



Grundläggande granskning 2019

Piteå kommun

Nämnd:

Namn:

Information

Revisorerna ska enligt kommunallagen och god revisionsred årligen granska all verksamhet.

I den grundläggande granskningen ingår att bedöma centrala styrning- och ledningsfrågor avseende verksamhet, ekonomi och internkontroll. Likaså är nämndens och styrelsens omvärldsanalys och riskbedömningar av stort intresse för revisorerna. Bifogade frågor är tänkt att utgöra underlag i denna granskning. Frågorna är också tänkt att utgöra underlag inför revisorer-
nas träffar med nämnder och styrelse.

Presentationen och svaren ska kunna härledas till revisionsbevis som styrker svaret, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm.

Revisionen önskar svar/handlingar från respektive nämnd senast:

Samhällsbyggnadsnämnden, 27 augusti 2019

Kultur- och fritidsnämnden, 30 augusti 2019

Miljö- och tillsynsnämnden, 30 augusti 2019

Överförmyndarnämnden, 8 oktober 2019

Fastighets- och Servicenämnden, 28 oktober 2019

Socialnämnden, 18 november 2019

Barn- och utbildningsnämnden, 18 november 2019

Kommunstyrelsen träffar revisorerna januari 2020. Återkommer med datum.

Svaren/handlingarna skickas senast enligt ovan datum till camilla.stromback@kpmg.se

/Camilla Strömbäck, sakkunnigt biträde från KPMG

Om ni har frågor är ni välkommen att ringa Camilla Strömbäck på 076-318 00 29 eller maila camilla.stromback@kpmg.se

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

4	Risakanalys	Ange minst fem övergripande risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år	

Nedan följer ett antal nämnds-/styrelsespecifika frågor. Ni svarar enbart på de frågor som är kopplade till den egna nämnden/styrelsen. Revisionen kan i ett senare skede komma med ytterligare nämnds-/styrelsespecifika frågor.

5	Övrigt	Kommentarer
KOMMUNSTYRELSEN (KS)		
KS	Internkontroll	Nämnden bedömer, enligt yttrande på år 2018 års granskning (GG 2018) att det idag utövas en god internkontroll. En särskild internkontrollplan antas också för verksamhetsåret med tillhörande riskanalys. Utveckla hur denna goda internkontroll utövas? Hur långt har det utvecklingsarbete som ni i yttrande GG 2018 sagt pågår och som syftar till en mer likformad intern kontroll inom kommunen kommit?

KS	Uppsiktsplikten	Hur utövar/säkerställer KS uppsiktsplikten vad gäller internkontroll?
KS	IT-säkerhet	Hur långt har arbetet med IT-säkerhet kommit?
BARN- OCH UTBNILDNINGSNÄMNDEN (BUN)		
BUN	Internkontroll	<p>Nämnden uppger i yttrandet på grundläggande granskning 2018 (GG 2018) att det delvis finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning inom barn- och utbildningsnämnden. Vilka delar saknas i det systematiska arbetet med internkontroll? Pågår det ett arbete att säkerställa att alla delar i internkontrollarbetet finns på plats?</p> <p>Av GG 2018 yttrande framgår att det finns en årlig plan för uppföljning och internkontrollplan men det har inte skett någon uppföljning av internkontrollplanen för 2017 under 2018. Har uppföljning skett för verksamhetsåret 2018 och i så fall har några åtgärder vidtagits med anledning av denna uppföljning? Om uppföljning skett önskar revisionen ta del av denna uppföljning?</p>
BUN	Kompetensförsörjning	Nämnden instämmer i revisorernas riskbedömning gällande kompetensförsörjning (yttrandet avseende grundläggande granskning år 2018, GG 2018). Nämnden planerar enligt GG 2018 strategiska åtgärder i syfte att trygga kompetensförsörjningen. Vilka strategiska åtgärder har nämnden vidtagit för att säkra kompetensförsörjningen?
BUN	Uppföljning, internkontroll	Barn och utbildningsnämnden fastställer i yttrande GG 2018 att de tagit del av revisorernas årliga granskning och bedömer att tillräckliga åtgärder har vidtagits för att bättre säkerställa uppföljningen av den interna kontrollen framöver. Vilka åtgärder har vidtagits för att bättre säkerställa uppföljningen av den interna kontrollen?
BUN	IT-säkerhet	Hur långt har arbetet med IT-säkerhet kommit?

MILJÖ- OCH TILLSYNSNÄMNDEN (MTN)

MTN	Nämnds protokoll	Av yttrande på grundläggande granskning 2018 (GG 2018) framgår att 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. Har ni utvecklat protokollen ytterligare med anledning av revisorernas påpekande?
MTN	Måluppfyllelse	Vidare framgår av GG 2018 att i det fall beslutade målsättningar inte bedöms uppnås bör det finnas en tydlig handlingsplan för hur målen uppnås. Har handlingsplaner upprättats när/om mål inte uppnås/bedöms uppnås? Om ja, önskar revisionen ta del av dessa handlingsplaner?
MTN	Kompetensförsörjning	Hur hanterar nämnden kompetensförsörjningen? Finns det en bra balans mellan behov och resurser?
MTN	IT-säkerhet	Hur långt har arbetet med IT-säkerhet kommit?

