



Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum

3 oktober 2018

Paragraf

§ 8

Diarienummer KS-2018/1259.912

---

## **Granskning av intern representation – svar på revisionsrapport från Huddinge kommuns revisorer**

### ***Kommunstyrelsens beslut***

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 31 augusti 2018, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som svar på revisionsrapporten ”Granskning av intern representation”.

### ***Sammanfattning***

Kommunens revisorer har med stöd av KPMG genomfört en granskning om kommunens riktlinjer för, och kontroll av kostnader för intern representation är tillfredställande. Intern representation riktas mot egen personal och har vanligtvis som syfte att öka trivseln och underbygga en god arbetssituation.

I granskningen görs bedömningen att kommunen delvis har styrande dokument som beskriver hur kommunen ska förhålla sig till och tillämpa möjligheten till intern representation, samt att dessa dokument delvis är ändamålsenliga.

Fakturagranskningen som genomförts visar att det finns vissa brister i hantering och kontering av kostnader för intern representation. Granskningen visar även att representation och/eller representationsregler inte fanns med i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2017.

Revisionsrapporten lämnar utifrån granskningens resultat tre rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att säkerställa att anvisningarna vad gäller förmånsbeskattning är kända och efterlevs. Anvisningarna bör kompletteras med exempel för att underlätta förståelsen för hur detta praktiskt ska hanteras.
- Att använda sig av det beräkningsstöd för momsavdrag som Skatteverket erbjuder på sin webbplats då det sannolikt minskar andelen felkontering av moms
- Att ha kvar intern representation på bruttorisklistan, och att när bedömningar sker hantera riskerna med intern representation tillsammans med andra risker som sammantaget kan leda till förtroendeskada.

Förvaltningen instämmer i stort i de lämnade rekommendationerna och kommer att vidta åtgärder för att tydliggöra information om intern representation. Till exempel kommer tillämpningsanvisningarna kompletteras med fler exempel. När det gäller Skatteverkets beräkningsstöd avvaktar kommunen tillsvidare med att använda sig av beräkningsstödet.



### ***Överläggning***

Patrick Stenbacka, administrativ chef, och Pia Nordeman, redovisningschef, informerar om ärendet.

I ärendet yttrar sig även Gunilla Helmerson (M), Christina Eklund (M), Magdalena Bosson, kommundirektör, Sara Heelge Vikmång (S), Nujin Alacabek Darwich (V) och Tomas Henriksson (S).

Härefter förklaras överläggningen avslutad.

### ***Beslutet delges***

Huddinge kommuns revisorer



Datum  
2018-08-31

Diarienummer  
KS-2018/1259.912

Handläggare  
Camilla Engström  
08-535 302 56  
camilla.engstrom2@huddinge.se

Kommunstyrelsen

## Granskning av intern representation- svar på revisionsrapport från Huddinge kommuns revisorer

### Förslag till beslut

#### *Kommunstyrelsens beslut*

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 31 augusti 2018, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som svar på revisionsrapporten ”Granskning av intern representation”.

### Sammanfattning

Kommunens revisorer har med stöd av KPMG genomfört en granskning om kommunens riktlinjer för, och kontroll av kostnader för intern representation är tillfredställande. Intern representation riktas mot egen personal och har vanligtvis som syfte att öka trivseln och underbygga en god arbetssituation.

I granskningen görs bedömningen att kommunen delvis har styrande dokument som beskriver hur kommunen ska förhålla sig till och tillämpa möjligheten till intern representation, samt att dessa dokument delvis är ändamålsenliga.

Fakturagranskningen som genomförts visar att det finns vissa brister i hantering och kontering av kostnader för intern representation. Granskningen visar även att representation och/eller representationsregler inte fanns med i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2017.

