



För kännedom:

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige
Partiernas gruppleddare

Granskning uppsiktsplikten

KPMG har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens uppsiktsplikt. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag som beskriver och bedömer hur kommunstyrelsen hanterar sin uppsiktsplikt. Den övergripande revisionsfrågan för granskningen är om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas verksamhet ändamålsenlig och tillräcklig. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas verksamhet *till viss del* är ändamålsenlig och tillräcklig.

För att uppsiktsplikten ska kunna bedömas som fullt ut ändamålsenlig och tillräcklig är det en förutsättning att samtliga nämnder ingår i uppföljningen. Idag saknas uppföljning av den interna kontrollen för överförmyndarnämnden och valnämnden vilket *Riktlinjer för intern kontroll* stipuleras ska ingå i uppföljningen. Vidare anser vi att kommunstyrelsen är den instans som ska besluta om riktlinjer för intern kontroll. Nu gällande riktlinjer är beslutade av kommundirektören. Riktlinjer för intern kontroll är ett så pass centralt styrande dokument och behövs därmed, för legitimitetens skull inte minst mot de kommunala bolagen, beslutas av kommunstyrelsen. För att klargöra vad kommunstyrelsens uppsiktsplikt innebär, vad den inriktas mot, vilken information som behövs, hur den praktiskt genomförs etc. bör ett styrande dokument tas fram och beslutas.

Vidare bedömer vi att det behöver definieras vad kommunen anser är en väsentlig avvikelse, detta för att kunna tydliggöra när/om kommunstyrelsen ska begära in åtgärdsplaner vid befarat underskott och/eller om målen inte bedöms nås.

Utifrån den tidigare genomförda granskningen vidhåller vi rekommendationen att kommunstyrelsen bör hantera månadsrapporterna som ett beslutsärende inte minst med tanke på att det nu beslutats att antalet månadsrapporter under året ska minskas.

Vi noterar att kost- och servicenämnden inte finns med/omnämns i varken den strategiska planen eller kommunens årsredovisning.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att;

- ta fram och besluta om ett styrande dokument som formaliserar hur Luleå kommun avser omhänderta uppsiktsplikten (avsnitt 4.2),

- tydliggöra hur kommunstyrelsen följer upp och inhämtar information om hur kost- och servicenämndens uppdrag införlivas i kommunens budget- och uppföljningsprocess. (avsnitt 4.3.2),
- besluta om riktlinjer för intern kontroll (avsnitt 4.2.3),
- säkerställa att samtliga nämnder finns med och bedöms vad gäller den interna kontrollen (avsnitt 4.3.2),
- hantera månadsrapporterna som beslutsärende (avsnitt 4.4),
- definiera vad en väsentlig avvikelse är när det gäller budgetföljsamhet respektive verksamhetsmål (avsnitt 4.3).

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

För Luleå kommuns revisorer/

Rolf Höglund
Ordförande