

PAJALA KOMMUN

Tjänsteställe/Handläggare
Revisorerna

Datum
2024-05-13

1 (2)

För kännedom:

Kommunfullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Pajala kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av kommunstyrelsen. I granskningen har vi biträtt av sakkunniga från PwC.

Vår granskning har inriktats mot följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse för verksamheten
- Måluppfyllelse för ekonomin
- Ekonomisk förvaltning
- Jämförande mätetal

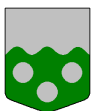
Vi har därutöver genomfört träff med kommunstyrelsen för att förankra våra revisionella slutsatser.

Den grundläggande granskningen **påvisar väsentliga och allvarliga brister i den grundläggande styrningen och kontrollen över verksamheten**. Kommunstyrelsen har inte antagit en plan för sin verksamhet. Kommunstyrelsen har inte tillsett att all verksamhet som styrelsen har ansvar för har haft en budget för sin verksamhet under verksamhetsåret. Sektor stöd och omsorgs budget fastställdes först under oktober 2023, vilket särskilt skall noteras i förhållande till det ekonomiska resultat på - 23,5 mnkr som sektorn i slutändan når. Det är en synnerligen allvarlig brist att sektorns budget fastställs 10 månader in på verksamhetsåret samtidigt som sektorns ekonomiska resultat får resultatpåverkan på fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning för år 2023. Därutöver noterar vi ett antal avvikelser vad gäller upprättande och fastställande av verksamhetsmål, åtgärder för att nå måluppfyllelse samt även väsentliga brister i ekonomisk måluppfyllelse.

För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten.

Vår samlade bedömning är att:

- Kommunstyrelsen **inte helt** bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt
- Kommunstyrelsen **ej** bedrivits verksamheten ur ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Kommunstyrelsens interna kontroll **ej** har varit tillräcklig.



Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att den budgetram som styrelsen senast fastställt även är den som är gällande.
- Säkerställ en arbetsmetod där styrande dokument, såsom verksamhetsplan och budget, fastställs av styrelsen i behörig tid för det verksamhetsår då styrningen skall ske.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas när behov uppstår/framkommer samt att åtgärderna verkställs.
- Redovisa separat måluppfyllelse för sektorerna, samt kommunstyrelsen. För 2023, 2022 samt 2021 har måluppfyllelse endast följts upp på en kommunövergripande nivå.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på denna granskning senast 2024-09-30.

För revisorerna i Pajala kommun.

Josefin Brynefall Strålind, ordförande

Ulf Kero, vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Grundläggande granskning kommunstyrelsen 2023”, Pajala kommun, PwC, April 2024

Deltagare

ULF KERO Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-14 08:20:20 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULF KERO

Datum

Ulf Kero

Leveranskanal: E-post

JOSEFIN BRYNEFALL STRÅLIND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-14 07:18:49 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOSEFIN ELISIA BRYNEFALL
STRÅLIND

Datum

Josefin Brynefall Stråлинд

Leveranskanal: E-post