



Piteå Kommun
Kommunrevisionen

16KS168-2



SLUTDOKUMENT
2016-02-14

För kännedom:
Fullmäktiges presidium,
Partiernas gruppleddare
Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen

Årlig övergripande granskning 2015

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

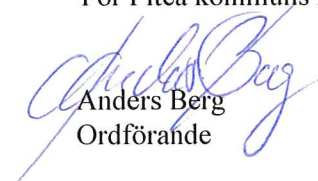
Som en del av den årliga granskningen genomför revisorerna nämndsbesök för att övergripande diskutera styrelsens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Kommunstyrelsen 2015-11-23 för att diskutera styrelsens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg. I bifogad rapport sammanfattas iakttagelser från mötet.


Vi vill lyfta fram följande synpunkter:

- Kommunstyrelsens samtliga ledamöter har ett ansvar gällande kommunstyrelsens uppsiktsplikt.
- Kommunstyrelsen behöver säkerställa nämndernas efterlevnad av policy för intern kontroll och styrning.
- Kommunstyrelsen bör utifrån sin samordnade roll ta del av nämndernas internkontrollplaner.
- Kommunstyrelsen bör prioritera arbetet med översynen av investeringsprocessen i syfte att färre projekt ska överskrida budget.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från Kommunstyrelsen önskas senast den 29 april 2015.

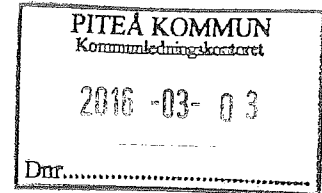
För Piteå kommuns revisorer


Anders Berg
Ordförande


Hans Lundström
Revisor



16KS 168-2



Piteå kommun

Årlig övergripande granskning 2015
Kommunstyrelsen

Offentlig sektor
KPMG AB
18 januari 2016
Antal sidor: 3

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) 2015-11-23 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. Gemensamma frågor till samtliga nämnder och styrelser

1. Hur uppdaterar kommunstyrelsen sina målstyrningsdokument? Finns det synpunkter på behov av förändring av nuvarande målstyrning?

Verksamhetsplanen (VEP) är kommunens viktigaste målstyrningsdokument, det styr såväl nämnder som bolag. KS gav kommunledningskontoret i uppdrag att se över befintlig målstyrning i syfte att tydliggöra modellen. Tanken är att detta ska vara klart innan dess att riktlinjerna inför arbetet med VEP 2017 tas. Syftet är att se över de övergripande målen, målnivåerna samt mål på nämnds och förvaltningsnivå. Detta utifrån att det är mål på många olika nivåer inom organisationen.

De mål som övriga nämnder beslutar om är det sällan som KS har några synpunkter på, om än detta är möjligt.

2. På vilket sätt säkerställer kommunstyrelsen kvaliteten i verksamheten? Finns ett kvalitetssystem eller andra strukturerade arbetsformer som syftar till att säkerställa kvaliteten i verksamheten?

Kommunens röda tråd i styrning och uppföljning utgörs av det s.k. årshjulet, framförallt är uppföljning i delårs- och årsrapport bra. Det görs även månadsrapporter med nyckeltalsbilagor där utvecklingen kan följas. Kommunen följer även Öppna jämförelser samt andra nationella undersökningar. En annan viktig del är dialogen med brukarorganisationerna.

Inom kommunen finns en förvaltningsövergripande grupp, Kvalitetskedjan, som har till uppgift att följa kvalitetsarbetet i kommunen samt kommunens synpunktshantering.

Kommunen vill inte ha flera parallella system, vilket innebär att kommunen konsekvent ser till att hantera detta inom ramen för kommunens mål- och styrningsprocess via det s.k. årshjulet. Årshjulet och de styrdokument som kopplar till detta utgör grunden i kommunens kvalitetsarbete.

3. Hur säkerställer kommunstyrelsen att kommunövergripande policydokument efterlevs?(T.ex. olika policydokument kring exempelvis IT, inköp, personal inkl. bisysslor)

KS betonar att det är viktigt att dessa följs och detta är något KS förutsätter följs av såväl nämnder som bolag. Det är nämnderna och deras förvaltningar som har satt se till att efterlevnaden är god. I det fall en policy inte följs så får man reda på det.

