

Taxe- och avgiftsnämnden

Tid

09:00-09:20

Plats

Digitalt via Teams

Beslutande ledamöter

Magnus Andersson (S) (ordförande)
Anna Lejon, Vingåkers kommun (M)
Annica Sjöqvist, Kumla kommun (S)
Nils-Olof Tivemyr, Laxå kommun (C)
Ingrid Fries Hansson , Askersunds kommun (MP)
ersätter Niina Iinatti, Askersunds kommun (M)
Linda Hallén, Lekebergs kommun (S) ersätter
Lenita Birath, Lekebergs kommun (M)

Ej tjänstgörande ersättare

Övriga

Marie Hellgren (Ekonomichef)
Tobias Gustafsson (Teamledare TAN)
Maria Fransson (Sekreterare)

Protokollet innehåller paragraferna §2

Ordförande

Magnus Andersson (S)

Justerare

Nils-Olof Tivemyr (C)

§ 2 - Verksamhetsberättelse 2024 samt internkontroll 2024 (25/TAN/3)

Ärendebeskrivning

En verksamhetsberättelse för Taxe- och avgiftsnämnden har upprättats av kommunstyrelseförvaltningens ekonomiavdelning i Hallsbergs kommun för år 2024. Verksamhetsberättelsen är upprättad för de sju ingående kommunerna Askersund, Degerfors, Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg och Vingåker. Ärendet innehåller även resultat och åtgärder för utförd internkontroll under året.

Taxe- och avgiftsnämndens resultat för administrationen för året jämfört med budget är ett nollresultat.

Förslag till beslut

Taxe- och avgiftsnämnden föreslås besluta att:

1. Verksamhetsberättelse och ekonomisk redovisning för Taxe- och avgiftsnämnden för år 2024 godkänns
2. Verksamhetsberättelse och ekonomisk redovisning för år 2024 överlämnas till kommunstyrelsen i respektive kommun.
3. Utförd internkontroll för år 2024 godkänns.
4. Utförd internkontroll överlämnas till kommunstyrelsen i respektive kommun.

Beslut

Taxe- och avgiftsnämnden beslutar att:

1. Verksamhetsberättelse och ekonomisk redovisning för Taxe- och avgiftsnämnden för år 2024 godkänns
2. Verksamhetsberättelse och ekonomisk redovisning för år 2024 överlämnas till kommunstyrelsen i respektive kommun.
3. Utförd internkontroll för år 2024 godkänns.
4. Utförd internkontroll överlämnas till kommunstyrelsen i respektive kommun.

Beslutsunderlag

- TS Verksamhetsberättelse 2024 samt internkontroll 2024
- Verksamhetsberättelse TAN 2024
- Internkontroll 2024-11-06
- Internkontroll 2024-05-15

Justerare signatur	Utdragsbestyrkande
--------------------	--------------------



Verksamhetsberättelse 2024 samt internkontroll 2024

Ärendebeskrivning

En verksamhetsberättelse för Taxe- och avgiftsnämnden för år 2024 har upprättats. Verksamhetsberättelsen är upprättad för de sju ingående kommunerna Askersund, Degerfors, Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg och Vingåker. Ärendet innehåller även resultat för utförd internkontroll under året.

Förslag till beslut

Taxe- och avgiftsnämnden föreslås besluta att:

1. Verksamhetsberättelse och ekonomisk redovisning för Taxe- och avgiftsnämnden för år 2024 godkänns
2. Verksamhetsberättelse och ekonomisk redovisning för år 2024 överlämnas till kommunstyrelsen i respektive kommun.
3. Utförd internkontroll för år 2024 godkänns.
4. Utförd internkontroll överlämnas till kommunstyrelsen i respektive kommun.

Ärendet

En verksamhetsberättelse för Taxe- och avgiftsnämnden har upprättats av kommunstyrelseförvaltningens ekonomiavdelning i Hallsbergs kommun för år 2024. Verksamhetsberättelsen är upprättad för de sju ingående kommunerna Askersund, Degerfors, Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg och Vingåker. Ärendet innehåller även resultat och åtgärder för utförd internkontroll under året.

