



Sakkunniga bitrådets iakttagelser vid granskning av årsredovisning
Till revisorerna i Pajala kommun

Org.nr 212000-2718

I den här rapporten presenterar vi iakttagelser som framkommit i samband med granskning av Pajala kommuns årsredovisning för år 2023. Enligt den för kommuner nya revisionsstandarden ISA är jag skyldig att rapportera brister i den interna kontrollen.

Vid granskning av Pajala kommuns årsredovisnings räkenskaper för 2023 visade ett begränsat urval av stickprov att det förekommit attest av egna kostnader i tjänsten. Detta är en indikation på brister i den interna kontrollen. På uppdrag av kommunens revisorer genomförde PwC en **Granskning av attestrutiner** i maj 2024 som jag tagit del av. Denna granskning visade bland annat att det saknades en upprättad och aktuell attestordning. Granskningen kunde konstatera att reglerna kring attest i hög grad inte efterlevdes i praktiken. Jag noterar särskilt att attestant attesterat faktura utställd från sitt egna bolag för belopp på ca 1,2 mnkr samtidigt som det i 11 fall noterades att attestant attesterat fakturor avseende sina egna kostnader i tjänsten.

Jag har också tagit del av den granskning som PwC genomfört på uppdrag av Pajala kommuns revisorer benämnd **Granskning av upphandling och inköp** i maj 2024. Denna granskning visade på brister i den interna kontrollen.

De svagheter och brister i den interna kontrollen som ovanstående två granskningar visar på, tar jag med mig till min riskanalys inför granskningen av delårsrapport och årsredovisning för år 2024.

Min avrapportering av granskning av Pajala kommuns årsredovisning för 2023 på uppdrag av kommunens revisorer är avrapporterad i ett separat yttrande.

LULEÅ dag som framgår av digital underskrift

PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkheikki

Ansvarigt sakkunnigt biträde och auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-14 07:35:20 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CONNY ERKHEIKKI

Datum

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post