



Revisorerna

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Temagranskning: Intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar, del 1

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en granskning av den interna kontrollen avseende hanteringen av kommunens leverantörsregister. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av kommunens leverantörsregister. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

- Kommunstyrelsen **inte** har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hanteringen av leverantörsregistret.

Vi har i granskningen noterat att det finns brister i registerhållningen av leverantörsregistret som kan innebära såväl ekonomiska som förtroendeskadliga risker för kommunen. Bland annat har vi noterat att det finns bluffbolag som aktiva leverantörer i leverantörsregistret, att dubletter finns upplagda, att vissa leverantörer saknar F-skatt, att leverantörerna har gått i konkurs eller ansökt om konkurs samt att momsregistreringsnummer inte alltid finns registrerat i leverantörsregistret.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att snarast vidta följande åtgärder:

- Att kommunstyrelsen säkerställer en fungerande rutin för registerhållning så att leverantörsregistret är aktuellt och fullständigt.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att det finns tydliga rutiner för att spärra och avsluta oseriösa eller ekonomiskt instabila leverantörer och att inköps- och upphandlingsorganisationen känner till detta innan inköp görs.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att det finns tillräckliga kontrollmoment kopplat till F-skatt, momsregistrering, bluffbolag samt gironummer i syfte att minska risken för felaktiga utbetalningar, förtroendeskada eller förlorad avdragsrätt.

Vi emotser respektive nämnds svar på vår granskning till 2024-02-28.

För revisorerna i Gällivare kommun,

Bernt Nordgren
Revisor

Katinka Sundqvist Apelqvist
Revisor

Bilagor: "Temagranskning: Intern kontroll i hanteringen av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar, del 1", PwC, november 2023

Deltagare

BERNT NORDGREN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERNT HILDING NORDGREN

Bernt Nordgren

2023-12-01 14:54:43 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 185.113.98.167

KATINKA SUNDQVIST APELQVIST Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Katinka Eva L Sundqvist
Apelqvist

Katinka Sundqvist Apelqvist

2023-12-01 13:03:23 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post
IP-adress: 176.10.159.42