



För kännedom:
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppleddare

Till:
Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Fastighets- och servicenämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Miljö- och tillsynsnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Socialnämnden
Överförmyndarnämnden

Granskning av kommunens interna kontroll

KPMG har på uppdrag av Piteå kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av kommunens interna kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i kommunen inte är tillräckligt ändamålsenlig utifrån den av kommunfullmäktige beslutade policyn för intern styrning och kontroll. Vår granskning visar att endast 6 av 8 styrelser/nämnder fastställt en internkontrollplan för år 2016. Vår bedömning utifrån genomförd granskning är dock att samtliga nämnder har för avsikt att fastställa en internkontrollplan för året. Det finns brister när det gäller upprättandet av internkontrollplanerna och det är att vi i flertalet fall saknar en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys på nämndsnivå, dvs. där nämnden aktivt har tagit ställning till risker. För år 2015 beslutade fem nämnder om en internkontrollplan, av dessa har endast tre nämnder följt upp dessa. I policyn framgår vidare att nämnden aktivt ska ta ställning till om den interna kontrollen har varit tillräcklig och för år 2015 är det endast tre av åtta nämnder/styrelser som tagit ett formellt beslut om detta.

Vår bedömning är att den interna kontrollen för år 2016 behöver utvecklas och vi förutsätter att de nämnder/styrelser som inte följt upp internkontrollplanerna för 2015 prioriterar detta samt att de nämnder/styrelser som inte beslutat om en internkontrollplan för år 2016 gör så.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att agera utifrån sitt uppsikts- och samordningsansvar för att utveckla ett kommungemensamt system för intern styrning och kontroll, vi ser annars en risk i att varje enskild nämnd utvecklar ett system på egen hand.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen i samband med revidering av policyn för intern styrning och kontroll föreslår Kommunfullmäktige att tydliggöra kommunstyrelsens ansvar, i synnerhet gällande uppföljning och utvärdering av kommunens interna kontroll.
- Att kommunstyrelsen, som beredande organ till kommunfullmäktige, fastställer tillämpningsanvisningar för intern kontroll.

Handwritten signature or initials in the bottom right corner of the page.

- Att kommunstyrelsen utarbetar kommunövergripande anvisningar och mallar för riskanalys, internkontrollplan samt uppföljning. Det är också viktigt att medarbetarna får regelbunden information om vilka krav som ställs på dem utifrån policy och tillämpningsanvisningar.
- Att politiker och tjänstemän får en regelbunden utbildning/information om intern kontroll för att skapa samsyn om vad som avses med intern kontroll. En sådan utbildning kan med fördel genomföras i samband med att nya ledamöter tillträder efter ett val.
- Att kommunstyrelsen gör en årlig utvärdering av kommunens samlade system för intern kontroll.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kommunstyrelsen och berörda nämnder ovan önskas senast den 30 september 2016.

För Piteå kommuns revisorer


Anders Berg
Ordförande


Hans Lundström
Revisor