Revisionsrapporten lämnar utifrån granskningens resultat tre rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att säkerställa att anvisningarna vad gäller förmånsbeskattning är kända och efterlevs. Anvisningarna bör kompletteras med exempel för att underlätta förståelsen för hur detta praktiskt ska hanteras.
- Att använda sig av det beräkningsstöd för momsavdrag som Skatteverket erbjuder på sin webbplats då det sannolikt minskar andelen felkontering av moms
- Att ha kvar intern representation på bruttorisklistan, och att när bedömningar sker hantera riskerna med intern representation tillsammans med andra risker som sammantaget kan leda till förtroendeskada.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress  
Huddinge kommun  
Kommunstyrelsens förvaltning  
141 85 Huddinge

Besök  
Kommunalvägen 28

Tfn 08-535 300 00  
Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se  
www.huddinge.se



Datum  
2018-08-31

Diarienummer  
KS-2018/1259.912

Förvaltningen instämmer i stort i de lämnade rekommendationerna och kommer att vidta åtgärder för att tydliggöra information om intern representation. Till exempel kommer tillämpningsanvisningarna kompletteras med fler exempel. När det gäller Skatteverkets beräkningsstöd avvaktar kommunen tillsvidare med att använda sig av beräkningsstödet.

### **Beskrivning av ärendet**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning om kommunens riktlinjer för, och kontroll av kostnader för internrepresentation är tillfredställande.

Felaktigheter inom detta område kan orsaka att kommun får ett minskat förtroende hos allmänheten. Revisionen bedömer det som väsentligt att det kan säkerställas att tillfredställande kontroller utförs av den här typen av kostnader.

Granskningen omfattar perioden 2017-01-01 till 2017-11-30 och har genomförts genom dokumentstudier och analys av redovisningen inklusive leverantörsdata för granskningsperioden.

### **Granskningens resultat**

#### *Styrande dokument*

I Huddinge kommuns författningssamling finns ”Riktlinjer för representation samt riktlinjer för gåvor och annan uppvaktning från arbetsgivaren” i HKF 9910.

Dokumentet ”Tillämpningsanvisningar till riktlinjer för representation, gåvor och annan uppvaktning från arbetsgivaren” är anvisningar och instruktioner för bland annat intern representation. I dokumentet finns även information om när förmånsbeskattning kan bli aktuellt.

Vid granskningen framkom att tillämpningsanvisningarna inte refererar till Skatteverkets nya regler avseende representation eller instruerar hur kostnaderna ska hanteras och konteras vilket gör att revisionsfrågan om det finns ändamålsenligt styrande dokument besvaras med ”delvis ja”.

#### *Följer kommunens styrande dokument Skatteverkets regelverk?*

Från 2017-01-01 gäller nya avdragsregler för moms. Därför är inte tillämpningsanvisningarna avstämbara mot Skatteverkets regelverk. Revisionsfrågan om kommunens styrande dokument följer Skatteverkets regelverk besvaras med ”delvis ja”.

#### *Kostnader för intern representation*

Under granskningsperioden konterades det sammantaget 1 270 515 kr för intern representation (konto 7111).

#### *Fakturagranskning*

Den centrala funktionen för leverantörsfakturahantering gör olika kontroller innan fakturor släpps till betalning. Bland annat kontrolleras att syfte, deltagare, agenda,



Datum  
2018-08-31

Diarienummer  
KS-2018/1259.912

och attester finns och är korrekta. De gör även beräkning av rätt momsavdrag. Om någon dokumentation saknas så skickas fakturan i normalfallet tillbaka till granskaren och attestanten för komplettering. Resultatet av fakturagranskningen visar på vissa brister i hantering och kontering av kostnader för intern representation. Revisionen noterar någon brist i underlaget för 18 av 23 utvalda fakturor.

### *Fanns kontroll av representation och/eller representationsregler med i internkontrollplanen för 2017?*

I den verksamhetsplan som KPMG erhållit bedöms inte intern representation vara en riskidentitet i kommunstyrelsens internkontrollarbete. Representation finns dock med i den underliggande bruttorisklistan.

### *Rekommendationer*

Revisionsrapporten lämnar utifrån granskningens resultat tre rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att säkerställa att anvisningarna vad gäller förmånsbeskattning är kända och efterlevs. Anvisningarna bör kompletteras med exempel för att underlätta förståelsen för hur detta praktiskt ska hanteras.
- Att använda sig av det beräkningsstöd för momsavdrag som Skatteverket erbjuder på sin webbplats då det sannolikt minskar andelen felkontering av moms
- Att ha kvar intern representation på bruttorisklistan, och att när bedömningar sker hantera riskerna med intern representation tillsammans med andra risker som sammantaget kan leda till förtroendeskada.

