



Revisorerna

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen Socialnämnden

Temagranskning: Intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar del 2

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en granskning avseende den interna kontrollen i hanteringen av leverantörsregister samt leverantörsbetalningar. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och socialnämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Granskningen är en fortsättning på den granskning vi genomförde under revisionsåret 2023, benämnd *Temagranskning: Intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar, del 1*.

Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning under revisionsåret 2024 är vår samlade bedömning att:

- Kommunstyrelsen **inte helt** har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.
- Socialnämnden **inte helt** har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse rutin för regelbunden genomgång av leverantörsregistret i Å-data samt att denna efterlevs
- Införa seriositetskontroll i inköp- och upphandlingsprocessen så att leverantörer kontrolleras innan inköpet görs
- Tillse rutin för systematisk genomgång av logglistor över ändringar av fasta data i leverantörsregistret
- Överväga att införa dualitet vid bemyndigande av betalfiler samt tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid manuella utbetalningar
- Tillse att beslut om attestansvar utses på det sätt som fullmäktige har bestämt enligt attestreglementet för såväl kommunstyrelsen som för samtliga nämnder.
- Förbättra kontrollen av att registrerade attesträttigheter i ekonomisystem överensstämmer med aktuella och beslutade attestförteckningar
- Se över nuvarande styrdokument kopplat till representation och förtroendekänsliga poster i syfte att säkerställa att de är ändamålsenliga, uppdaterade och även inkluderar intern representation

Postadress
Gällivare kommun
982 81 GÄLLIVARE

Telefon
0970-8180 00

Bankgiro
754-1576



Revisorerna

- Säkerställ att beslutsattest sker av annan än den person som varit deltagande vid representationstillfället

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till socialnämnden:

- Tillse rutin för regelbunden genomgång av leverantörsregistret i Pulsen Combine samt att denna efterlevs
- Inför rutiner där leverantören kontrolleras löpande samt vid varje fakturamottagning. Detta kan inkludera kontroller mot offentliga register eller kommunens tjänst för betallkontroll i syfte att säkerställa att leverantören är godkänd och uppfyller alla krav
- Tillse rutin för systematisk genomgång av logglistor över ändringar av fasta data i leverantörsregistret
- Överväga att införa dualitet vid bemyndigande av betalfiler samt tillse att tvåhandsprincipen tillämpas vid manuella utbetalningar

Vi emotser svar på vår granskning från kommunstyrelsen respektive socialnämnden till
2025-02-28

För revisorerna i Gällivare kommun,

Christer Nordmark
Ordförande

Lena Israelsson
Vice ordförande

Bilagor:

- "Temagranskning: Intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar del 2", PwC, oktober 2024

Deltagare

CHRISTER NORDMARK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTER NORDMARK

Christer Nordmark

2024-10-21 14:54:26 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

LENA ISRAELSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA MARIA ISRAELSSON

Lena Israelsson

2024-10-21 14:13:51 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post