



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

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