### **Förvaltningens synpunkter**

Förvaltningen har inte till fullo kunnat faktagranska rapporten och har utan framgång sökt dialog kring de fel och brister som uppmärksammats.

Vid förvaltningens genomgång av de i rapporten granskade fakturorna gör förvaltningen bedömningen att 12 av 23 granskade fakturor innehåller felaktigheter av varierande omfattning. KPMG fann vid sin granskning att 18 av 23 fakturor inte är helt korrekta.

Vidare omarbetade förvaltningen i mars 2018 baskontoplanen och har kompletterat informationstexter inom området som ett extra stöd till verksamheten. Det finns även sedan tidigare information om representation på kommunens intranät Insidan.

### **Svar på rekommendationer**

**Rekommendation: Att säkerställa att anvisningarna vad gäller förmånsbeskattning är kända och efterlevs. Anvisningarna bör kompletteras med exempel för att underlätta förståelsen för hur detta praktiskt ska hanteras.**



Datum  
2018-08-31

Diarienummer  
KS-2018/1259.912

Det finns redan idag information och exempel om representation på kommunens intranät, Insidan och i baskontoplanen. Denna information kan förtydligas och utökas med fler exempel.

Kommunstyrelsens förvaltning instämmer med att tillämpningsanvisningarna bör kompletteras med exempel på för att underlätta förståelsen och kommer att införa ett antal exempel.

För att få riktlinjer och anvisningar inom området mer kända i organisationen kommer även fortsättningsvis de obligatoriska ekonomiutbildningarna för nya granskare och attestanter att innehålla information om representation och förmånsbeskattning.

**Rekommendation: Att använda sig av det beräkningsstöd för momsavdrag som Skatteverket erbjuder på sin webbplats då det sannolikt minskar andelen felkontering av moms.**

Det är attestanten som ansvarar för att dokumentation, till exempel syfte och deltagare, bifogas till fakturor som avser representation. Den centrala funktionen för leverantörsfakturahantering kontrollerar att korrekta underlag finns och gör omräkning av moms på fakturor som avser representation innan betalning. Beräkning av moms görs alltså inte primärt av de som konterar och attesterar fakturor i verksamheten.

Skatteverkets webbsida med beräkningsstöd innehåller vissa beräkningsfel och beräknar även avdragsgilla och icke avdragsgillakostnader. Risken är att detta skapar osäkerhet kring belopp och kontering eftersom kommunen ej berörs av avdragsgilla kostnader ur ett skatteperspektiv. Kommunen kommer istället att utöka antalet beräkningsexempel på intranätet, Insidan.

**Rekommendation: Att ha kvar intern representation på bruttorisklistan, och att när bedömningar sker hantera riskerna med intern representation tillsammans med andra risker som sammantaget kan leda till förtroendeskada.**

Kommunens systematik för internkontrollprocessen bygger på en årlig riskanalys utifrån en bruttorisklista. Denna lista innehåller alla nämndens identifierade risker. Risker som helt eliminerats tas bort från bruttorisklistan. Huvudparten av risker är dock sådana som kvarstår år från år, även om kommunen med hjälp av olika riskreducerande åtgärder lyckas minska sannolikheten av att en oönskad händelse inträffar och/eller konsekvenserna om den ändå gör det. Ur den fullständiga listan görs en årlig prioritering om vilka risker som bör ingå i nämndens internkontrollplan.

Risken rörande efterlevnad av representationsregler och liknande riktlinjer är av en sådan karaktär att den aldrig helt går att eliminera. Kommunstyrelsen



instämmer därför i revisorernas rekommendation om att ha kvar representation i bruttorisklistan.

Det kan också noteras att åtgärder för att minska risken för bristande efterlevnad av representationsregler och liknande riktlinjer finns med i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2018.

Magdalena Bosson  
Kommundirektör

Hans Nyström  
Ekonomidirektör

Camilla Engström  
Redovisningscontroller

## **Bilagor**

Bilaga 1. Missiv ”Revisionsrapport: granskning av intern representation”

Bilaga 2. Revisionsrapport ”Granskning av intern representation”

## **Beslutet delges**

Huddinge kommuns revisorer