



## Grundläggande granskning 2017

Piteå Kommun

Nämnd:

## Information

Enligt kommunallagen ska all verksamhet granskas årligen och God revisionssektion ger viss vägledning i hur granskningen ska anpassas. God revisionssektion anger vad som bör ingå som övergripande frågeställningar i en grundläggande granskning. Enligt God revisionssektion förväntas nämnder och styrelse ha: *”tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten, gjort en egen riskanalys, uppföljning å rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid avvikelser, ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning å rapportering, ett systematiskt arbete med sin interna kontroll samt tydliga beslutsunderlag och protokoll.”*

Frågorna besvaras och analyseras inför våra träffar så att svaren i sig också utgör underlag för samtalet. Vid vår träff ska genomgång ske av frågor och svar genom en PP-presentation eller liknande och materialet ska överlämnas till revisorerna efter genomgången. Vid träffen deltar nämnden och dess ledamöter. Presentationen och svaren **ska kunna härledas till revisionsbevis som styrker svaret**, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm.

Om du har frågor är du välkommen att ringa Kristian Damlin på 073 – 426 92 70 eller maila [kristian.damlin@kpmg.se](mailto:kristian.damlin@kpmg.se)

**Enkätsvaret skickas till ovan eller överlämnas senast vid vårt inplanerade möte**

| 1   | Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten | Ja                       | Nej                      | Delvis                   | Vet ej                   | Kommentarer           |
|-----|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1.1 | Har nämnden/styrelsen fastställt målen   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Bifoga revisionsbevis |
| 1.2 | Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Bifoga revisionsbevis |
| 1.3 | Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Bifoga revisionsbevis |

| 2   | Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering | Ja                       | Nej                      | Delvis                   | Vet ej                   | Kommentarer  |
|-----|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 4.1 | Budget-prognos-utfall  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Redogör för budget, prognoser under året samt utfall |
| 4.2 | Frekvens och kvalitet på rapporteringen  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4.3 | Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Bifoga revisionsbevis                                |

| 3   | Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning | Ja                       | Nej                      | Delvis                   | Vet ej                   | Kommentarer           |
|-----|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 5.1 | Finns en övergripande struktur i kommunen (reglemente/riktlinjer) för intern kontroll       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                       |
| 5.2 | Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Bifoga revisionsbevis |
| 5.3 | Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                       |
| 5.4 | Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Bifoga revisionsbevis |
| 5.5 | Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Bifoga revisionsbevis |

## Övrigt

### Risکانالys och "hot" mot verksamheten på kort och lång sikt