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN (KFN)

KFN	Risk- och väsentlighetsanalys	Enligt grundläggande granskning 2018 saknades det en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Finns detta för år 2019? Om ja, kan revisionen få ta del av denna?
KFN	IT-säkerhet	Hur långt har arbetet med IT-säkerhet kommit?

SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN (SBN)

SBN	Nämndens protokoll	Av yttrandet på grundläggande granskning år 2018 framgår att 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. Har ni utvecklat protokollen ytterligare med anledning av revisorernas påpekande?
SBN	Måluppfyllelse	Nämnden uppger i yttrandet på grundläggande granskning 2018 (GG 2018) att i det fall beslutade målsättningar inte bedöms uppnås bör det finnas en tydlig handlingsplan för hur målen uppnås. Har handlingsplaner upprättats när/om mål inte uppnås/bedöms uppnås? Vidare framgår av GG 2018 att för de mål som bedömts ha låg måluppfyllelse arbetar nämndens verksamheter kontinuerligt med att långsiktigt skapa förutsättningar för befolkningsutveckling och en samhällsgemenskap med mångfald som grund, genom bland annat översiktsplanarbete, bostadsförsörjning, ett brett utbildningsutbud och olika satsningar för utrikesfödda. Gällande kommentar kring svårighet att göra bedömning av måluppfyllelse så pågår arbete med att utveckla en modell för att ytterligare konkretisera mål på nämnds- och förvaltningsnivå. Hur har arbetet med att utveckla modellen för mål utvecklats?
SBN	Skogsförvaltning/skogsinnehav.	Vem sköter om/hanterar/har kunskap att se till att kommunens skog hanteras/avverkas etc. på ett korrekt sätt?
SBN	IT-säkerhet	Hur långt har arbetet med IT-säkerhet kommit?

ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN (ÖFN)

ÖFN	Internkontroll, risk- och väsentlighetsanalys	<p>Av revisorernas synpunkter i grundläggande granskning 2018 framkommer att överförmyndarnämnden behöver starka arbetet med den interna kontrollen vilket överförmyndarnämnden håller med om. Överförmyndarnämnden har enligt yttrande av grundläggande granskning 2018 (GG 2018) påbörjat arbetet med att fastställa egna specifika mål och i det arbetet kommer internkontrollplan och uppföljning av denna att vara ett eget mål. Hur har arbetet med fastställa specifika mål utvecklats? Har mätbara mål fastställts? Revisionen önskar i så fall ta del av de fastställda målen?</p> <p>Överförmyndarnämnden har även enligt yttrandet av GG 2018 påbörjat arbetet med att genomföra en risk- och väsentlighetsanalys inför kommande översyn av internkontrollplanen. Hur har arbetet med att genomföra en risk- och väsentlighetsanalys utvecklats? Revisionen önskar ta del av risk- och väsentlighetsanalysen?</p>
ÖFN	IT-säkerhet	Hur långt har arbetet med IT-säkerhet kommit?

SOCIALNÄMNDEN (SOC)

SN	Ekonomisk uppföljning	<p>Enligt yttrande på grundläggande granskning år 2018 arbetar socialnämnden målmedvetet med den ekonomiska uppföljningen och kommer under hösten 2019 att upprätta en ekonomisk handlingsplan med stöd av en arbetsgrupp, bestående av ekonomer från socialförvaltningen, ekonomikontoret samt konsultföretaget HRM. Handlingsplanen kommer enligt yttrandet att innehålla ekonomiska mål för avdelningarna samt en ny resursfördelningsmodell. Hur har arbetet med handlingsplan samt framtagande av resursfördelningsmodell framskridit? Om handlingsplanen finns på plats önskar revisionen ta del av denna?</p> <p>Hur hanterar nämnden det ekonomiska prognostiserade underskottet (april -52,8 mkr)? Vilka är de viktigaste åtgärderna för att minska underskottet?</p>
----	-----------------------	--

SN	Kompetensförsörjning	Har nämnden vidtagit några strategiska åtgärder för att säkra kompetensförsörjningen?
SN	IT-säkerhet	Hur långt har arbetet med IT-säkerhet kommit?

FASTIGHETS- OCH SERVICENÄMNDEN (FSN)

FSN	Protokoll	Nämnden avser, enligt yttrande på grundläggande granskning 2018 (GG 2018), att mer noggrant protokollföra beslut om åtgärder som syftar till ökad måluppfyllelse. Har ni följt upp att protokollen är mer nogsamma nu än tidigare?
FSN	Avvikelsesystem	Enligt yttrandet av GG 2018 framgår att nämnden gett avdelningen måltidsservice i uppdrag att ta fram ett avvikelsesystem för förskola och skolan. Hur långt har denna process framskridit? Finns avvikelsesystemet på plats och i så fall vilka effekter har ni kunnat skönja?
FSN	Investering, Berggården	Är byggnationen av Äldreboendet Berggården klar? I så fall, har byggnationen gått enligt plan?
FSN	IT-säkerhet	Hur långt har arbetet med IT-säkerhet kommit?