Taxe- och avgiftsnämndens resultat för administrationen för året jämfört med budget är ett nollresultat.

Barnkonsekvensanalys är utförd och redovisas i tjänsteskrivelsen eller i bilaga

Vid prövning av barnets bästa är bedömningen att ärendet som ska beslutas inte rör barn.

Kommunstyrelseförvaltningen

Lena Fagerlund
Förvaltningschef

Marie Hellgren
Ekonomichef



Bilagor

Verksamhetsberättelse 2024 Taxe- och avgiftsnämnden

Internkontroll våren 2024

Internkontroll hösten 2024

Verksamhetsberättelse

2024

Taxe- och avgiftsnämnden

Innehållsförteckning

1. Verksamhetsberättelse.....	3
1.1. Väsentliga händelser.....	4
1.2. Intern kontroll.....	4
1.3. Ekonomiskt resultat.....	4
1.4. Måluppfyllelse.....	4
1.5. Verksamhetsmått och Nyckeltal (N).....	5
1.5.1. Nyckeltal (N).....	9
1.5.2. Verksamhetsmått.....	9
1.6. Framtiden.....	9
2. Driftsredovisning.....	10
2.1. Intäktsutveckling.....	10

1. Verksamhetsberättelse

Kommunfullmäktige i Hallsberg, Laxå och Lekebergs kommuner beslutade under år 2003 att inrätta en gemensam nämnd för taxe- och avgiftshantering med start den 1 november 2003. Från och med nedanstående datum har följande fyra kommuner tillkommit.

1 juni 2005, Askersunds kommun

1 oktober 2013, Kumla kommun

1 mars 2014, Degerfors kommun

1 oktober 2015, Vingåker kommun

Nämndens uppgifter är att:

- Fullgöra de lagreglerade uppgifter som avtalats såsom inkomstförfrågan, inkomstregistrering, fastställande av avgift, omprövning av avgiftsbeslut, besvärshantering och dokumentation samt även kravhantering. Utöver hemtjänst-

och hälso- och sjukvårdsavgifter skall även intäkter för måltider och hyror hanteras.

- Tillämpa de av kommunfullmäktige fastställda taxor samt allmänna bestämmelser, reglementen och dylikt, som ingår i nämndens ansvarsområde.
- Föra kommunernas talan i ärenden som rör den åt nämnden uppdragna förvaltningen.

Taxe- och avgiftsnämnden består av sju ordinarie ledamöter och sju ersättare där varje medlemskommuns fullmäktige har att utse en ordinarie ledamot och en ersättare.

Hallsbergs kommun är värdkommun för verksamheten. Detta innebär bland annat att Hallsbergs kommun är anställningsmyndighet för nämndens personal.

Nämnden följer Socialstyrelsens rekommendationer.

Följande avgifter har varit beslutade och debiterats under 2024, kronor.

	Hallsberg	Lekeberg	Laxå	Askersund	Kumla	Degerfors	Vingåker
Maxtaxa	2 575	2 575	2 575	2 575	2 575	2 575	2 575
Hemtjänst timtaxa	449	452	449	454	450	449	464
HSL timtaxa	431 kr /mån	440 kr /tim	449 kr /tim	435 kr /mån	433 kr /mån	449 kr /tim	401 kr /mån
Trygghetslarm	428	310	428	380	276	428	401
Installationsavgift trygghetslarm		300		282	281	427	
Korttidsvård/dygn	86	86	167	86	86	86	84
Mattjänst	90	83	86	70	90	110	74
Måltidsavgift daglig verksamhet	101	86	87	98	108	120	96
Måltidsavgift korttidsvård/dygn	169	153	159	156	172	165	169
Måltidsavgift SÄBO/månad	5 059	4 670	4 678	4 750	5 238	4 950	5 157

1.1. Väsentliga händelser

- Maxtaxan höjdes 1 januari 2024 från 2 359 kr/mån till 2 575 kr/mån.
- Leverantören Tietoevry aviserade om att upphöra med driften av verksamhets-systemet Procapita vid utgången av 2025.

