

Revisorerna i Huddinge kommun informerar

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet.

Intern kontroll intäkter

Granskningens inriktning

KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun genomfört en granskning av kommunens rutiner kring intäkter.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt kartlägga och belysa kommunens väsentliga intäktsflöden samt att översiktligt bedöma nyckelkontroller i de administrativa processer som kopplas till intäkterna.

Iakttagelser och slutsatser

Bedömningen är att rutiner för månatlig fakturering fungerar bra och att det finns rutiner för att fånga upp och bedöma ej fakturerade intäkter.

Processbeskrivningar saknas över intäktsprocesserna för; Skatteintäkter och generella statsbidrag, brukaravgifter inom omsorg, personlig assistans enligt SFB (gamla LASS) samt intäkter från Migrationsverket.

Intäkter ingår inte i planerna för uppföljning av intern kontroll.

Rekommendationer

Vi rekommenderar:

- Att fakturering inom äldreomsorgen samt lokalhyror och bostadshyror periodiseras.
- Att processbeskrivningar upprättas över kommunens intäktsprocesser.
- Att intäkter blir föremål för uppföljning i internkontrollplanerna, efter vederbörlig risk- och väsentlighetsanalys.

Revisionens skrivelse har överlämnats till Kommunstyrelsen 2016-10-24 för yttrande tillsammans med KPMGs rapport "*Intern kontroll intäkter*". För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Svante Axelsson tel. 070-623 64 59 eller KPMG, Monica Rådestad tel. 076-627 94 47