



Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum

1 december 2021

Paragraf

§ 5

Diarienummer KS-2021/2273.912

Granskning av attesthantering av leverantörsfakturor – svar på revisionsskrivelse från Huddinge kommuns revisorer

Kommunstyrelsens beslut

Som svar på Huddinge kommuns revisorers skrivelse Granskning av attesthantering av leverantörsfakturor åberopas svaret i kommunstyrelsens tjänsteutlåtande daterat den 7 oktober 2021.

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer (majoritetsgruppen) genomfört en översiktlig granskning av kommunens rutiner kring attesthantering gällande leverantörsfakturor. Syftet har varit att bedöma om kommunen har erforderlig kontroll över gällande rutiner kring attesthantering samt att granska om dessa efterlevs.

Revisorernas bedömning är att kommunen har erforderlig kontroll över rutinerna samt att gällande riktlinjer i huvudsak efterlevs.

Kommunstyrelsen och nämnderna rekommenderas att undersöka möjligheterna att ytterligare effektivisera fakturaflödet samt ur ett internkontrollperspektiv skapa ökad enhetlighet kring processer, rutiner, kontroller och avstämningar för attestering av leverantörsfakturor.

Propositioner

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta i enlighet med arbetsutskottets förslag, och finner härvid att så är fallet.

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer



Datum
2021-10-07

Diarienummer
KS-2021/2273.912

Handläggare
Harri Kiviharju
Harri.Kiviharju@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Granskning av attesthantering av leverantörsfakturor – svar på revisionsskrivelse från Huddinge kommuns revisorer

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Som svar på Huddinge kommuns revisorers skrivelse Granskning av attesthantering av leverantörsfakturor åberopas svaret i kommunstyrelsens tjänsteutlåtande daterat den 7 oktober 2021.

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer (majoritetsgruppen) genomfört en översiktlig granskning av kommunens rutiner kring attesthantering gällande leverantörsfakturor. Syftet har varit att bedöma om kommunen har erforderlig kontroll över gällande rutiner kring attesthantering samt att granska om dessa efterlevs.

Revisorernas bedömning är att kommunen har erforderlig kontroll över rutinerna samt att gällande riktlinjer i huvudsak efterlevs.

Kommunstyrelsen och nämnderna rekommenderas att undersöka möjligheterna att ytterligare effektivisera fakturaflödet samt ur ett internkontrollperspektiv skapa ökad enhetlighet kring processer, rutiner, kontroller och avstämningar för attestering av leverantörsfakturor.

Beskrivning av ärendet

Kommunens revisorer har i 2021 års revisionsplan bland annat till uppgift att granska kommunens rutiner kring attesthantering för leverantörsfakturor samt internkontrollen som omger detta område. Det är av stor vikt att kommunen har säkra och välfungerande rutiner för attest av leverantörsfakturor. Även internkontrollen kring detta behöver vara välfungerande för att kommunen ska kunna undvika förtroendeskada och ekonomisk skada.

Granskningen utfördes under maj och juni 2021 och har omfattat följande revisionsfrågor:

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kommunstyrelsens förvaltning
141 85 Huddinge

Besök
Kommunalvägen 28

Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se



- Finns rutiner för seriositetskontroll av leverantörer?
- Finns det rutiner för förändring av leverantörsregister?
- Finns aktuella riktlinjer för attestering av leverantörsfakturor?
- Finns ett ändamålsenligt system för kontroll och attestering av leverantörsfakturor?
- Finns aktuell attestförteckning avseende attest av leverantörsfakturor som överensstämmer med registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet?
- Efterlevs gällande regler och riktlinjer rörande attest?

Bedömning har gjorts om rutinerna uppfyller kommunallagens 6 kap. 6§ samt tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, intervjuer och granskning av räkenskapsmaterial.

Revisorernas bedömning är att rutiner och processer vad gäller hantering och attestering av leverantörsfakturor i huvudsak är ändamålsenliga och i huvudsak tillräckligt säkra utifrån internkontrollsynpunkt.

Revisorerna bedömer dock att kommunen bör undersöka möjligheten att ytterligare effektivisera fakturaflödet för att minska kostnaderna för dröjsmålsräntor och förseningsavgifter.

Revisorerna rekommenderar vidare att kommunen bör utifrån en risk- och väsentlighetsbedömning besluta om vilka rutiner och processer, kopplat till hanteringen och attesteringen av leverantörsfakturor, som ska finnas med i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan. Om styrelse/nämnd väljer att inte ta med detta i internkontrollplanen bör åtminstone de efterkontroller som utförs tecknas ned i en rutinbeskrivning.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har inga avvikande synpunkter på revisionsrapporten och dess resultat, och anser den vara rättvisande och att rekommendationerna är rimliga.

Kommunstyrelsen och nämnderna rekommenderas att undersöka möjligheten att ytterligare effektivisera fakturaflödet i syfte att minska kostnaderna vad gäller dröjsmålsräntor och förseningsavgifter.

Kommunstyrelsens förvaltning instämmer i ovan nämnd rekommendation. I det löpande arbetet ingår att kontinuerligt se över våra processer, för att säkerställa ändamålsenligheten i dem och att effektivisera de administrativa flödena.



Kommunstyrelsen och nämnderna rekommenderas att utifrån en risk- och väsentlighetsbedömning besluta om vilka rutiner och processer, kopplat till hanteringen och attesteringen av leverantörsfakturor, som ska finnas med i respektive styrelses/nämnds internkontrollplan. Om styrelse/nämnd väljer att inte ta med detta i internkontrollplanen bör åtminstone de efterkontroller som utförs tecknas ned i en rutinbeskrivning.

En risk och väsentlighetsbedömning genomförs i framtagande av internkontrollplanerna. Förvaltningsövergripande kontroller avseende attesthantering kommer att införas i 2022 års internkontrollplaner.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget kan leda till positiva ekonomiska konsekvenser och minska juridiska risker.

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Ekonomidirektör

Bilagor

- Bilaga 1. Signerad revisionsskrivelse Granskning av attesthantering av leverantörsfakturor.
- Bilaga 2. Rapport – Granskning av attesthantering av leverantörsfakturor.

Beslutet ska skickas till

Huddinge kommuns revisorer