1.2. Intern kontroll

Taxe- och avgiftsnämnden har en intern kontrollplan som antagits av nämnden. Arbete och uppföljning har skett enligt planen. Avvikelser har upptäckts på internkontrollerna som gjorts under året, vilka åtgärdats. Kontrollen utförs av medlemskommunerna. Laxå har utfört vårens kontroll och Kumla höstens kontroll. Se bilaga 1+2.

1.4. Måluppfyllelse

Effektmål	Måluppfyllelse
Avgifterna ska debiteras brukaren löpande, dvs. ingen ska behöva få räkning i efterskott på flera månaders avgifter.	Uppfylls delvis 1)
Händelser som påverkar avgiftens storlek och som kommer till vår kännedom ska omgående leda till en korrigering av avgiftsbeslutet som ligger till grund för debiteringen.	Uppfylls
Efter två obetalda räkningar skall vi kontakta respektive verksamhetschef/biståndshandläggare för att besluta om fortsatt åtgärd, t ex ansökan om god man eller aktualisering hos Kronofogdemyndigheten.	Uppfylls
Verksamheten skall vara bemannad varje vardag. Under telefontid skall alltid handläggare finnas tillgänglig.	Uppfylls delvis
En gemensam hemsida för nämnden skall finnas.	Uppfylls

- 1) Svårighet att uppfylla detta effektmål då flera av kommunerna inte inkommer med debiteringsunderlag samt biståndsbeslut i tid.

1.3. Ekonomiskt resultat

Taxe- och avgiftsnämndens resultat för administrationen för året jämfört med budget är ett nollresultat.

Inga större avvikelser finns heller vad gäller enskilda budgetposter.

1.5. Verksamhetsmått och Nyckeltal (N)

Taxe- och avgiftsnämnden hela området	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	4 176	4 171
Antal brukare på säbo (permanent)	701	694
Antal brukare som har hemtjänst	2 665	2 676
Antal övriga brukare	810	801
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	36,6 %	46,7 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	25,3 %	32,3 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	12,6 %	20,3 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	4,0 %	5,3 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 669	1 512
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 222	1 162

Hallsberg	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	782	788
Antal brukare på säbo (permanent)	118	125
Antal brukare som har hemtjänst	501	505
Antal övriga brukare	163	158
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	43,2 %	47,2 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	31,5 %	33,1 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	22,0 %	29,6 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	6,6 %	7,7 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 558	1 397
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 262	1 153

Laxå	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	314	360
Antal brukare på säbo (permanent)	62	58
Antal brukare som har hemtjänst	228	243
Antal övriga brukare	24	59
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	24,2 %	32,8 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	33,3 %	33,3 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	16,1 %	20,7 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	5,11 %	2,5 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 535	1 311
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 359	1 239

Lekeberg	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	386	364
Antal brukare på säbo (permanent)	71	72
Antal brukare som har hemtjänst	274	251
Antal övriga brukare	41	41
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	70,4 %	62,5 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	27,0 %	29,5 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	5,6 %	4,2 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	5,1 %	4,8 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	2 088	1 744
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 052	1 012

Askersund	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	659	665
Antal brukare på säbo (permanent)	110	113
Antal brukare som har hemtjänst	431	437
Antal övriga brukare	118	115
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	49,1 %	41,6 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	34,1 %	25,4 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	20,0 %	28,3 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	4,6 %	3,9 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 738	1 349
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 275	1 084

Degerfors	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	639	593
Antal brukare på säbo (permanent)	90	97
Antal brukare som har hemtjänst	343	360
Antal övriga brukare	206	136
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	57,8 %	52,6 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	32,7 %	40,0 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	15,6 %	9,3 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	4,4 %	4,4 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 920	1 397
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 309	1 287

Kumla	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	970	940
Antal brukare på säbo (permanent)	180	156
Antal brukare som har hemtjänst	604	579
Antal övriga brukare	186	205
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	31,1 %	40,4 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	26,5 %	29,2 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	28,3 %	21,2 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	5,3 %	6,4 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 414	1 311
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 041	1 239

Vingåker	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	426	461
Antal brukare på säbo (permanent)	70	73
Antal brukare som har hemtjänst	284	301
Antal övriga brukare	72	87
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	48,6 %	54,8 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	37,3 %	39,5 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	17,1 %	20,5 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	6,3 %	5,3 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 777	1 589
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 405	1 275

