

För kännedom:

Kommunstyrelsen i:
Gällivare kommun
Jokkmokks kommun
Kiruna kommun
Pajala kommun

**Direktionen
Gymnasienämnden**

Intern kontroll av verksamheten

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Lapplands Kommunalförbund granskat den interna kontrollen av verksamheten. Granskningen syftar till att besvara revisionsfrågan om direktionen och gymnasienämnden har säkerställt att den interna kontrollen och styrningen är tillräcklig inom direktionen och nämndens ansvarsområden. Vi har i granskningen biträtt av sakkunniga från PwC.

Vår **sammanfattande bedömning** är att den interna kontrollen och styrningen inom direktionen och gymnasienämnden till övervägande del är tillräcklig, men när det gäller den finansiella rapporteringen finns brister gällande prognossäkerheten för gymnasienämnden.

Nedan presenteras grunderna för vår bedömning utifrån de för granskningen styrande kontrollmålen. För utförligare redogörelse av iakttagelser, bedömningar och rekommendationer hänvisas till den bifogade rapporten.

- Vår bedömning är att det till övervägande del finns styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende den interna styrningen och den interna kontrollen.
- Vår bedömning är att organisation och ansvar avseende den interna kontrollen har till övervägande del definierats på ett tydligt sätt.
- Vår bedömning är vidare att det finns ett system för internkontroll inom kommunalförbundet, samt att det finns dokument på verksamhetsnivå i form av olika policys, rutiner och riktlinjer.
- Vår bedömning när det gäller riskanalyser är att det finns ett systematiskt årligt arbete, som dock inte dokumenteras, med olika risker förknippade med kommunalförbundet.
- När det gäller den finansiella rapporteringen gör vi bedömningen att direktionen och nämnden kontinuerlig begär och får till sig finansiell rapportering i form av månadsrapporter, delårsrapporter och årsredovisning. Det finns även nedskrivna kontrollaktiviteter där det i förväg har gjorts riskbedömningar avseende vilka områden som bör kontrolleras. Dock har prognossäkerheten varit för stor 2017, vilket kan konstateras nu i efterhand.
- Vår bedömning är att det till övervägande del finns dokumenterade system/rutiner för identifiering och distribution av relevant information.
- Vår bedömning är att det inte sker kontinuerlig utvärdering av de styr- och kontrollsystem som finns inom kommunalförbundet.

För att utveckla internkontrollen bör följande **rekommendationer** prioriteras, att:

- direktionen och nämnden kompletterar sitt arbete med att ytterligare informera om och göra rutinerna och riktlinjerna mer lättillgängliga och kända för personalen för en fortsatt bättre framtida internkontroll.
- direktionen och nämnden fortsätter utveckla rutiner och arbetssätt för att åstadkomma mer kontinuerliga riskanalyser avseende måluppfyllelsen.
- direktionen säkerställer att de riskanalyser som genomförs också dokumenteras.
- direktionen ser över behovet av att kontinuerligt utvärdera styr- och kontrollsystemet.

För revisorerna i Lapplands kommunalförbund

Tea Liikavainio, v ordförande
Av Kiruna kommun utsedd revisor

Rune Hedberg
Av Gällivare kommun utsedd revisor

Bilaga: Revisionsrapport ”Intern kontroll av verksamheten”, PwC Mars 2018