



För kännedom:
Kommunfullmäktige
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Socialnämnden

Granskning av socialnämndens fakturahantering och attestrutiner

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en granskning av socialnämndens fakturahantering och attestrutiner.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om socialnämnden har en ändamålsenlig fakturahanteringsprocess (inklusive attestrutiner) med en tillräcklig intern kontroll.

Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Våra **bedömningar utifrån granskningens revisionsfrågor** är att:

- Socialnämnden har **inte** några formellt fastställda attestanter för år 2021.
- Det finns **inte** en fastställd fakturahanteringsprocess med en tydlig roll- och ansvarsfördelning för samtliga leverantörsfakturer som socialnämnden hanterar. Den särskilda fakturahanteringsprocessen som gäller vissa typer av individ-/placerings-/biståndsärenden hos socialförvaltningen följer **inte** kommunfullmäktiges beslutade attestreglemente. Det sker **ingen** beslutsattest av fakturorna som går via verksamhetssystemet samt att tvåhandsprincipen **inte** tillämpas.
- Regler kring attest efterlevs **inte** i fakturahanteringsprocessen inom socialnämnden. Socialnämnden har under år 2021 utbetalat minst 47 miljoner kronor via ett system och en process där attest av fakturer **inte** sker i enlighet med kommunfullmäktiges fastställda attestreglemente. Detta trots att attestreglementet stipulerar att reglementet gäller för kommunens *samtliga ekonomiska transaktioner*.

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

- Socialnämnden **inte** har en ändamålsenlig hantering av leverantörsfakturer.
- Socialnämndens interna kontroll **inte** är tillräcklig vad gäller fakturahanteringen och attestrutinen.

Vi rekommenderar socialnämnden att snarast vidta följande åtgärder:

- Säkerställ att det av kommunfullmäktige beslutade attestreglementet efterlevs fullt ut för samtliga ekonomiska transaktioner.
- Säkerställ att nämnden årligen samt vid förändringar beslutar om och fastställer attestförteckning inklusive ersättare.



Revisorerna

- Se över nämndens fakturahanteringsprocess med målsättningen att alla leverantörsfakturer ska följa samma flöde direkt in i kommunens ekonomisystem.
- Säkerställ att det finns giltiga avtal eller överenskommelser för samtliga individärenden där en extern aktör utför biståndsinsatsen/placeringen eller motsvarande.

Vi ser allvarligt på de brister som vår granskning påvisat och kommer särskilt att följa socialnämndens åtgärder inom området framgent.

I övrigt hänvisar vi till iakttagelser och bedömningar i bifogad revisionsrapport. Vi emotser svar på vår granskning från socialnämnden till 2022-05-06.

För revisorerna i Gällivare kommun,

Christer Nordmark
Ordförande

Bernt Nordgren
Revisor