Kommentarer till verksamhetsmått och nyckeltal:

1.5.1. Nyckeltal (N)

Snittavgift för hemtjänstavgiften i särskilt

boende: Hemtjänstavgiften inom särskilt boende är beroende på brukarnas avgiftsutrymme, som i sin tur bland annat beror på brukarnas enskilda inkomster, bostadstillägg, bostadskostnader samt matkostnader. Denna siffra kan variera stort mellan olika brukare och över tid, beroende på vilka brukare som bor på särskilt boende. Genomsnittet för taxe- och avgiftsnämndens geografiska område är 1 669 kr/månad. När det gäller snittavgiften är det Askersund, Degerfors, Lekeberg och Vingåker som ligger över områdets snitt medan Hallsberg, Kumla och Laxå ligger under snittet.

Snittavgift för hemtjänstavgiften för personer

med hemtjänstinsatser: Hemtjänstavgiften för boende i ordinärt boende är bland annat beroende på brukarnas avgiftsutrymme, som i sin tur beror på brukarnas enskilda inkomster, bostadstillägg, bostadskostnader samt eventuell nyttjande av kommunens mattjänst. Denna siffra kan variera stort mellan olika brukare och över tid, beroende på vilka brukare som finns inom hemtjänsten. Genomsnittet för taxe- och avgiftsnämndens geografiska område är 1 222 kr/månad. Kommunernas snittavgift är ganska lika. Kumla och Lekeberg ligger under snittet medan övriga kommuner ligger strax över snittet.

1.5.2 Verksamhetsmått

Idag sköter taxe- och avgiftsnämnden 4 176 brukares avgifter uppdelat på de sju medlemskommunerna, det är en ökning med 6 brukare jämfört med föregående år. Kommunerna har olika stort invånarantal samt demografiska skillnader vilket kan vara en förklaring till de olika andelar som betalar lägst respektive högst hemtjänstavgift. En annan förklaring kan vara olika hyresnivåer inom kommunerna.

1.6 Framtiden

Taxe- och avgiftsnämnden är ett bra exempel på hur samverkan bedrivs effektivt mellan sju kommuner med gott resultat. Nämndens uppdrag är att hantera beslutade avgifter för vård och

omsorg och för personer som omfattas av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

Arbetet inom verksamheten har under det gångna året kretsat kring effektiviseringar och rättssäker handläggning. Under 2025 kommer kvalitetsarbetet med ständiga förbättringar att fortsätta. Ett led i arbetet är att se över möjligheten med att kunna erbjuda kunderna digitala post av bland annat avgiftsbesluten.

Verksamheten arbetar för en god beredskap att tillsammans med kommunerna göra anpassningar för att möta upp den nya socialtjänstlagen.

Informationssäkerhetsarbete som initierades under 2024 fördjupas under 2025, då vi även ser över verksamhetens robusthet och beredskap vid olika störningar.

Under 2025 kommer Taxe- och avgiftsnämnden tillsammans med leverantören Tietoevry påbörja resan med att uppdatera Procapita för att skapa en mjuk övergång till det nya gränssnittet Lifecare.

2. Driftsredovisning

Taxe- och avgiftsnämnden skall göra ett nollresultat. De intäkter som inkommer i form av taxor och avgifter överförs till respektive kommun.

Deltagande kommuner betalar personalkostnader och övriga driftskostnader som uppkommer inom nämnden enligt en självkostnadsfördelning i gällande avtal.

Specifikation driftskostnader exklusive taxor och avgifter i tkr.

