



Pajala Kommun
2025-05-26
KS-2025-387



Pajala
KOMMUN



Revisorernas redogörelse 2024

Pajala kommun





Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen samt god revisionssed inom kommunal verksamhet.

Revisorerna prövar följande områden:

- Ändamålsenlighet
- Ekonomiskt tillfredsställande
- Rättvisande räkenskaper
- Intern kontroll

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/uppfyllt), gult (delvis) och röd (nej/ej uppfyllt).

Revisionsplanering sker utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Revisionsplanering fastställs i en revisionsplan för året. Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och helägda aktiebolag.



Årets granskningsinsatser



Kommunstyrelsen				
	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport 2024			Grön	
2. Årsredovisning 2024			Grön	
3. God ekonomisk hushållning 2024	Gul	Röd		
4. Grundläggande granskning 2024	Gul	Röd		Gul
5. Attestrutiner - uppföljande granskning				Gul
6. Upphandling - uppföljande granskning	Röd			Röd
Samlad bedömning	Gul	Röd	Grön	Gul



Årets granskningsinsatser



Socialnämnden				
	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Grundläggande granskning 2024	Gul	Röd		Gul
2. Attestrutiner - uppföljande granskning				Röd
3. Upphandling - uppföljande granskning	Röd			Röd
Samlad bedömning	Gul	Röd		Röd



Årets granskningsinsatser



Barn- och utbildningsnämnden				
	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Grundläggande granskning 2024	Gul	Gul		Gul
2. Attestrutiner - uppföljande granskning				Röd
3. Upphandling - uppföljande granskning*				
Samlad bedömning	Gul	Gul		Röd

* Har inte genomfört någon upphandling eller betydande direktupphandling under 2024



Årets granskningsinsatser



Bygg- och miljönämnden				
	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Grundläggande granskning 2024	Grön	Grön		Grön
2. Attestrutiner - uppföljande granskning				Grön
3. Upphandling - uppföljande granskning*				
Samlad bedömning	Grön	Grön		Grön

* Har inte genomfört någon upphandling eller betydande direktupphandling under 2024



Årets granskningsinsatser



Övriga nämnder resp. aktiebolag

	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Valnämnden	Grön	Gul		Grön
Gemensam e-nämnd	Grön	Grön		Grön
Gemensam överförmyndarnämnd	Gul	Gul		Grön
Pajalabostäder AB	Gul	Grön		Gul
Pajala Värmeverk AB	Grön	Röd		Gul