



2023-03-14

**LULEÅ KOMMUN**  
Kommunrevisorerna

Till  
Fullmäktige i Luleå kommun  
Org nr 212000-2742

## Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag. Styrelsen och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktningen och omfattning som krävs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen har endast delvis nått verksamhetsmålen.

**Vi bedömer** att nämnder bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen och nämnder i stort har bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt fränsett stadsbyggnadsnämnden som inte bedrivit sin verksamhet inom de ekonomiska ramar som fastställts av fullmäktige.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll till stora delar har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen till större del är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

För uttömmande redogörelse se respektive rapport.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2022 fastställs.**

2023-03-14

Vi återoppar i övrigt bifogade redogörelser och rapporter.

Luleå den 14 mars 2023

  
Rolf Höglund  
Ordförande

  
Lars Lassinantti  
Vice ordförande

  
Lars Anehagen

  
Ove Bucht

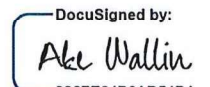
  
Robert Edin

*Deltog ej*  
Josef Esberg

DocuSigned by:  
  
E0C1BE38E8B445E...  
Bernt Johansson

  
Christer Johansson

  
Folke Sundberg

DocuSigned by:  
  
3387E64B0AD54DA...  
Åke Wallin

***Till revisionsberättelsen hör bilagorna:***

Revisorernas redogörelse  
Förteckning över de sakkunnigas rapporter  
De sakkunnigas rapporter  
Förteckning över granskningsrapporter för bolag med lekmannarevision  
Granskningsrapporter från lekmannarevisorer  
Förteckning över revisionsberättelser för bolag med lekmannarevision  
Revisionsberättelser



Till  
Fullmäktige i Luleå kommun

## **Revisorernas redogörelse 2022**

### *Revisionens inriktning och omfattning*

För att ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden och då prövat om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet.

Vi har under 2022 haft 17 revisionsmöten. Dessutom har dialoger med samtliga nämnder genomförts under hösten. Därutöver deltar en revisor vid varje fullmäktigesammanträde. Revisionen har dessutom haft en hel planeringsdag fördelat på två halvdagar samt genomfört dialoger med KFs presidium, nämnder och gruppledare. Revisionen har därutöver haft informationsträffar med representanter för Luleå Business Region samt Kommunföretaget. Därutöver har informationsträffar genomförts med kommundirektör, ekonomichef, socialchef, chef för individ och familjeomsorgen samt representanter från elevhälsan. Både möten och informationsträffar har till viss del genomförts digitalt. Årets samlade granskningsarbete redovisas i revisionsberättelsen med redogörelse. Det årliga erfarenhetsutbytet med kommunrevisorerna i Umeå och Sundsvall genomfördes i Sundsvall detta år.

Revisorerna har vid granskningen biträttats av KPMG AB.

I kommunallagen uttalas att all verksamhet ska granskas årligen. I den årliga granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av protokoll, grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Revisorerna genomför även nämndbesök för att diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. Den grundläggande granskningen är ett väsentligt underlag för revisorernas ansvarsprövning. Under 2022 har frågor med koppling till nämndernas ansvar enligt kommunallagen samt olika nämndspecifika frågor och iakttagelser diskuterats vid mötena.

Lekmannarrevisionen i de kommunala bolagen har, i likhet med den grundläggande granskningen av nämnderna, genomförts med inriktning på granskning av bolagens styrning, uppföljning och kontroll. Under 2022 har revisorerna, i likhet med tidigare år, genomfört en träff med styrelseordförandena i flertalet av de kommunala bolagen för att bl.a. diskutera aktuella frågor.

Förutom den övergripande granskningen har fördjupade granskningar genomförts inom följande områden:

- Elevhälsan
- Arbetsmarknadsinsatser
- Internbanken
- IT-störning
- Upphandling
- Riktade statsbidrag
- Läkemedelshantering
- Offentlighetsprincipen
- Övergångar inom skolan

Delårsbokslut, delårsrapport, årsbokslut samt årsredovisning har granskats med syfte att bedöma om delårsrapport/årsredovisning har upprättats i enlighet med externa och interna krav, om resultatet i delårsrapport/årsredovisning är förenligt med de mål fullmäktige fastställt samt om delårsrapport/årsredovisning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och resultat för perioden.

### **Sammanfattning av resultatet från 2022 års granskning**

Nedan sammanfattas resultatet från 2022 års granskning.

Vid granskningen framkomna iakttagelser och synpunkter har delgetts kommunfullmäktiges presidium, partiernas gruppledare, kommunstyrelsen, berörda nämnder samt kommundirektören.

### ***Grundläggande granskning av nämnder och styrelser***

Revisorerna har under året träffat samtliga nämnder och styrelser för dialog kring nämndernas styrning och uppföljning av verksamheten, det ekonomiska läget, intern kontroll och övriga frågor specifika för varje nämnd. Dialogerna har sammanfattats i en rapport per nämnd vilka sammanfattas nedan.

### **Kommunstyrelsen**

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.

Kommunstyrelsen har brutit ner samtliga av kommunfullmäktige fastställda målområden samt formulerat egna måttetal/mått för samtliga mål. Därutöver har styrelsen även formulerat egna mål. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer dock att kommunstyrelsens målstyrning kan stärkas då verksamheterna inte bedöms bidra till flertalet av utvecklingsområdena.

