



PAJALA KOMMUN

Tjänsteställe/Handläggare
Revisorerna

Datum
2024-05-13

1 (2)

För kännedom:

Kommunfullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Granskning av attestrutiner

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Pajala kommun har vi genomfört en granskning av kommunens attestrutiner. Granskningen ingår i revisionsåret 2023. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig attestrutiner med en tillräcklig intern kontroll.

I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **ej** har en ändamålsenlig attestrutin samt **ej** en tillräcklig intern kontroll.

Det finns ett upprättat attestreglemente med tillhörande tillämpningsanvisningar som senast reviderades år 2013. Det finns även ett upprättat dokument benämnt "Beslutsattestanter med ersättare år 2009 tills vidare inom kommunstyrelsens verksamhetsområde" som reviderades senast år 2010. I detta dokument framgår objekt-koder samt vilka roller som utgör beslutsattestant respektive ersättare.

Däremot saknas det i dagsläget upprättade och dokumenterade attestförteckningar i kommunen. Vi noterar slutligen att ekonomiavdelningen har upprättat en rutin för attest, daterad 2024-01-01. Innehållet i rutinen liknar till stor del det innehåll som återfinns i kommunens attestreglemente.

Vi noterar även att kommunen har identifierat attester som en risk i internkontrollplanen år 2023 samt att det under året har genomförts kontroller som visar på att det förekommer avvikelser. Kommunen har själva identifierat behovet av utbildningsinsatser gällande attestregler som kommer att genomföras under år 2024.

När det gäller efterlevnaden av reglerna för attest konstaterar vi först och främst att det saknas en aktuell och upprättad attestförteckning. Istället har vi stämt av beslutsattestant mot det från år 2010 reviderade förteckningen över beslutsattestanter där funktion/ roll framgår per objekt. Endast för 38 av 69 stickprov har vi kunnat stämma av beslutsattestant mot erhållen förteckning, vilket troligen beror på att förteckningen senast reviderades år 2010 och att det sedan dess skett omorganisationer etc.

Vidare ser vi att beslutsattestant i 20 procent av de stickprovstestade transaktionerna (14 av 69 stickprov) har beslutsattesterat fakturor till sitt egna bolag alternativt fakturor avseende sina egna kostnader i tjänsten (till exempel resor och logi). **Detta är en särskilt allvarlig avvikelse då beslutsattestanten är jävig.** I Attestreglementet under paragraf § 6 Jäv framgår att den som utför kontrollen ej får kontrollera in-och utbetalningar till sig själv eller närstående.



Detsamma gäller utgifter av personlig karaktär. Detta innefattar även bolag där den kontrollansvarige har ägarintressen eller ingår i ledningen.

Utifrån våra stickprov noteras särskilt att:

- I tre fall har attestant attesterat faktura utställd **från sitt egna bolag** (totalt 1 210 275 kr exkl moms).
- I 11 fall har attestant attesterat fakturor avseende **sina egna kostnader i tjänsten** (till exempel resor och logi, totalt 57 149 kr exkl moms).

Vi ser dock att tvåhandsprincipen har tillämpats i samtliga stickprovskontrollerade fakturor.

Utifrån de iakttagelser och bedömningar vi har gjort i denna granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen, att:

- Tillse att det finns upprättade, aktuella och formellt antagna attestförteckningar.
- Se över, aktualisera och vid behov revidera attestreglementet med tillhörande tillämpningsanvisningar och säkerställa att det finns en överensstämmelse och tydlig skillnad med upprättad attestrutin.
- Genomför utbildnings- och informationsinsatser i syfte att säkerställa att samtliga beslutsattestanter har tillräcklig kunskap och kännedom om gällande attestregler.
- Fortsätt genomföra stickprovskontroller inom ramen för den interna kontrollen i syfte att säkerställa att utbildnings- och informationsinsatser ger önskvärd effekt och att attestreglerna efterlevs.
- Analysera om beloppsgränser bör tillämpas och användas i ekonomisystemet vid beslutsattest, till exempel att överordnad bör slutattestera vid höga belopp eller att minst två personer då ska beslutsattestera.
- Mot bakgrund över vad som framkommit i granskningen, analysera de identifierade avvikelserna och vid behov vidta åtgärder.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på denna granskning senast 2024-06-30,

För revisorerna i Pajala kommun,

Josefin Brynefall Stråлинд, ordförande

Ulf Kero, vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport ”Granskning av attestrutin”, Pajala kommun, PwC, Maj 2024

Deltagare

ULF KERO Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-14 08:15:47 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 07:19:24 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOSEFIN ELISIA BRYNEFALL STRÅLIND

Datum

Josefin Brynefall Stråлинд

Leveranskanal: E-post