

SKELLEFTEÅ KOMMUN
Kommunrevisionen

SKRIVELSE

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Nämnderna

Skellefteå kommun
Kommunstyrelsen
Socialnämnden
För- och grundskolenämnden

Intern kontroll: tillämpning av fullmäktiges riktlinjer

Kommunens revisorer har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning inom ovan rubricerat område. Fokus har riktats mot följande områden:

1. Dokumenterade riskbedömningar
2. Internkontrollplan
3. Kontrollaktiviteter
4. Uppföljning och kontroll av ansvariga politiska organ

Granskningen tar utgångspunkt från revisorerens uppdrag enligt kommunallagen kapitel 9.

Vår granskning visar att kommunstyrelsens och nämndernas tillämpning av kommunfullmäktiges riktlinjer inom området till övervägande del sker på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen bedöms till övervägande del vara tillräcklig.

Resultat och underlag för gjorda bedömningar redovisas i bifogad rapport.

För att utveckla området lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen vidareutvecklar anvisningar för hur redovisning, utvärdering och rapportering av internkontrollarbetet ska vara strukturerad. Vi ser gärna att man tillämpar motsvarande signalsystem som nyttjas inom ramen för kommunens målstyrning (trafikljus: grön, gul, röd)
- Socialnämnden och för- och grundskolenämnden genomför – inom ramen för sitt internkontrollarbete – en systematisk och dokumenterad riskinventering och -analys

På uppdrag av kommunens revisorer


Jan-Anders Melander
vice ordförande


Margaret Zingmark


Philip Cohen

Bilaga: Revisionsrapport "Intern kontroll: tillämpning av kommunfullmäktiges riktlinjer", mars 2017, PwC