KS har antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet vilket varje nämnd *vid behov ska göra*. Vi bedömer att kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi bedömer att kommunstyrelsens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig. Styrelsen har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett överskott vid årets slut. Kommunstyrelsens protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag.

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

— arbeta för att stärka verksamheternas målstyrning.

### **Barn- och utbildningsnämnden**

På uppdrag av kommunrevisionen har KPMG genomfört en grundläggande granskning av barn- och utbildningsnämnden med syfte att ge en översiktlig bild av nämndens arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Vi bedömer att barn- och utbildningsnämndens målstyrning är ändamålsenlig. Nämnden har både brutit ner samt formulerat egna måttal/mått inom samtliga av kommunfullmäktige fastställda målområden. Därutöver har nämnden även formulerat egna mål. Dessa sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten.

BUN har även antagit tillämpningsanvisningar för Attestreglementet vilket varje nämnd *vid behov ska göra*. Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är tillfredsställande 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 BUNs protokoll är tydliga och att det finns hänvisning till beslutsunderlag.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning av kultur- och fritidsnämndens verksamhet 2022 med syfte att ge en översiktlig bild av nämndens arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämndens målstyrning är tillräcklig. Nämnden har dock inte formulerat egna måttal/mått inom respektive utvecklingsområde däremot har nämnden tagit fram inriktningar. Måttal/Mått tas fram på verksamhetsnivå. Dessa har sammantaget fungerat som styrsignaler till verksamheten.

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 mindre överskott vid årets slut.

Vi konstaterar via protokollgranskning att KFNs protokoll är tydliga och att det finns hänvisning till beslutsunderlag.

Med utgångspunkt i genomförd granskning, som till sin karaktär är översiktlig, rekommenderar vi kultur- och fritidsnämnden att:

- säkerställa att det attestreglementets fastställda minimikrav är tillräckliga för nämndens verksamheter och om så inte är fallet utforma och fastställa nämnds-specifika tillämpningsanvisningar.

### **Miljö- och byggnadsnämnden**

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning av miljö- och byggnadsnämndens 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 miljö- och byggnadsnämndens målstyrning är ändamålsenlig. Nämnden har brutit ner samtliga av kommunfullmäktige fastställda målområden samt för flertalet formulerat egna mätetal/mått. Därutöver har nämnden även formulerat egna mål. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten.

Miljö- och byggnadsnämnden har antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet vilket varje nämnd *vid behov ska göra*. Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vidare 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 mindre överskott vid årets slut.

MBNs protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag. Sammanfattning av ärendet samt beslutsformuleringar är oftast tillräckliga men kan ibland uppfattas som allt för kortfattat för att läsaren ska få en förståelse för beslutet. Det gäller till exempel vid ekonomisk rapportering. Där går det inte att utläsa ekonomiskt utfall vare sig i beslut eller i sammanfattning av ärendet. Vår bedömning är därför att tydligheten kan förbättras.

Med utgångspunkt i genomförd granskning, som till sin karaktär är översiktlig, rekommenderar vi miljö- och byggnämnden att:

- utveckla beslutsformulering samt sammanfattning av ärendet i protokollen så läsaren i alla ärenden får förståelse för beslutet.

### **Stadsbyggnadsnämnden**

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning av stadsbyggnadsnämndens verksamhet 2022 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 brutit ner samtliga av kommunfullmäktige fastställda målområden samt formulerat egna mätetal/mått för samtliga mål. Därutöver har nämnden även formulerat egna mål. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten.

För 2022 bedöms ett målområde som ej uppnådda medan övriga uppnås. Det är inom utvecklingsområdena Minskad klimatpåverkan som nämndens mätetal inte uppnås. SBN har antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet vilket varje nämnd vid behov ska göra.

Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året men visar på ett underskott i förhållande till budget vid årets slut. Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning kan förbättras.

SBN:s protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag.

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

- säkerställa att ekonomistyrningen verkar för en budget i balans och att åtgärder synliggörs i nämndens protokoll.

## **Socialnämnden**

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning av socialnämndens verksamhet 2022 med syfte att ge en översiktlig bild av nämndens arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Vi bedömer att socialnämnden målstyrning är ändamålsenlig. Nämnden har både brutit ner samt formulerat egna måttal/mått av kommunfullmäktige fastställda målområden. Därutöver har nämnden även formulerat egna mål. Dessa sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten.

Vi bedömer vidare att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vidare bedömer vi 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 mindre underskott (-0,7%) vid årets slut.

SN:s protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag.

## **Överförmyndarnämnden**

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

Överförmyndarnämnden har brutit ner samtliga kommunfullmäktiges målområden förutom *Ökad jämlikhet* samt *Starkare ekonomi för tillväxt*. Nämnden har antagit fyra egna mål. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Nämndens bedöms bidra till förflyttning gällande utvecklingsområdena och tre av fyra egna mål bedöms som uppfyllda för 2022. Gällande målet *Politiker och tjänstepersoner som tillhör överförmyndarnämnden upplevs som professionella och tillgängliga* undersöks detta genom en enkätundersökning. Detta kommer att ske i början av 2023 och kommer då presenteras i en separat rapport till nämnden. Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig.

Nämnden har deltagit i arbetet med riskanalys och riskbedömning. Nämnden har dock inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet ska varje nämnd vid behov *"utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde"*. Vi bedömer dock att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vidare bedömer vi 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.

