



För kännedom:
Kommunfullmäktige

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

Årlig grundläggande granskning 2018

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Som en del av den grundläggande granskningen genomför revisorerna nämnds och styrelsebesök för att, i dialog med nämndernas och styrelsens ledamöter och ersättare, diskutera nämndens och styrelsens arbete med styrning, uppföljning och kontroll.

I bifogad revisionsrapport redogörs för våra iakttagelser. Vi vill lyfta fram följande synpunkter:


- Information om ekonomi och måluppfyllelse och avvikelser kring dessa bör återspeglas i beslut kring åtgärder på ett tydligt sätt i protokoll. Det är i protokollet som politikerna visar sin styrförmåga.
- I det fall beslutade målsättningar inte bedöms uppnås bör det finnas en tydlig handlingsplan för hur målen ska uppnås.
- Kommunstyrelsen bör göra en samlad uppföljning av styrelsernas och nämndernas internkontrollarbete till fullmäktige. Vi rekommenderar också att nämnderna årligen ska rapportera sitt internkontrollarbete till kommunstyrelsen.

- Socialnämnden behöver förstärka den ekonomiska styrningen samt ta fram en långsiktig ekonomisk handlingsplan för en ekonomi i balans.
- Överförmyndarnämnden behöver stärka arbetet med den interna kontrollen.
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt bör stärkas ytterligare.

Revisorerna överlämnar härmed revisionsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från Kommunstyrelsen och samtliga nämnder önskas senast den 30 april 2019.

För Piteå kommuns revisorer


Anders Berg
Ordförande


Hans Lundström
Revisor



Grundläggande granskning 2018

Revisionsrapport

Piteå kommun

KPMG AB

2019-02-19



Piteå kommun
Grundläggande granskning

2019-02-19

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	4
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Avgränsningar	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Projektorganisation/granskningsansvarig	5
3	Barn- och utbildningsnämnden	6
3.1	Målstyrning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
3.4	Risker	7
3.5	Övrigt	7
4	Kultur- och fritidsnämnden	8
4.1	Målstyrning	8
4.2	Ekonomistyrning	8
4.3	Uppföljning av intern kontroll	8
4.4	Risker	9
5	Fastighets- och servicenämnden	10
5.1	Målstyrning	10
5.2	Ekonomistyrning	10
5.3	Uppföljning av intern kontroll	10
5.4	Övrigt	11
6	Socialnämnden	12
6.1	Målstyrning	12
6.2	Ekonomistyrning	12
6.3	Uppföljning av intern kontroll	12
6.4	Övrigt	13
7	Samhällsbyggnadsnämnden	13
7.1	Målstyrning	13
7.2	Ekonomistyrning	13
7.3	Uppföljning av intern kontroll	14
7.4	Risker	14
7.5	Övrigt	14



Piteå kommun
Grundläggande granskning

2019-02-19

8	Miljö- och tillsynsnämnden	15
8.1	Målstyrning	15
8.2	Ekonomistyrning	15
8.3	Uppföljning av intern kontroll	15
9	Överförmyndarnämnden	17
9.1	Målstyrning	17
9.2	Ekonomistyrning	17
9.3	Uppföljning av intern kontroll	17
9.4	Risker	18
10	Kommunstyrelsen	19
10.1	Målstyrning	19
10.2	Ekonomistyrning	19
10.3	Uppföljning av intern kontroll	19
10.4	Risker	20



Piteå kommun
Grundläggande granskning

2019-02-19

1 Sammanfattning

Vår sammanfattning redovisas i form av rekommendationer:

- Information om ekonomi och måluppfyllelse och avvikelser kring dessa bör återspeglas i beslut kring åtgärder på ett tydligt sätt i protokoll. Det är i protokollen som politikerna visar sin styrförmåga.
- I det fall beslutade målsättningar inte bedöms uppnås bör det finnas en tydlig handlingsplan för hur målen ska uppnås.
- Kommunstyrelsen bör göra en samlad uppföljning av styrelsernas och nämndernas internkontrollarbete till fullmäktige. Vi rekommenderar också att nämnderna årligen ska rapportera sitt internkontrollarbete till kommunstyrelsen.
- Socialnämnden behöver förstärka den ekonomiska styrningen samt ta fram en långsiktig ekonomisk handlingsplan för en ekonomi i balans.
- Överförmyndarnämnden behöver stärka arbetet med den interna kontrollen.
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt kan stärkas ytterligare.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen har genomförts genom dialog med nämnden kring i förväg utskickade frågor. Kommentarererna nedan ska ses som utvecklingsmöjligheter och avvikelser att beakta. Om någon av frågorna inte särskilt kommenteras beror detta på att svaret är underbyggt och tillfredsställande.

Den grundläggande granskningen har utöver fokusområdena mål/måluppfyllelse, ekonomistyrning och intern kontroll även beaktat nämndernas egna riskanalyser och hot mot verksamheten. Denna information är ett viktigt bidrag till revisorernas riskanalys inför kommande verksamhetsår.

2.2 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen



Piteå kommun
Grundläggande granskning

2019-02-19

2.4 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Kristian Damlin, Camilla Strömbäck och Eva Henriksson. Kommunrevisorerna har deltagit i träffarna med nämnder och styrelse.

2019-02-19

3 Barn- och utbildningsnämnden

3.1 Målstyrning

1 Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	x			
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	x			
1.3	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	x			

Kommentarer: I nämndens verksamhetsplan 2018 finns fastslagna mål och de upplevs vara konkretiserade och mätbara i form av nyckeltal. Beslut om åtgärder tas i samband med åiterrapportering, t.ex. i delårsrapport 2 2018.

3.2 Ekonomistyrning

2 Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Uppföljning budget-prognos-utfall	x			
2.2	Frekvens och kvalitet på rapporteringen är god	x			
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	x			

Kommentarer:

I verksamhetsberättelsen i samband med delår 1 och 2 samt helår redovisas uppföljning av verksamheten, innehållandes såväl utfall som prognos. Månatlig ekonomisk rapportering sker till nämnden. I det fall det är budgetavvikelser beslutar nämnden om besparingsåtgärder. För helåret 2018 prognostiseras ett underskott.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

3 Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	x			
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	x			
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen			x	
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister			x	

Kommentarer:

För 2018 har tagit fram nya rutiner för den interna kontrollen. Det har inte skett någon uppföljning av internkontrollplanen för 2017.



Piteå kommun
Grundläggande granskning

2019-02-19

Nämnden lyfter samtidigt att det finns en noggrann och frekvent uppföljning av mål och ekonomi samt det systematiska kvalitetsarbetet inom skolan.

3.4 Risker

- Den ekonomiska situationen, med besparingskrav under 2018, bedöms vara en risk både kort och lång sikt.
- Kompetensförsörjningen är ett riskområde.

3.5 Övrigt

- Nämnden har gjort en utredning av elevhälsan, förslag till fortsättning kommer presenteras under 2019.