Belopp i tkr	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse 2024
Driftbidrag deltagande kommuner	4 858	5 458	5 460	2
Övriga intäkter	0	0	4	4
Personalkostnader	-2 788	-3 556	-3 552	4
IT, porto och tele	-556	-874	-879	-5
Systemlicenser	-945	-900	-893	7
Övriga verksamhetskostnader	-167	-128	-140	-12
Tillfälligt inhyrd personal	-568	0		0
Justering resultat medlemskommuner	166	0		0
Totalt	0	0	0	0

2.1 Intäktsutveckling

År 2004 var första året som nämnden var i bruk hela året. Efter detta har kommuner tillkommit varför intäkterna mellan åren inte är jämförbara. I slutet på 2015 anslöt Vingåker, vilket innebär att sedan 2016 har det varit sju medlemskommuner i Taxe- och avgiftsnämnden. Intäkterna är till största delen beroende av antalet brukare, brukarnas ekonomiska situation och prisbasbeloppet.

Mellan år 2023 och 2024 har intäkterna för medlemskommunerna ökat med 21 135 tkr, det vill säga 13,0 % procent. Då antalet brukare inte ökat nämnvärt och inte andelen personer som betalar högsta hemtjänstavgift inom varken säbo eller ordinärt boende heller borde den största orsaken till intäktsökningen vara hyresökningar. Hyrorna har ökat på grund av inflationen men även då flera nya boenden har tillskapats i kommunerna.

Specifikation intäkter totalt till och med år 2024 i tkr.

År	Intäkt, tkr	Differens mellan åren, tkr	Differens mellan åren, procent
2024	184 158	21 135	13,0 %
2023	163 023	11 693	7,7 %
2022	151 330	5 908	4,1%
2021	145 422	4 908	3,5%
2020	140 514	1 881	1,4 %
2019	138 633	4 478	3,3 %
2018	134 155	5 430	4,2 %
2017	128 725	2 090	1,7 %
2016	126 635	13 830	12,3 %
2015	112 805	7 924	7,6 %
2014	104 881	37 791	56,3 %
2013	67 090	13 389	24,9 %
2012	53 701	93	0,2 %
2011	53 608	1 074	2,0 %
2010	52 534	206	0,4 %
2009	52 328	414	0,8 %
2008	51 914	1 624	3,2 %
2007	50 290	2 043	4,2 %
2006	48 247	11 469	31,2 %
2005	36 778	9 559	35,1 %
2004	27 219	--	--

Specifikation intäkter per kommun 2022-2024 i tkr.

Kommun	2024	2023	2022	2023-2024
Askersund	27 742	25 014	23 738	10,9%
Degerfors	26 125	25 136	23 470	3,9%
Hallsberg	32 341	25 446	26 352	27,1%
Kumla	46 846	40 669	36 108	15,2%
Laxå	15 830	13 667	11 873	15,8%
Lekeberg	17 042	15 755	14 272	8,2%
Vingåker	18 232	17 336	15 517	5,2%
Intäkter totalt	184 158	163 023	151 330	13,0%

Specifikation omsorgsavgifter inkl HSL och trygghetslarm (tkr) vilka betalas av brukare inom både hemtjänst och särskilt boende. Belopp i tkr.

År	Hallsberg	Laxå	Lekeberg	Askersund	Kumla	Degerfors	Vingåker
2024	9 812	4 892	5 123	8 873	10 405	7 712	6 201
2023	8 329	4 421	4 575	7 263	9 848	7 587	5 544
2022	8 546	3 952	3 962	7 070	8 861	6 664	4 686
2021	8 292	3 572	3 752	6 308	8 113	5 963	4 294
2020	8 262	3 937	3 643	6 043	8 367	5 854	4 334
2019	7 770	4 163	3 415	5 778	8 507	5 765	4 619
2018	7 277	4 078	3 217	5 506	8 602	5 631	4 308
2017	6 759	3 455	2 983	5 396	8 013	5 247	3 940
2016	6 849	3 496	2 984	5 417	7 803	5 034	3 588
2015	6 290	3 183	2 993	4 767	7 140	4 657	562
2014	6 341	3 066	2 766	4 844	7 145	4 076	
2013	6 700	2 977	3 028	4 638	1 778		
2012	6 151	2 686	2 496	4 328			
2011	5 408	2 471	1 743	3 978			
2010	5 050	2 472	1 831	3 631			
2009	5 131	2 395	1 959	3 881			
2008	5 029	2 268	1 872	3 528			
2007	4 584	1 992	1 836	3 228			
2006	4 178	1 853	1 680	3 144			
2005	3 657	1 446	1 442	--			

Kumla inträdde i nämnden 1 oktober 2013 och Degerfors inträdde 1 mars 2014, Vingåker inträdde 1 oktober 2015.