Nämndens protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag.

## **E-nämnden (gemensam med Norrbottens samtliga kommuner)**

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 styrsignaler 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 mindre överskott vid årets slut.

Vi konstaterar via protokollgranskning att E-nämndens protokoll är tydliga och att det finns hänvisning till beslutsunderlag.

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.

### **Kost- och servicenämnden (gemensam med Piteå kommun)**

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning med syfte att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnders arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen. Den grundläggande granskningen fortgår fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2022.

Luleå kommun har tillsammans med Piteå kommun en gemensam kost- och servicenämnd. Nämnden administreras av Piteå kommun. Vi bedömer att nämndens målstyrning är ändamålsenlig. Förutom fullmäktiges mål så har nämnden formulerat egna mål. För 2022 bedöms samtliga mål som uppnådda.

Nämnden har fastställt risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan. Uppföljning av internkontrollplan för 2021 sker i december. I december är även internkontrollplan för 2022 antagen. Kost- och servicenämnden har inte genomgått någon utbildning kopplat till internkontroll. Däremot uppgavs att samtliga nämndsledamöter fått utbildning via andra nämnder som ledamöterna har uppdrag i.

Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året. Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig.

Nämndens protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag.



## Fördjupade granskningsprojekt

### *Granskning av elevhälsan*

På vårt uppdrag har KPMG granskat kommunens elevhälsa inom grundskolan. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningens har varit att bedöma om barn- och utbildningsnämnden säkerställer att elevhälsans arbete bedrivs ändamålsenligt.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att elevhälsans arbete i stort bedrivs ändamålsenligt. Vi har dock noterat några områden där arbetet kan förbättras ytterligare. Vi bedömer att befintlig organisation är ändamålsenlig, då den säkerställer tillgång till elevhälsans kompetenser på alla enheter. Vi kan dock konstatera att elevhälsan inte främst varit förebyggande och hälsofrämjande, utan åtgärdande. Det förklaras till stor del av pandemin som medfört att visst arbete fått stå tillbaka. Vi anser att det bör säkerställas att det förebyggande och hälsofrämjande arbetet fortsättningsvis genomförs i tillräcklig omfattning.

Vidare framkommer i vår granskning att resurserna fördelas med hänsyn till enheternas olika förutsättningar systematiskt och enligt fastställd rutin. Specialpedagogisk kompetens på central nivå sätts in, efter ansökan från skolorna, där behov finns. Kuratorerna är fördelade på de olika skolområdena och tack vara en gemensam chef kan fördelningen omprövas för att sättas in där behoven är som störst. Vid intervjuerna framkommer dock att detta inte fungerat fullt ut då brist på kuratorer medfört att vissa skolor periodvis saknat kurator eller haft många byten av kurator vilket påverkat negativt. Vi anser att åtgärder bör vidtas för att i möjligaste mån säkerställa att samtliga skolor har tillräckligt kuratorstöd.

Jämfört med Skolverkets enkäter genomförda åren 2018 och 2020 så har det skett en försämring 2022 gällande den pedagogiska personalens uppfattning av elevhälsan och vilket råd och stöd den kan ge. Vi anser att detta bör tas på allvar och att det bör utredas vad som ligger bakom den pedagogiska personalens uppfattning att möjligheterna till stöd från elevhälsan har minskat.

Vi konstaterar vidare att elevhälsoarbetet följs upp i det systematiska kvalitetsarbetet, genom årliga redovisningar av hälsosamtal och via patientsäkerhetsberättelsen samt via behovsstyrda och kompletterande informationer. Vi bedömer således att nämnden har fungerande rutiner för uppföljning och återrapportering till nämnden av elevhälsans verksamhet.

Slutligen kan vi i vår granskning konstatera att pandemin medfört vissa negativa effekter såsom minskad måluppfyllelse samt en ökad psykisk ohälsa. Vi anser att åtgärder skyndsamt bör vidtas (2) för att komma till rätta med detta. Vidare anser vi att de positiva effekterna gällande digitalisering som pandemin medfört bör tas tillvara på samt utvecklas vidare.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

— Säkerställa att det förebyggande och hälsofrämjande arbetet fortsättningsvis genomförs i tillräcklig omfattning.

— Vidta åtgärder för att i möjligaste mån säkerställa att samtliga skolor har tillräckligt kuratorstöd.

— Utreda vad som ligger bakom den pedagogiska personalens uppfattning att möjligheterna till stöd från elevhälsan har minskat 2022 jämfört med enkätundersökningar genomförda 2018 och 2020.

— Vidta åtgärder för att komma till rätta med minskad måluppfyllelse samt ökad psykisk ohälsa som konstaterats efter pandemins framfart.

— Ta vara på samt utveckla vidare de positiva effekterna som den ökade digitaliseringen medfört.

I övrigt hänvisar vi till rapporten i sin helhet.

## ***Granskning av arbetsmarknadsinsatser***

KPMG har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens arbete med arbetsmarknadsåtgärder. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2022.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om det finns ett strukturerat arbetssätt med arbetsmarknadsåtgärder.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen till viss del har ett strukturerat arbetssätt med ett varierat utbud av kommunala arbetsmarknadsåtgärder.

Vi bedömer att det delvis finns en strategi för arbetet med arbetsmarknadsåtgärderna i form av visioner, mål, principer och planer. Dock framkommer att strategierna för utformningen av arbetsmarknadsåtgärderna och avgränsningar gällande målgrupper inte är förankrad i kommunstyrelsen fullt ut.

