

PAJALA KOMMUN

Tjänsteställe/Handläggare
Revisorerna

Datum
2025-03-07

1 (3)

För kännedom
Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Barn- och utbildningsnämnden
Bygg- och miljönämnden

Uppföljande granskning av attestrutiner

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har genomfört en uppföljande granskning av kommunens attestrutin. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförd granskning från revisionsåret 2023. Syftet är därtill att bedöma om kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt bygg- och miljönämnden säkerställer efterlevnad av reglerna kring attest inom sina ansvarsområden.

I vårt arbete har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Granskningen har bestått av dokumentstudier i form av genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapporter för revisionsåret 2023 och tillhörande missivbrev, samt genomgång och granskning av yttranden som revisorerna erhållit. Vidare har dokumentstudier skett av gällande attestregler och attestförteckningar samt övrig för granskningen relevant dokumentation.

Lägesbeskrivningar av genomförda åtgärder har inhämtats genom intervjuer med tf kommundirektör tillika ekonomichef samt ekonom. Därutöver har kommunstyrelsens ordförande samt vice ordförande i kommunstyrelsens arbetsutskott intervjuats.

Slutligen har stickprovskontroller genomförts i syfte att kontrollera efterlevnaden av gällande attestregler. Stickprovskontrollen har omfattat 25 transaktioner för kommunstyrelsen samt 25 stickprovskontroller för respektive nämnd (totalt 100 stickprovskontrollerade transaktioner).

Vidare har ett kompletterande stickprov av 10 transaktioner som avser representation samt 10 fakturor som avser resekostnader genomförts.

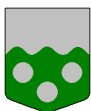
Samtliga stickprov har omfattat perioden november-december 2024. Detta med hänsyn till att den före detta kommunstyrelsen entledigades och den nya kommunstyrelsen tillträdde under juli månad 2024. Den nya kommunstyrelsen genomförde sitt första sammanträde i augusti 2024. Den nya kommunstyrelsen, om än med viss personunion, bedömde vi skulle ges skäligen tid att kunna vidta åtgärder med anledning av tidigare bedömningar och rekommendationer. Det är av vikt att poängtera att socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden, som i granskningen uppvisar brister, var inrättade och därmed hade rådighet vad gäller styrning av den egna verksamheten i tid när fjolårets revision

Postadress
984 85 PAJALA

Besöksadress
Medborgarvägen 4

E-post
kommun@pajala.se

Telefon
0978-120 00 vxl



rapporterades och påtalade bristerna. Nämnderna genomförde sina första sammanträden i början av maj 2024. De brister vi nu noterar är därmed inte uppkomna i tid när nämnderna inrättades, eller den nya kommunstyrelsen tillträdde, utan vår granskning har haft ett medvetet urval i tid på året då tidigare brister rimligen kunnat åtgärdas.

I stickprovskontrollerna kontrolleras att attest har skett av behörig och i linje med gällande regelverk/ attestreglemente.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

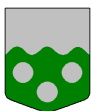
- Kommunstyrelsen **inte** vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförd granskning.
- Kommunstyrelsen **inte helt** säkerställer efterlevnad av reglerna kring attest inom sitt ansvarsområde, eller i övrigt inom ramen för sin uppsikt. Vi anser att kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar genom sin uppsiktsplikt, och att kommunstyrelsen är ansvarig för reglementen och rutiner upprätthålls likvärdigt i organisationen.
- Barn- och utbildningsnämnden **ej** säkerställer efterlevnad av reglerna kring attest inom sitt ansvarsområde.
- Socialnämnden **ej** säkerställer efterlevnad av reglerna kring attest inom sitt ansvarsområde.
- Bygg- och miljönämnden **i allt väsentligt** säkerställer efterlevnad av reglerna kring attest inom sitt ansvarsområde.

Utifrån genomförd granskning bedöms följande rekommendationer kvarstå till den samlade organisationen:

- Tillse att det finns upprättade, aktuella och formellt antagna attestförteckningar.
- Genomför utbildnings- och informationsinsatser i syfte att säkerställa att samtliga beslutsattestanter har tillräcklig kunskap och kännedom om gällande attestregler.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer särskilt till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att beslutade beloppsgränser för attest införs i ekonomisystemet.
- Säkerställ att registrerade beslutsattestanter i ekonomisystemet är uppdaterade samt att avtalen inlagda med automatisk attest är korrekta.
- Säkerställ en löpande registervård och kontroll över beslutsattestanter i ekonomisystemet.
- Säkerställ att deltagarförteckning alltid finns dokumenterade samt att attest inte görs av egna kostnader.
- Att kommunstyrelsen nogsamt analyserar hur denne kan stärka formerna för sin uppsikt över nämnderna, givet de avvikelser som noterats inom barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden i denna uppföljande granskning.



PAJALA KOMMUN

3 (3)

Revisorerna överlämnar härmed underlaget för kännedom och yttrande. Yttrande från kommunstyrelsen respektive socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden, med svar om vilka åtgärder som styrelsen och nämnderna avser vidta framgent med anledning av granskningens bedömningar och rekommendationer, önskas senast den 30 maj 2025.

För revisorerna i Pajala kommun, dag som framgår av digital signering

Josefin Brynefall Strålind, ordförande

Ulf Kero, vice ordförande

Bilagor:

- "Uppföljande granskning av attestrutiner", PwC, mars 2025

Deltagare

ULF KERO Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-07 17:06:54 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULF KERO

Ulf Kero

Leveranskanal: E-post

JOSEFIN BRYNEFALL STRÅLIND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-07 12:46:09 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOSEFIN ELISIA BRYNEFALL
STRÅLIND

Josefin Brynefall Strålind

Leveranskanal: E-post