



För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning Kommunstyrelsen

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen. Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsens verksamhet med syfte att ge en översiktlig bild av styrelsens arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Vi bedömer att kommunstyrelsens målstyrning är ändamålsenlig. Styrelsen har brutit ner samtliga av kommunfullmäktige fastställda målområden samt formulerat egna mätetal/mått för samtliga mål. Därutöver har styrelsen även formulerat egna mål. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Kommunstaben uppfyller sju av sina åtta mål medan räddningstjänsten endast uppfyller tre av sju mål medan ett mål inte är mätbart.

Kommunstyrelsen har deltagit i arbetet med riskanalys och riskbedömning samt antagit övergripande tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Kommunstyrelsen har även tagit till sig tidigare rekommendationer och har genomfört en sammantagen bedömning av den interna kontrollen för nämnderna för 2020 (KS 2021-06-07 §158) samt för bolagen (KS 2021-06-07 §159). Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Däremot anser vi att uppsiktsplikten behöver stärkas gentemot både nämnder och bolag.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och har vidtagit åtgärder vid behov.

Kommunstyrelsens protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag. Sammanfattning av ärendet samt beslutsformuleringar är oftast tillräckliga men kan i något fall uppfattas som

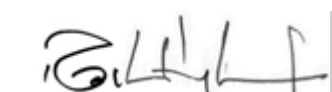
allt för kortfattat för att läsaren ska få en förståelse för beslutet. Vår bedömning är därför att tydligheten kan förbättras ytterligare.

Med utgångspunkt i genomförd granskning, som till sin karaktär är översiktlig, rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- säkerställa att beslutsformulering samt sammanfattning av ärendet i protokollen är tillräckliga så läsaren i alla ärenden får förståelse för beslutet.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kommunstyrelsen önskas senast den 30 maj 2022.

För Luleå kommuns revisorer/



Rolf Höglund
Ordförande