Vår bedömning är att det finns en tydlig ansvarsfördelning avseende arbetsmarknadsåtgärderna och att det finns förutsättningar för en fungerande samverkan såväl inom kommunen som med externa aktörer. Detta genom upprättade avtal och planer för samverkan.

Vi bedömer att det sker ett systematiskt arbete med planering, uppföljning och anpassning av insatser på individnivå.

På en övergripande nivå följs kostnader och resultat upp, dock bedömer vi att det saknas en uppföljning på en mer detaljerad nivå där olika arbetsmarknadsåtgärder utvärderas och följs upp. Detta gäller såväl kostnads- som resultatuppföljningar.

Det framgår inget i denna granskning som tydligt påvisar att kommunstyrelsen på ett systematiskt sätt utvärderar och utvecklar verksamheter och åtgärder med stöd i de övergripande uppföljningar som gjorts.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att det finns en tydlig och politiskt förankrad strategi för utformandet av arbetsmarknadsåtgärder där såväl målgrupper som fokusområden tydliggörs.
- Tillse att de arbetsmarknadsåtgärder som genomförs utan tydlig koppling till de lagstadgade kommunala ansvaret förankras politiskt.
- Utforma ett systematiskt arbetssätt för uppföljning av ekonomiska och resultatmässiga utfall för respektive verksamhet och åtgärd.
- Utforma ett systematiskt arbetssätt för att säkerställa att samtliga åtgärder är av god kvalitet och har effekt, genom att utvärdera och utveckla respektive åtgärd med stöd i resultatmässiga utfall.

I övrigt hänvisar vi till rapporten i sin helhet.

## ***Granskning av internbankens verksamhet***

KPMG har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska internbankens verksamhet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsens interna kontroll över finansverksamheten är tillräcklig och om kommunstyrelsens finanshantering är ändamålsenlig.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens interna kontroll över finansverksamheten är tillräcklig och att kommunstyrelsens finanshantering i stora delar är ändamålsenlig. Vi anser dock att internbankens arbete med finansverksamheten är omfattande och väl insatta medarbetare och kontinuitet.

Vår bedömning är att internbankens verksamhet tydligt regleras av ändamålsenliga och lättillgängliga styrande dokument som givet att de efterlevs ger en god intern kontroll av verksamheten. Vidare ska kommunens finansverksamhet enligt finanspolicyn bedrivas med den övergripande målsättningen att säkerställa kommunkoncernens *tillgång till kapital* och att *uppnå bästa möjliga finansnetto med minsta möjliga risk* samt att på ett *effektivt sätt använda kommunkoncernens samlade likvida medel*.

Vår bedömning är att arbetet med bland annat kortsiktig placering av överlikviditet bidrar till detta. Arbetssättet är dock relativt tidskritiskt och kräver både kompetens och kontinuerlig analys av betalningsflöden.

Vår bedömning är vidare att styrande dokument efterlevs gällande upplåning men vi anser att beslut om låne- och borgensramar inte bör fattas för sent på året för att riskera att äventyra eventuell upplåning i början av kommande år.

Baserat på de intervjuer och genomförd dokumentgenomgång är vår bedömning att det finns tydliga rutiner för hantering av leasing och borgensåtaganden i enlighet med gällande regelverk.

Vi anser vidare att rapporteringar och uppföljning av den finansiella verksamheten inom kommunkoncernen genomförs tillfredsställande. Vi noterar dock förändringen där finansrapporten flyttats från egen informationspunkt till ett meddelande vid kommunstyrelsens sammanträde i januari 2023. För att säkerställa kommunstyrelsens interna kontroll av området anser vi att finansrapporten även fortsättningsvis ska behandlas som en informationspunkt.

I granskningen framkommer att riskbedömningar av finansverksamheten i enlighet med styrande dokument görs löpande av framför allt finanschefen. Vidare sker internbankens löpande arbete ofta med korta tidsfönster vilket kan vara en försvarande omständighet. För att upprätthålla ett löpande arbete med riskbedömningar av god kvalitet anser vi att kommunstyrelsen regelbundet bör följa upp och säkerställa att det finns förutsättningar att minimera de administrativa riskerna kopplat till verksamheten.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

— Säkerställa att beslut om låne- och borgensramar inte kommer för sent på året för att inte riskera att eventuell upplåning i början av respektive år inte kan genomföras.

— I syfte att säkerställa kommunstyrelsens interna kontroll av området behandla finansrapporten som en informationspunkt.

— Årligen följa upp och säkerställa att det finns förutsättningar att minimera de administrativa riskerna kopplat till verksamheten. "

I övrigt hänvisar vi till rapporten i sin helhet.

### ***Granskning av hantering av IT-störning***

KPMG har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska rutinerna för att upprätthålla verksamheter vid större IT-störning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen har ändamålsenliga rutiner för att kunna upprätthålla verksamheter vid större IT-störningar.

## ***Granskning av upphandling***

KPMG har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska verksamheten för upphandling i kommunen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om upphandling sker i enlighet med lagstiftning och interna styrdokument.

Vår sammanfattande bedömning är att det arbetas/har arbetats med upphandlingsprocessen på ett adekvat sätt under de senaste åren. Vi fann dock, inom ramen för denna granskning, att upphandling inte fullt ut sker i enlighet med lagstiftning och interna styrdokument. Vi bedömer att kommunstyrelsen säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig organisationsstruktur samt uppgifts- och ansvarsfördelning för upphandlingsarbetet.

