



Revisorerna

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Missiv - jämförande granskning av den interna kontrollen i styrelsen, nämnderna samt de kommunala bolagen

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi i samband med den grundläggande granskningen år 2023 genomfört en jämförande granskning av den interna kontrollen inom styrelsen, nämnderna och bolagen i Gällivare kommun.

Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Det är viktigt att betona att den del av den interna kontrollen som vi valt att fokusera på avser den övergripande och årliga processen för riskanalys och internkontrollplaner. Övriga internkontrollområden som vi under året valt att fokusera på framgår av vår redogörelse, vilken biläggs revisionsberättelsen för år 2023.

Den jämförande granskning vi genomfört har inriktats mot följande revisionsfrågor:

- Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?
- Har plan för intern kontroll upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har kommunstyrelsen/nämnden/bolagsstyrelsen antagit plan för innevarande år?
- Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?
- Har kommunstyrelsen/nämnden/bolagsstyrelsen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?
- Sker rapportering till kommunstyrelsen/nämnden/bolagsstyrelsen enligt direktiv?
- Fokuserar rapportering på resultat och analys?
- Vidtar kommunstyrelsen/nämnden/bolagsstyrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?
- Sker återrapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?

Våra generella slutsatser:

- Det finns till övervägande del en följsamhet inom kommunstyrelsen och nämnderna till de direktiv för intern kontroll som uppställts
- Kommunstyrelsen och nämnderna genomför i allt väsentligt riskanalys vilka sedan ligger till grund för upprättandet av dokumenterade internkontrollplaner
- Det finns dock förutsättningar att stärka den analys som genomförs i samband med återrapporteringen av genomfört internkontrollarbete
- Gällivare kommun har fastställt en process där nämnderna rapporterar till

Postadress
Gällivare kommun
982 81 GÄLLIVARE

Telefon
0970-8180 00

Bankgiro
754-1576



Revisorerna

kommunstyrelsen som sedan sammanställer och slutrapporterar det samlade resultatet av arbetet med internkontrollplanerna. Detta samordningsarbete ser vi positivt på då vi menar att det lämnar förutsättningar för analys och jämförelser inom kommunen, samt även för kommunstyrelsen att vidta åtgärder där behov finns

- Vi noterar att det inom de kommunala bolagen till stor del finns en följsamhet till upprättade direktiv för den interna kontrollen
- Vi har dock noterat att samtliga bolag ej bedrivit arbetet så som direktiven ställer krav på. Vi har noterat att samtliga bolag ej genomfört riskanalyser samt upprättat dokumenterade internkontrollplaner
- Vi uppmanar kommunstyrelsen att, inom ramen för uppsikten och ägarstyrningen, vidta åtgärder i syfte att säkerställa att även bolagen fullt ut bedriver arbetet med den interna kontrollen som direktiven ställer krav på.

I övrigt hänvisar vi till resultatet av respektive genomförd grundläggande granskning som genomförts under år 2023 inom kommunstyrelsen, nämnderna samt de kommunala bolagen.

Vi emotser svar på vilka åtgärder som kommunstyrelsen avser vidta till 2024-09-30.

För revisorerna i Gällivare kommun,

Christer Nordmark
Ordförande

Lena Israelsson
Vice ordförande

Deltagare

CHRISTER NORDMARK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTER NORDMARK

Christer Nordmark

2024-05-31 09:09:14 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

LENA ISRAELSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA MARIA ISRAELSSON

Lena Israelsson

2024-05-31 09:09:59 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post