Taxe- och avgiftsnämnden

Process	Debitering / intäkter
Moment:	<ol style="list-style-type: none">1. Att intäkter bokförs på rätt kommun.2. Att intäkterna redovisas till rätt kommun i rätt tid.3. Avgifter ska debiteras brukare varje månad.4. Avgifterna skall vara korrekta5. Undvika att brukare drar på sig stora skulder.
Ansvar att genomföra den interna kontrollen:	Förvaltningsekonom från deltagande kommun.
Frekvens:	Halvårsvis
Metod:	Punkt 1 och 2, stickprov, Punkt 3-5 aktgranskning.
Rapportering sker till:	Ekonomichef

Genomförande av den interna kontrollen görs genom att i varje deltagande kommun väljs någon eller några brukare ut slumpvis, därefter aktgranskas alla moment. Stickprov görs bland aktuella akter i arkivskåp eller digital akt för respektive kommun. Kontroll i verksamhetsystem görs för att kontrollera att avgifterna är korrekta gentemot avgiftsbeslutet. Kontrollen ska utföras på våren april-maj och under hösten sept-nov. Kontrollperiod för vårens granskning är 2023-09-01—2024-02-28 och för hösten 2024-03-01—2024-08-31.

Rapportering:

Härmed intygas att den interna kontrollen är utförd:

Namn: Roger Almén

Kommun: Kumla kommun

Datum: 2024-11-06



Avvikelse rapportering

Ingen avvikelse funnen: <input type="checkbox"/>	Avvikelse funnen: <input checked="" type="checkbox"/>
--	---

Beskriv avvikelsen:

Avvikelse i ekonomisystemet. Bokförda intäkter avviker från avräkning enskilda månader.

Ett beslut hittades i fel personakt.



Taxe- och avgiftsnämnden

Process	Debitering / intäkter
Moment:	<ol style="list-style-type: none">1. Att intäkter bokförs på rätt kommun.2. Att intäkterna redovisas till rätt kommun i rätt tid.3. Avgifter ska debiteras brukare varje månad.4. Avgifterna skall vara korrekta5. Undvika att brukare drar på sig stora skulder.
Ansvar att genomföra den interna kontrollen:	Förvaltningsekonom från deltagande kommun.
Frekvens:	Halvårsvis
Metod:	Punkt 1 och 2, stickprov, Punkt 3-5 akt granskning.
Rapportering sker till:	Ekonomichef

Genomförande av den interna kontrollen görs genom att i varje deltagande kommun väljs någon eller några brukare ut slumpvis, därefter akt granskas alla moment. Stickprov görs bland aktuella akter i arkivskåp eller digital akt för respektive kommun. Kontroll i verksamhetssystem görs för att kontrollera att avgifterna är korrekta gentemot avgiftsbeslutet.

Kontrollen ska utföras på våren april-maj och under hösten sept-okt.

Kontrollperiod för vårens granskning är 2023-09-01—2024-02-29 och för hösten 2024-03-01—2024-08-31.

Rapportering:

Härmed intygas att den interna kontrollen är utförd.

Namn: Jan Hallemark

Kommun: Laxå

Datum: 2024-05-15



Avvikelse rapportering

Ingen avvikelse funnen:	<input type="checkbox"/>	Avvikelse funnen:	<input checked="" type="checkbox"/>
-------------------------	--------------------------	-------------------	-------------------------------------

Beskriv avvikelsen:

Hallsberg: Inkomstuppgifter från 2024-05-08 är ej med i personakten. Hittades senare efter kontrollen och sorteras in.

Lekeberg: Inkomstuppgifter för 2023 inkom 2023-03-23 men är inte beaktad i verksamhetssystemet. Handläggare kommer att göra om beräkningen för period 2023-05-01-2024-04-30. Debitering kan vara påverkad.

Behåll gärna excel dokumentet för inkomstdeklarationerna i 6 månader efter årsskifte pga intern kontrollen.