Vi anser att det finns ändamålsenliga styrande och stödjande dokument avseende upphandlingsprocessen. Däremot kan vi genom de stickprovskontroller som genomförts inom ramen för denna granskning konstatera att dessa styrande och stödjande dokument samt lagrum inte efterlevs fullt ut.

Riktlinjen Hållbara inköp är beslutad av kommundirektören. Vi anser att detta dokument är av den digniteten att denna bör beslutas politiskt. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen besluta om riktlinjen för Hållbara inköp.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen beslutat om adekvata interna kontrollområden kopplat upphandlingsprocessen. Dessa kontrollområden följs upp samt att det tas fram åtgärdsplaner hur påträffade avvikelser ska hanteras. Vår bedömning blir således att kommunstyrelsen aktivt arbetar för att säkerställa den interna kontrollen vad gäller upphandlingsprocessen.

Det framkom vid intervju att det inte är möjligt att hinna med att följa upp samtliga ca. 900 avtal med nuvarande bemanning. Dock stipulerar riktlinjen Hållbara inköp att alla avtal aktivt ska följas upp gällande att leverantören uppfyller de krav som ställts samt att de ekonomiska utfallet och priserna överensstämmer med upphandling och avtal. Med anledning av detta rekommenderar vi kommunstyrelsen säkerställa att fastslagen riktlinje efterlevs.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att styrande och stödjande dokument samt LOU och dess förarbeten efterlevs.
- Besluta om riktlinjen för Hållbara inköp.

I övrigt hänvisar vi till rapporten i sin helhet.

## ***Granskning hantering av riktade statsbidrag***

KPMG har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska rutinerna kring kommunens hantering av statsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna inte helt säkerställer den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Vi konstaterar inledningsvis att det saknas kommunövergripande beslutade riktlinjer som styr arbetet med statsbidrag kopplat till ansökan, rekvirering, redovisning och uppföljning. Vi anser dock att det delvis finns verksamhetsspecifika riktlinjer som styr detta arbete men konstaterar att arbetssättet skiljer sig mellan olika verksamheter. Inarbetade arbetssätt finns för bevakning av tillgängliga statsbidrag men endast inom socialförvaltningen finns detta ansvar formellt utpekad. Inom socialförvaltningen är alla beslut gällande ansökningar av statsbidrag nämndbeslut medan det inom barn- och utbildningsförvaltningen endast är ett nämndbeslut om det överstiger 1 mkr.

Vi bedömer att det uppfattas som tydligt vilka som fattar beslut om de statsbidrag som ska sökas och de som kommunen avstår att söka. Dock saknas tydliga delegationer för att fatta dessa beslut.

Vidare är vår bedömning är att det endast delvis finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering till staten av riktade statsbidrag. Vi anser vidare att finns inarbetade arbetssätt som avser återrapportering till staten av riktade statsbidrag men noterar att endast socialnämnden har dokumenterade och beslutade rutiner och/eller riktlinjer. Vi anser att avsaknad av dokumenterade rutiner/riktlinjer är en brist som bland annat försvårar möjligheten till intern kontroll.

Vi konstaterar att statsbidrag saknas i kommunstyrelsen och nämndernas interna kontrollplaner för 2021 och 2022 med undantag för socialnämnden som har ett kontrollmoment gällande hur statsbidrag ska redovisas. Hantering av riktade statsbidrag fanns dock med i kommunstyrelsens och i barn- och utbildningsnämndens bruttolista av risker inför 2022 års arbete med interkontrollplan. Vi anser dock att kommunstyrelsen bör överväga behovet av att införa kommunövergripande internkontrollmoment som omfattar hantering av statsbidragen då det rör sig om stora summor pengar.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Upprätta övergripande styrande dokument som omfattar hantering av statsbidrag vilket inkluderar ansökan, rekvirering, redovisning och uppföljning.
- Överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekvirera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.
- Överväga behovet av att införa kommunövergripande internkontrollmoment som omfattar hantering av statsbidragen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

- Upprätta rutiner/riktlinjer som omfattar hantering av statsbidrag vilket inkluderar ansökan, rekvirering, redovisning och uppföljning.
- Överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekvirera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag. För att förenkla och korta beslutsvägarna rekommenderar vi socialnämnden att se över möjligheten att delegera beslut gällande ansökningar av statsbidrag avseende mindre belopp.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- Överväga behovet att förtydliga delegationsordningen avseende ansöka, rekvirera alternativt avstå att ansöka om statsbidrag.
- Att se över möjligheten att delegera beslut gällande ansökningar av statsbidrag avseende mindre belopp.

I övrigt hänvisar vi till rapporten i sin helhet.

### ***Granskning av läkemedelshantering***

KPMG har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska läkemedelshantering. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig och patientsäker läkemedelshantering samt bedöma om att det finns en tillräcklig intern kontroll avseende läkemedelshantering.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att socialnämnden i huvudsak säkerställer en ändamålsenlig och patientsäker läkemedelshantering samt tillräcklig intern kontroll avseende läkemedelshantering.

Vi konstaterar att det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende läkemedelshantering. Vi bedömer att det finns en tillfredsställande kännedom och följsamhet till dessa hos tillsvidareanställd personal, men att det finns utmaningar avseende främst vikarierande personal. Det gäller dock inte bara patientsäkerhetsområdet och läkemedelshantering, utan för verksamheten i stort och är också känd i ledningen.

