



För kännedom:
Fullmäktiges presidium,
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Årlig grundläggande granskning 2016

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 årliga granskningen genomför revisorerna nämndsbesök för att övergripande diskutera styrelsens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Kommunstyrelsen 2016-11-28 för att diskutera styrelsens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg. I bifogad rapport sammanfattas iakttagelser från mötet.

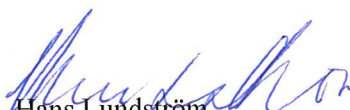
Vi vill lyfta fram följande synpunkter:

- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt kan stärkas ytterligare avseende såväl nämnder som bolag. Detta bl.a. genom att kommunstyrelsen aktivt vidtar åtgärder utifrån konstaterade brister i samband med av revisionen genomförda granskningar.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från Kommunstyrelsen önskas senast den 30 april 2017.

För Piteå kommuns revisorer


Anders Berg
Ordförande


Hans Lundström
Revisor



Piteå kommun

Årlig grundläggande granskning 2016
Kommunstyrelsen

Offentlig sektor
KPMG AB
17 januari 2017
Antal sidor: 2

1. Inledning

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

I den årliga granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Revisorerna genomför också nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Kommunstyrelsen (KS) 2016-11-28 för att diskutera nämndens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg.

I denna rapport sammanfattas väsentliga iakttagelser och intryck från mötet samt våra kommentarer.

2. Diskussionsområden 2016

Enkäten har besvarats av kommunstyrelsens ordförande och har mailats ut till samtliga ledamöter i kommunstyrelsen.

Kommunens modell för målstyrning har utvecklats i positiv riktning, dock saknas fortsatt många målvärden på nämnds nivå samt att flera mål inte är mätbara. Det behövs också en ökad tydlighet när det gäller avvikelser gentemot beslutad verksamhetsplan.

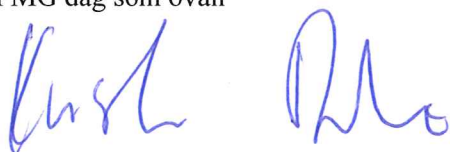
Socialnämndens har visat återkommande underskott i verksamheten, dock klarade Socialnämnden budgeten 2014. En majoritet av kommunstyrelsen är av uppfattningen att de har agerat genom uttalanden, dock lyfter någon enskild ledamot fram att upplevelsen är att kommunstyrelsen inte agerat tillräckligt kraftfullt med tanke på underskotten i Socialnämnden.

Revisionen har gjort en granskning av Socialnämnden, dock har inte kommunstyrelsen beslutat om några särskilda åtgärder med anledning av granskningen, trots omfattande och allvarig kritik från revisionen. Kommunstyrelsens ordförande lyfter fram att det skett dialoger med socialnämndens ordförande och att socialnämnden är medveten om problemen. Det finns en förväntan om att socialnämnden löser problematiken. Muntliga dialoger med nämndsordförande är dock något som inte oppositionen är delaktiga. Kommunstyrelsens ordförande lyfter fram att samtliga ledamöter i styrelsen har ett ansvar och att det inte funnits några andra synpunkter när beslut om revisionsrapporterna fattats. Revisorerna lyfter fram att det väsentliga är att kommunstyrelsen lyfter fram förslag till åtgärder för att komma tillrätta med de brister och rekommendationer som ges i granskningarna.

Kommunstyrelsen har 2016-06-07 beslutat om internkontrollplan för 2016.

Kommunchefen har på delegation tagit beslut om riktlinjer för investeringsprocessen i kommunen. Detta beslutades i maj/juni. Ändringen görs med anledning av återkommande budgetöverskridanden i samband med investeringsprojekt.

KPMG dag som ovan



Kristian Damlin
Kommunal revisor