



För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

E-nämnden

Grundläggande granskning E-nämnden

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 E-nämndens verksamhet med syfte att ge en översiktlig bild av nämndens arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Nämnden har formulerat egna måttal/mått. Dessa sammantaget fungerar som styr signaler till verksamheten.

E-nämnden har inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet ska varje nämnd vid behov *"utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde"*. Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen.

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 visar på ett överskott vid årets slut.

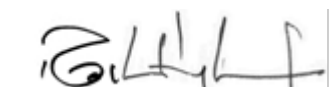
Vi konstaterar via protokollgranskning att E-nämndens protokoll är tydliga och att det finns hänvisning till beslutsunderlag. Vår bedömning är dock att sammanfattning av ärendet samt beslutsformuleringen ibland är allt för kortfattad för att läsaren ska få en förståelse för beslutet.

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

- säkerställa att det attestreglementets fastställda minimikrav är tillräckliga för nämndens verksamheter och om så inte är fallet utforma och fastställa nämndspecifika tillämpningsanvisningar.
- utveckla beslutsformulering samt sammanfattning av ärendet i protokollen så läsaren får förståelse för beslutet.

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

För Luleå kommuns revisorer/



Rolf Höglund
Ordförande

DocuSigned by:
Lars Lassinantti
00395E96D8BF427...

Lars Lassinantti
Nämndsbevakande revisor