Vi bedömer att det pågår ett aktivt arbete kring patientsäkerhet och att identifierade risker hanteras löpande. Vidare ser vi positivt på att stödmaterial utvecklats samt planerna att använda det nationella analysverktyget för det fortsatta arbetet med patientsäkerhet.

Vi bedömer att det finns rutiner och inarbetade arbetssätt för att minska risken för oegentligheter avseende läkemedel.

Vi bedömer att nämnden erhåller rapportering avseende patientsäkerhetsarbetet, där läkemedelshantering utgör en del. Inom verksamheten pågår ett löpande uppföljningsarbete, som sker med olika metoder.

Vi bedömer att det i stora delar finns ett fungerande system för avvikelserapportering, där åtgärder vidtas inom berörd enhet vid behov. Vi bedömer dock att det finns behov av att utveckla arbetssätt i syfte att sprida erfarenheter och effektiva åtgärder inom hela verksamheten.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi socialnämnden att:

- Säkerställa att utvecklingsarbetet kring risker genomförs.
- Utveckla arbetet med analys och effektiva åtgärder kopplat till avvikelser.

I övrigt hänvisar vi till rapporten i sin helhet.

### ***Granskning av efterlevnaden av offentlighetsprincipen***

KPMG har av Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska rutinerna kring kommunens efterlevnad av offentlighetsprincipen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att granska om kommunstyrelsen säkerställt att efterlevnaden av offentlighetsprincipen är tillfredställande och ändamålsenlig.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen, till vissa delar be-driver ett ändamålsenligt arbete inom området. Vi noterar att avslag på utlämnade av allmän handling inom arbetsmarknadsförvaltningen är delegerat till förvaltningschef, utan vidaredelegation eller någon ersättare. Vi anser att detta kan medföra en risk att ett utlämnande inte sker skyndsamt.

Vi konstaterar att dokumenthanteringsplanen för kommunstaben behöver revideras då all verksamhets handlingar inte ingår planen. Vi kan vidare konstatera att arbetsmarknadsförvaltningens dokumenthanteringsplan är beslutad av kommunstyrelsen 2007. Vi anser att ett arbete med att ta fram aktuella dokumenthanteringsplaner bör påskyndas. Det saknas för tillfället en gällande avgiftstaxa för kopior av allmänna handlingar vilket vi anser ska åtgärdas.

Vår bedömning är det delvis finns kommunövergripande riktlinjer och rutiner gällande hanteringen av allmänna handlingar men det krävs ett omtag ur ett helhetsperspektiv. Vi har i samband med granskningen, med olika sökord, sökt information på kommunens hemsida om utlämnande av allmänna handlingar. Den enda träffen vi fick var när vi använde sökordet ”offentlighetsprincipen”. Vi bedömer att det på kommunens hemsida ska finnas lättillgänglig information som vänder sig till allmänheten och som beskriver hur allmänheten ska gå till väga för att ta del av en allmän handling.

Vi bedömer att kommunstyrelsen till viss del saknar styrande dokument både som säkerställer att tjänstepersoner hanterar sekretess på ett ändamålsenligt sätt och som säkerställer följsamhet till GDPR. Vid intervjuerna framkommer att råd och stöd vanligtvis inhämtas hos kommunjurist vid frågor som rör dessa områden. Vi anser dock att kommunstyrelsen bör säkerställa att kommunövergripande riktlinjer som innehåller hur sekretess och följsamhet till GDPR hanteras på ett ändamålsenligt sätt arbetas fram.

Vi konstaterar att hantering av offentlighetsprincipen inte ingick internkontrollplanerna för år 2022. Det fanns däremot med på bruttolistan för år 2023 men förslaget är att området inte ska vara föremål för internkontroll år 2023.

Vår bedömning är att utbildning sker inom ämnet och att introduktion för nyanställda gällande offentlighetsprincipen finns. Vi anser att utbildningsinslagen behöver systematiseras så det säkerställs att redan anställda, nyanställda och förtroendevalda får en grundläggande kunskap inom området.

Genomförda stickprov visar att skyndsam handläggning inte efterlevs till fullo. Vi anser att åtgärder bör vidtas för att säkerställa detta.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen;

- att kommunövergripande sammanhållna riktlinjer gällande hantering av allmänna handlingar tas fram.
- säkerställa att det finns lättillgänglig information på kommunens hemsida om hur allmänheten ska gå tillväga vid en begäran om att få ta del av allmänna handlingar exempelvis genom sökord.
- att säkerställa att utbildning gällande offentlighetsprincipen och hantering av allmänna handlingar genomförs systematiskt och inkluderar förtroendevalda.
- att åtgärder vidtas för att säkerställa att skyndsam handläggning vid utlämnande av allmän handling sker.
- utse ersättare i delegationsordningen gällande utlämnande av handling för arbetsmarknadsförvaltningen.
- att dokumenthanteringsplanerna hålls uppdaterade vid exempelvis omorganisationer.
- att åtgärder vidtas så att en beslutad avgiftstaxa för kopia av allmänna handlingar finns.
- att säkerställa efterlevnaden av GDPR i samband med utlämnandet av allmän handling som innehåller känsliga personuppgifter (särskild kategori av personuppgifter)
- tillse att det finns möjlighet till säker filöverföring av sekretessbelagd information genom epost eller på annat sätt mellan de olika nämnderna.

