för att förbättra rutinerna och kontrollen av intäktsposterna. Tre rekommendationer avser rutinerna kring intäkter från Migrationsverket. En rekommendation avser intäkter från bygglovsprocessen. Tre rekommendationer avser internkontroll och processbeskrivningar. En rekommendation avser redovisningen och periodiseringen av intäkter.

Av kommunledningskontorets svar framgår förslag på åtgärder inom respektive förbättringsområde. Svaret lämnas gemensamt för både kommunstyrelsen och nämnderna, i samråd med kommunens revisorer. Processen kring intäkter från Migrationsverket har stärkts upp genom att ny person tillträtt med ansvar för processen. Bidrag som vid granskningstillfället inte hade återsökts har nu återsökts hos Migrationsverket. Ett arbete har påbörjats för att säkerställa redovisningen av intäkterna från Migrationsverket och hur de periodiseras. En samordning av redovisningen av intäkter från Migrationsverket ska införas, och intäkterna ska fördelas på de nämnder som har kostnader för verksamheten. Inom bygglovsprocessen ska kontroller införas i stadsbyggnadsnämndens plan för intern kontroll, för att säkerställa att avgift debiteras för samtliga bygglovsärenden. Samtliga nämnder ska ta fram processbeskrivningar över intäkterna. Verksamheterna har inför år 2015 i sina internkontrollplaner beaktat området intäkter. Inom socialnämnden ska kontroller göras för att verifiera att brukare blir rätt fakturerade. En analys av omfattningen av intäkter som inte periodiserats ska genomföras, med förslag på åtgärder för att uppnå en mera rättvisande redovisning.

**Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen beslutar att lämna tjänsteutlåtandet daterat 2015-02-03 som gemensamt svar på revisorernas granskningsrapport för både kommunstyrelsen och nämnderna.

**Ärendet**

Revisorerna i Täby kommun har genomfört en granskning av intäkter. Syftet var att överskådligt kartlägga och belysa kommunens väsentliga intäktsflöden, samt att bedöma rutiner vid beräkning av intäkter och den interna kontrollen.

Revisorernas bedömning är att ett antal åtgärder bör genomföras för att förbättra den interna kontrollen i de olika intäktsposterna.

För att förbättra rutinerna och den interna kontrollen ger revisorerna åtta rekommendationer. Kommunledningskontorets svar med förslag på åtgärder framgår av kursiv text efter varje rekommendation. Svaret lämnas gemensamt för både kommunstyrelsen och nämnderna, i samråd med kommunens revisorer.

1. Felperiodiserade intäkter från Migrationsverket har minskat intäkterna för 2013. Redovisade intäkter för 2013 innehåller bl a intäkterna för kvartal 4 2012 istället för kvartal 4 2013 då intäkterna redovisas med ett kvartals eftersläpning.

*Svar: Schablonintäkter från Migrationsverket utbetalas till kommunen med ett kvartals eftersläpning. Ett arbete har nu påbörjats för att säkerställa att intäkterna hanteras korrekt och bokförs på rätt period.*

2. Per november 2014 hade kommunen fortfarande inte fått pengar från Migrationsverket för kvartal 4 2013. Återsökt belopp uppgår till ca 3,5 mnkr.

*Svar: Beloppet om 3,5 mnkr var en för hög uppskattning. Beloppet att återsöka uppgick till ca 1 mnkr. Återsökningen av bidraget har nu genomförts och ansökan har mottagits av Migrationsverket. Deras målsättning är att behandla ansökan inom tre månader.*

3. Det finns ingen systemspärr i bygglovsprocessen som säkerställer att alla ärenden som blir beviljade bygglov även faktureras.

*Svar: Kontroller ska införas i stadsbyggnadsnämndens plan för intern kontroll, för att säkerställa att avgift debiteras för samtliga bygglovsärenden.*

4. Flertalet förvaltningar saknar en processbeskrivning som tydligt visar de olika momenten och var i processen som kontroller finns.

*Svar: Samtliga nämnder ska ta fram dokumenterade processbeskrivningar som beskriver hanteringen av intäkter. Samtliga nämnder har inför år 2015 beaktat området intäkter i sina internkontrollplaner.*

5. Inom socialnämnden finns det få kontroller på plats för att säkerställa att alla brukare blir fakturerade. Om systemmässiga hjälpmedel inte finns att tillgå rekommenderar vi att stickprov från beviljade beslut mot faktura genomförs med jämna mellanrum.

*Svar: Socialnämnden ska införa kontroller som verifierar att alla brukare blir fakturerade.*

6. Kontroller utförs men dokumenteras inte i alla avseenden. För att ytterligare förstärka den interna kontrollen rekommenderar vi att utförda kontroller dokumenteras.


*Svar: Området intäkter har beaktats i den interna kontrollen och kontroller kommer dokumenteras.*

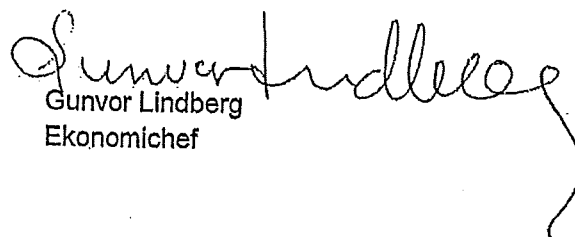
7. En stor del av de intäkter KPMG tittat på periodiseras inte. I enlighet med god redovisningssed och RKR 18:1 rekommenderar vi att kommunen vid bokslutet periodiserar ännu ej fakturerad prestation.

*Svar: En analys av omfattningen av intäkter som inte periodiserats ska genomföras, med förslag på åtgärder för att uppnå en rättvisande redovisning.*

8. Ersättning från Migrationsverket kan erhållas inom flera olika förvaltningar. För att säkerställa att kommunen inte går miste om intäkter rekommenderar vi att en samordning sker inom kommunen.

*Svar: En samordning av redovisningen av intäkter från Migrationsverket ska införas, och intäkterna ska fördelas på de nämnder som har kostnader för verksamheten.*

  
Carina Lundberg Uudelepp  
Kommundirektör

  
Gunvor Lindberg  
Ekonomichef

