



För kännedom:
Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Fastighets- och servicenämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Miljö- och tillsynsnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Socialnämnden
Överförmyndarnämnden
Kost- och servicenämnden
Räddningsnämnden
Servicenämnden
E-nämnden

Årlig grundläggande granskning 2020

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:

- Det saknas egna nämndspecifika mål i flertalet nämner/styrelsen. Vår bedömning är att nämnderna/styrelsen bör fastslå egna nämndspecifika mål
- I det fall beslutade målsättningar inte bedöms uppnås bör det finnas en tydlig handlingsplan för hur målen ska uppnås.
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt kan stärkas ytterligare.
- Vi anser är att en risk- och väsentlighetsanalys är en förutsättning för en adekvat internkontrollplan. I de fall internkontrollplaner inte finns upprättade uppmanar vi nämnden

att skyndsamt arbeta fram och besluta om internkontrollplan. Generellt anser vi att en internkontrollplan ska arbetas fram och fastställas innan det nya verksamhetsåret börjar.

- Kunskapen generellt i kommunen gällande internkontroll och dess arbete anser vi inte är tillfredsställande. Vi rekommenderar därför en kommunövergripande utbildning avseende risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan för samtliga nämnder/styrelseledamöter inkl. ersättare. Att inkludera ersättarna är viktigt då samtliga ledamöter är ansvarig för den interna kontrollen.
- Att samhällsbyggnadsnämnden formulerat mål i beslutade styrande dokument/underliggande beslut är positivt. Dock är vår bedömning att om dessa ska ses som nämndspecifika mål finns ett behov att tydliggöra och lyfta fram dessa på ett tydligt sätt.

Revisorerna överlämnar härmed revisionsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från Kommunstyrelsen och samtliga nämnder önskas senast den 31 maj 2021.

För Piteå kommuns revisorer


Anders Berg
Ordförande


Hans Lundström
Revisor