## *Granskning av direktupphandling*

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är kommunstyrelsen och stadsbyggnads-nämnden bör stärka sin styrning och kontroll av direktupphandlingar. I samband med granskningen konstaterar vi att kommunstyrelsen inte fastställt riktlinjer för direktupphandlingar. Styr dokumentet har beslutats av kommundirektör genom delegation. Det är kommunstyrelsen, och inte kommundirektören, som är föremål för det årliga ansvarsutkrävandet. Därtill åligger det, enligt 19 a kap 15 § LOU, Luleå kommun att besluta om riktlinjer för direktupphandling. Med bakgrund av detta är det vår bedömning att kommunstyrelsen ska besluta om riktlinjer för att stärka sin styrning över direktupphandlingar.

Vi bedömer att granskade reglementen och kommunstyrelsens delegationsordning tydliggör roll- och ansvarsfördelning vid direktupphandling. Stadsbyggnadsnämnden bedöms kunna stärka sin styrning och kontroll avseende roller och ansvar vid direktupphandling. Tolkningen om att beslut om direktupphandling är verkställighetsbeslut är enligt vår bedömning felaktig med bakgrund av att beslutet har egen rättskraft.

Utifrån granskade underlag, genomförda intervjuer samt genomförd stickprovskontroll bedömer vi att kommunstyrelsen och stadsbyggnadsnämnden bör stärka sin kontroll och uppföljning av direktupphandlingar. Under 2022 har Inköpsenheten inte sammanställt den uppföljningsrapport som bland annat innehåller uppföljning av ramavtals- och leverantörstrohet och som tidigare kommunicerats ut till respektive förvaltning för genomgång och analys. Varken kommunstyrelsen eller stadsbyggnadsnämnden har beslutat om kontroller avseende direktupphandling i deras internkontrollplaner 2022. Det görs inte någon annan strukturerad och löpande återkommande kontroll av direktupphandlingar.

Vid genomförd stickprovskontroll har vi identifierat avvikelser i form av bristande dokumentation vid inköp som överskridit 100 000 kronor. Vi kan även i flertalet stickprov konstatera inköpen brister i sin följsamhet till kommunens egna riktlinjer. I endast 4 av 21 stickprov har vi erhållit underlag som tydliggör att en konkurrensutsättning gjorts. Detta innebär enligt vår bedömning en risk för att ansvarig nämnd åsidosatt affärsmässigheten genom att inte säkerställa att de får konkurrenskraftiga priser och villkor. Två inköp överskrider den lagstadgade direktupphandlingsgränsen. Ett av dessa ska ha genomförts på grund av synnerliga skäl. Inköpet har dock inte dokumenterats i enlighet med gällande riktlinjer. Avseende det andra stickprovet uppges detta vara upphandlat. Granskarna har efterfrågat underlag som tydliggör detta men ej erhållit det inom ramen för stickprovskontrollen.

Granskningen visar att det genomförs utbildningsinsatser avseende direktupphandlingar och inköp både i samband med nyanställning (av berörda medarbetare) samt löpande utbildningsinsatser för att säkerställa att kunskapen är aktuell och uppdaterad.

Med bakgrund av det bedömer vi att det finns förutsättningar för berörda medarbetare att genomföra direktupphandling i enlighet med gällande regelverk. Efter genomförd stickprovskontroll bedömer vi dock att det finns brister i framför allt dokumentation av inköp som överskrider 100 000 kronor. Kommunstyrelsen och stadsbyggnadsnämnden bör enligt vår bedömning se över behovet av riktade utbildnings- och informationsinsatser avseende direktupphandling. I samband med detta bör granskade nämnder även säkerställa att berörda medarbetare som varit anställda en längre tid även genomför nödvändiga utbildningar. I likhet med andra upphandlande myndigheter bedöms det finnas en risk för förekomsten av mutor och jäv i samband med direktupphandling. Att inköp görs i enlighet med gällande regelverk ska säkerställa att anlitate leverantörer har god affärsetik, följer lagar och förordningar samt fullgör sina skyldigheter gentemot samhället. Kommunstyrelsens och stadsbyggnadsnämnden bör, enligt vår bedömning efter genomförd granskning, stärka den interna kontrollen av direktupphandlingar. Se kapitel 3.3 och 3.4. Mot bakgrund av detta bedöms att det finns en ökad riskutsättning för mutor och jäv i samband med direktupphandling.



Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- besluta om riktlinjen Hållbara Inköp/Riktlinjer för direktupphandling i enlighet gällande lagkrav (19 a kap. LOU 15§).
- tillse att delegationsbeslut rapporteras i enlighet med gällande delegationsordning.
- säkerställa att ett systematiskt arbete sker så att direktupphandlingsgränsen inte överskrids för kommunen (inköpsmyndigheten).
- stärka den interna kontrollen avseende direktupphandlingar.
- se över utbildningsbehovet avseende regler för direktupphandling samt säkerställ att samtliga berörda medarbetare, nyanställda såsom anställda sedan en längre tid tillbaka, genomför utbildningen.
- tillse att de utbildningsinsatser som omfattar oegentligheter, mutor och jäv även ska ges till förtroendevalda.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi stadsbyggnadsnämnden att

- stärka den interna kontrollen avseende direktupphandlingar.
- se över distinktionen mellan delegations- och verkställighetsbeslut inom upphandlingsområdet så att detta sker i enlighet med kommunallagens bestämmelser.
- efter översynen (se ovan), tillse att delegationsbeslut rapporteras i enlighet med gällande delegationsordning.
- se över utbildningsbehovet avseende regler för direktupphandling samt säkerställ att samtliga berörda medarbetare, nyanställda såsom anställda sedan en längre tid tillbaka, genomför utbildningen.

