



För kännedom:  
Kommunstyrelsen  
Fullmäktiges presidium  
Partiernas gruppleddare  
Samtliga nämnder

**Fritids- och kulturnämnden**  
**Samhällsbyggnadsnämnden**

### **Nämndernas styrning och interna kontroll av verksamheten**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun granskat nämndernas styrning och kontroll av verksamheten. Granskningen har avgränsats till att gälla fritids- och kulturnämndens respektive samhällsbyggnadsnämndens ansvarsområden. I granskningen har vi biträttas av sakkunniga från PwC. Granskningens revisionsfråga har varit att bedöma om berörda nämnder säkerställt att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig inom respektive nämnds ansvarsområde. Följande kontrollmål har varit styrande för granskningen:

#### *Styr och kontrollmiljö:*

- Organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierad på ett tydligt sätt.
- Det finns styrdokument, riktlinjer och rutiner med avseende på den interna styrningen och kontrollen.

#### *Väsentlighets- och riskanalys:*

- Det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och dessa beaktas i den interna styr- och kontrollprocessen.

#### *Styr- och kontrollåtgärder:*

- Det genomförs styr- och kontrollåtgärder i enlighet med antagen internkontrollplan.

#### *Information och kommunikation:*

- Det finns system/rutiner för identifiering och distribution av relevant information.
- Det finns tydliga informationskanaler i organisationen såväl vad avser nya regler/rutiner som upptäckta brister i befintliga rutiner.

#### *Tillsyn:*

- Det sker kontinuerlig utvärdering av styr- och kontrollsystem.

Vår sammanfattande bedömning är att berörda nämnder inte ännu säkerställt att den interna kontrollen och styrningen är tillräcklig inom respektive nämnds ansvarsområde. Vi uppmärksammar dock att en utvecklingsprocess har påbörjats för att förbättra den interna kontrollen inom fritids- och kulturnämndens ansvarsområde. Den sammanfattande bedömningen baseras på följande iakttagelser och bedömningar:



## KALIX KOMMUN

- Kommunövergripande riktlinjer avseende intern *styrning och kontroll* finns framtagna genom kommunfullmäktiges styr- och ledningssystem samt kommunens reglemente för intern kontroll. Dessa innehåller vägledning för nedbrytning och konkretisering på nämnds- och förvaltningsnivå. Samhällsbyggnadsnämnden har inte framarbetat riktlinjer på nämnds- och förvaltningsnivå. Fritids- och kulturnämnden har antagit internkontrollplan för 2012 samt måldokument för 2013. Dessa är under utveckling, fokuserar för närvarande på ekonomiska rutiner och innehåller ej rutiner för uppföljning/utvärdering av verksamheten.
- Granskningen visar att de berörda nämnderna inte genomför strukturerade/dokumenterade *risk- och väsentlighetsanalyser* av verksamheten.
- Vår bedömning är att båda berörda nämnders möjlighet att motverka risker och styra mot uppsatta mål genom konkreta *styr- och kontrollåtgärder* försvåras av avsaknaden av tydliga riktlinjer avseende den interna kontrollen.
- Sammantaget bedömer vi att nämndssammanträden, ledningsträffar och arbetsplatsträffar utgör tillräckligt tydliga forum för överföring av relevant *information och kommunikation*. Liksom som för hantering av upptäckta fel och brister. Samtidigt ser vi ett behov hos båda nämnderna att i det fortsatta arbetet med intern styrning och kontroll förankra detta arbete hos medarbetare på alla nivåer.
- Granskningen visar att uppföljning/utvärdering av befintliga styr- och kontrollsystem inte ännu sker. Vi rekommenderar följaktligen båda nämnder att i det fortsatta arbetet med intern kontroll inkludera framtagande av rutiner för kontinuerlig uppföljning/utvärdering.

I övrigt hänvisar vi till de granskningsiakttagelser och bedömningar som återfinns i bifogad revisionsrapport.

Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson

Johan Englund

Bror Olofsson

Jan-Åke Johansson

Maj-Lis Gustavsson