4. Kommunstyrelsen har fr.o.m. 2013 en förstärkt uppsiktspflicht över de helägda kommunala bolagen. Enligt denna ska kommunstyrelsen i årliga beslut dels bedöma bolagets verksamhet i förhållande till det ändamål fullmäktige har fastställt, dels verksamheten i förhållande till de kommunala befogenheterna. På vilket sätt har kommunstyrelsen tagit sig an denna uppgift? Vilken dialog sker med bolagen? Vilka underlag använda för bedömningen i övrigt?

De bolagsmål som finns har tagits fram utifrån ändamålet med bolaget. En del i utövandet av uppsiktspflichten sker via bolagsstämmodagen. Det är ett bra forum för samtliga fullmäktige- och kommunstyrelseledamöter att ta del av information samt ställa frågor till respektive bolag. Det är en fullständig personunion mellan kommunstyrelsen och moderbolagets styrelse och detta framhålls som något som ger kommunstyrelseledamöterna en god insikt. Det är dock viktigt att påminna sig om i vilken roll man agerar.

Bolagen inkommer med en skriftlig garanti om att de förhåller sig till ändamålet.

5. Har kommunstyrelsen fastställt hur den interna kontrollen av ekonomi och verksamhet ska säkerställas inom kommunstyrelsens ansvarsområden? Finns regler och anvisningar för den interna kontrollen? Är anvisningarna anpassade till kommunstyrelsens organisation? Hur säkerställer kommunstyrelsen efterlevnad av Policy för intern kontroll och styrning i Piteå kommun?

Kommunfullmäktige beslutade i februari om en policy för intern kontroll och styrning. Kommunstyrelsen har dock inte beslutat om några särskilda riktlinjer och anvisningar och det finns ett behov av information och utbildning inom kommunen. Det framhålls dock samtidigt att det måste vara upp till varje nämnd att ta del av policyn och därefter hantera frågan.

6. På vilket sätt får kommunstyrelsen återrapportering över resultatet utifrån genomförda kontroller och vidtagna förbättringsåtgärder?

Återrapportering ska ske i årsredovisningen, det finns ingen särskild rapportering utöver det. Kommunstyrelsen har inte tagit del av nämndernas internkontrollplaner. Det finns en uppföljning av verksamhetsplan och budget.

7. Hur upplever kommunstyrelsen att nuvarande investeringsprocess fungerar i kommunen? Hur säkerställer kommunstyrelsen att investeringsbudget för enskilda investeringsprojekt ej överskrids?

I stort upplever KS att investeringsprocessen fungerar när det gäller beslutskedjan. Fram till dess att fullmäktige har tagit beslut om genomförande har kommunstyrelsen tillräcklig kontroll. KS förutsätter att det sker en återrapportering från nämnderna i det fall de inte håller budget.

Det har varit ett antal projekt som överskridit budget. KS har haft en diskussion om att titta på valda delar i form av kalkyl, genomförande och sluträkning. Målsättningen är givetvis att färre projekt ska överskrida budget. Det finns i nuläget ingen tidplan för översynen, men det ska inte behöva ta alltför lång tid innan översynen är genomförd.

8. Varför samlas inte all utbildningsverksamhet inom en och samma nämnds ansvarsområde (t.ex. vuxenutbildningen)?

Fullmäktige har beslutat om nuvarande organisationen. En del är att vuxenutbildningen handlar mer om kompetensförsörjning och utbildning fokuserar just på utbildningsdelen, dvs. vuxenutbildningen är en del av arbetsmarknadsåtgärderna. Det blir självklart vissa gränssnitt som ställer högre krav på samarbete/planering mellan lärare men samtidigt finns det andra fördelar. Det är en ny nämndsorganisation sedan tre år och den ska självklart utvärderas framöver.

Några ledamöter betonar att de ser fördelar om utbildningsområdet skulle vara mer samordnat och inte ha nuvarande modell.

9. Övrigt som kan vara av intresse för kommunstyrelsen att delge revisionen.

Piteå och digitaliseringen lyfts som ett möjligt område att granska. Hur bra är kommunen på att nyttja digitaliseringen, bl.a. som ett led i effektiviseringen av kommunens verksamhet.

KPMG dag som ovan

Kristian Damlin
Kommunal revisor