

Till Fullmäktige i Pajala kommun
organisationsnummer 212000-2718

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, aktiebolagslagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2023”.

Revisionell bedömning görs utifrån skalan “i allt väsentligt”, “inte helt” samt “ej”.

Kommunstyrelsen

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen ej har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Ett antal väsentliga och allvarliga avvikelser har noterats, vilka framgår nedan samt i bifogad redogörelse.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen ej bedrivit verksamheten från ett ur ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen, samt Pajala kommun sammantaget, når ett negativt resultat där inget av fullmäktiges finansiella mål uppnås.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsens interna kontroll ej varit tillräcklig. Ett antal väsentliga och allvarliga avvikelser har noterats, vilka framgår nedan samt i bifogad redogörelse.

Vi har noterat ett antal väsentliga brister i den grundläggande styrningen och kontrollen över verksamhet och ekonomi från kommunstyrelsen. Vi har även noterat ett antal väsentliga brister vid granskning av upphandling och inköp samt ett antal väsentliga brister i styrning och kontroll samt efterlevnad av attestrutiner. Vi har noterat köp av tjänster för miljonbelopp från leverantörer som ej är

upphandlade och där inköpen kan avse otillåtna direktupphandlingar. Därtill har vi noterat att fakturor beslutsattesterats för egna kostnader i tjänsten samt därtill att attester skett där kontrollansvarige haft ägarintressen eller ingår i ledningen för det bolag vars kostnader attesterats. Kommunstyrelsen saknar i många avseenden tillfredsställande system för intern kontroll i verksamheten samtidigt som de system och rutiner som funnits inte varit tillräckligt strukturerade och implementerade i verksamheten. Kommunstyrelsen har inte tagit en samordnande roll i kommunens interna kontrollsystem.

Bygg- och miljönämnden

Vi bedömer sammantaget att nämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten från ett ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämndens interna kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig.

Lapplands överförmyndarnämnd

Vi bedömer sammantaget att nämnden ej har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämnden inte helt bedrivit verksamheten från ett ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämndens interna kontroll ej varit tillräcklig.

Nämnden erhöll redan 2023-03-07 § 11 "Underrättelse från Länsstyrelsen avseende inspektion av överförmyndarnämnden Gällivare, Jokkmokk och Pajala". Underrättelsen pekade på behov av aktiva åtgärder för att stärka styrning och kontroll inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden har **inte** vidtagit några åtgärder trots att Länsstyrelsens inspektion visade på ett flertal allvarliga brister, vilket vi är kritiska mot.

Norrbottens E-nämnd

Vi bedömer sammantaget att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten från ett ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att nämndens interna kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig.

Räkenskaper

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Kommunen når, efter att samtliga medel i resultatutjämningsreserven används, ett negativt balanskravsresultat för år 2023.

Ansvarsbedömning

Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt de enskilda ledamöterna i detta organ för brister i styrning och intern kontroll av verksamhet, brister i styrning och intern kontroll av ekonomi samt för bristande ekonomisk måluppfyllelse. Vi bedömer att det på grund av dessa brister föreligger en risk för ekonomisk skada, verksamhetsskada samt även föreligger en väsentlig risk för förtroendeskada.

Vi tillstyrker att fullmäktige i övrigt beviljar ansvarsfrihet för nämnderna samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Pajala kommuns revisorer, dag som framgår av digital signering

Josefin Brynefall Strålund

Ulf Kero

Agneta Heikki

Irmeli Svarvare

Simon Fors

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

1. Revisorernas redogörelse 2023
2. Förteckning över de sakkunnigas rapporter 2023
3. Granskningsrapporter och revisionsberättelser för de kommunala bolagen 2023
4. Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskrav i årsredovisningen 2023
5. Sakkunnig biträdes yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter 2023
6. Sakkunnig biträdes rapport om iakttagelser avseende interna kontrollen
7. Grundläggande granskning 2023 av:
 - a. Kommunstyrelsen
 - b. Bygg- och miljönämnden
 - c. Lapplands överförmyndarnämnd
 - d. Norrbottens E-nämnd
 - e. Individnämnden

Deltagare

JOSEFIN BRYNEFALL STRÅLIND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-14 07:52:31 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOSEFIN ELISIA BRYNEFALL STRÅLIND

Datum

Josefin Brynefall Strålind

Leveranskanal: E-post

ULF KERO Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-14 08:04:44 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULF KERO

Datum

Ulf Kero

Leveranskanal: E-post

AGNETA HEIKKI Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-14 08:17:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HILJA AGNETA ANNASDOTTER HEIKKI

Datum

Agneta Heikki

Leveranskanal: E-post

IRMELI SVARVARE Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-14 08:24:01 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: IRMELI SVARVARE

Datum

Irmeli Svarvare

Leveranskanal: E-post

SIMON FORS Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-14 07:44:23 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SIMON ALEXANDER FORS

Datum

Simon Fors

Leveranskanal: E-post