



**Piteå Kommun**

Utbildningsförvaltningen

# Granskning av intern kontroll

## Barn- och Utbildningsförvaltningen

LeeHau Li Nilsson  
Förvaltningsekonom  
2017-10-30



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	Revisionsbevis	Anteckning	Färdig
I.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	x				Protokoll för BUN 2016-04-25,VEP17-19, bilaga 43	Fastställer VEP17-19 i aprilnämnd. Protokollet är revisionsbeviset.	
I.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	x				Protokoll för BUN 2016-04-25,VEP17-19, bilaga 43	De fastställda nyckeltalen konkretiserar målen.	
I.3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	x				Protokoll för BUN 2017-04-26, VEP18-20, bilaga 50e	Nämnden beslutar om besparingsåtgärder vid en budgetavvikelse.	



## Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering

2		Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Revisionsbevis	Anteckning	Färdig
2.1	Budget-prognos-utfall: Redogör för budget, prognoser under året samt utfall	x				Bifogar underlag: 2.1 Budget, prognos, utfall	Har tagit fram bokföring för 2017 med kolumnerna: Budget, utfall, prognos. Per: mars, april, augusti.	
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen	x				Bifogar den ekonomiska tidsplanen för 2017.	Ekonomiska tidsplanen anger frekvensen på de ekonomiska uppföljningarna. Anger om det är månadsrapport, fördjupad månadsrapport, delårsrapport eller ÅR.	
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	x				-	Det har under året inte prognostiserats några avvikelser.	



## Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning?

3		Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentar	Anteckning	Färdig
3.1	Finns en övergripande struktur i kommunen (reglemente/riktlinjer) för intern kontroll	x				Bifogar Policy för intern kontroll och styrning i Piteå kommun	Bifogar Piteå kommuns policy för intern kontroll och styrning.	
3.2	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen			x		Se bifogat revisionsbevis 2.2.	Nej, men uppföljning sker på vissa moment.	
3.3	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys	x				Bifogar Internkontrollplan BUN 2017	Se Risk- och väsentlighetsmatrisen i internkontrollplanen.	
3.4	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen			x		Se bifogat revisionsbevis 2.2.	Nej, men uppföljning och återrapporering sker på vissa moment.	
3.5	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	x				Se bifogat revisionsbevis 2.2.	I dagsläget finns rutiner för ekonomiuppföljning och systematiskt kvalitetsarbete.	



## Risکاناليس och "hot" mot verksamheten på kort och lång sikt:

- Förvaltningen bedömer att på kort sikt finns det en risk i att det inte finns några utarbetade rutiner för uppföljning av intern kontroll. Inför 2018 kommer förvaltningen upprätta rutiner för uppföljning av den interna kontrollplanen. På både kort och lång sikt bedöms den ekonomiska situationen vara en risk, vilket tydliggörs i risk- och väsentlighetsanalysen.