### *Uppföljande granskning av mandatperiodens granskningar*

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnder delvis hanterar revisionsgranskningar på ett ändamålsenligt sätt och därmed har förutsättningar att bidra till det löpande förbättringsarbete som nämnderna och kommunstyrelse bedriver.

Vår bedömning är att **kommunstyrelsens** hantering av revisionsgranskningar **till viss del varit tillfredsställande**. Vi noterar förbättringsmöjligheter vad gäller tydligheten när åtgärder skall vara genomförda. Vi har även identifierat 2 granskningar, av sammanlagt 20, som inte har blivit hanterade korrekt.

Vår bedömning är att **socialnämndens** hantering av revisionsgranskningar **till övervägande del är tillfredsställande**. Vi noterar dock förbättringsmöjligheter vad gäller tydligheten när åtgärder skall vara genomförda. Vi har även identifierat en granskning som inte har blivit hanterade.

Vår bedömning är att **barn- och utbildningsnämndens** samt **kultur och fritidsnämndens** hantering av revisionsgranskningar **till övervägande del varit tillfredställande**. Vi noterar för båda nämnderna en granskning som inte blivit hanterad.

Vår bedömning är att **miljö- och byggnadsnämndens** hantering av revisionsgranskningar **är bristfällig** då vi noterar 3 av 6 granskningar som inte har hanterats av nämnden.

Vår bedömning är att **stadsbyggnadsnämndens** hantering av revisionsgranskningar har varit **tillfredsställande**.

Vår bedömning är att **e-nämndens** hantering av revisionsgranskningar **delvis är bristfällig** då vi noterar att 1 av totalt 2 granskningar inte har hanterats av nämnden.

Vi lämnar med anledning av den uppföljande granskningen följande rekommendationer:

**Vi rekommenderar kommunstyrelsen** att säkerställa att samtliga granskningar som berör kommunstyrelsen hanteras av styrelsen och för att underlätta uppföljning säkerställa att det framkommer när föreslagna åtgärder ska vara genomförda.

**Vi rekommenderar socialnämnden** att säkerställa att samtliga granskningar som berör nämnden hanteras av nämnden och för att underlätta uppföljning säkerställa att det framkommer när föreslagna åtgärder ska vara genomförda.

**Vi rekommenderar barn- och utbildningsnämnden** att säkerställa att samtliga granskningar som berör nämnden hanteras av nämnden.

**Vi rekommenderar kultur- och fritidsnämnden** att säkerställa att samtliga granskningar som berör nämnden hanteras av nämnden.

**Vi rekommenderar miljö- och byggnadsnämnden** att säkerställa att samtliga granskningar som berör nämnden hanteras av nämnden.

**Vi rekommenderar e-nämnden** att säkerställa att samtliga granskningar som berör nämnden hanteras av nämnden.

## **Rapport till kommunfullmäktige**

Kommunstyrelsen har under 2022 bedömt och fattat beslut att kommunens aktiebolag under 2021 har bedrivit sin verksamhet på ett sätt som har varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för den kommunala befogenheten.

### ***Granskning av delårsrapport per 2022-08-31***

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat. Vi noterar dock att det på grund av bristande långsiktigt underhåll finns en stor underhållsskuld.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2022. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vår granskning av delårsrapporten i övrigt visar att delårsrapporten 2022-08-31 uppfyller kraven i Kommunallagen, kommunala bokförings- och redovisningslagen, god redovisningssed och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendation nr 17 Delårsrapport.

### ***Granskning av årsredovisning 2022***

På vårt uppdrag har KPMG genomfört granskning av Luleå kommuns årsredovisning för år 2022. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner. Granskningen har också syftat till att ge revisorerna beslutsunderlag för att till fullmäktige lämna en skriftlig bedömning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Resultatet av granskningen redovisas i bilagd granskningsrapport. Beträffande synpunkter från granskningen hänvisas i första hand till granskningsrapporten.

Vår **bedömning** är att årsbokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och resultat för år 2022. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen samt god redovisningssed.

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat i årsbudgeten.

#### *Finansiella mål*

Vår **bedömning** är, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, där enligt vår bedömning samtliga fyra finansiella mål uppnås under 2022, är förenligt med kommunens finansiella mål 2022.

#### *Verksamhetsmål*

Vår **bedömning** är, utifrån den av fullmäktige valda modellen för bedömning av måluppfyllelse, att det redovisade resultatet till större del är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2022.

# LULEÅ KOMMUN

## Kommunrevisorerna

### Förteckning över de sakkunnigas rapporter

<b>Rapport</b>	<b>Nr</b>
<i>Grundläggande granskning:</i>	
Kommunstyrelsen	1
Barn- och utbildningsnämnden	2
Kultur- och fritidsnämnden	3
Miljö- och byggnadsnämnden	4
Stadsbyggnadsnämnden	5
Socialnämnden	6
Överförmyndarnämnd	7
E-nämnd	8
Kost- och servicenämnden	9
<i>Fördjupade granskningsprojekt:</i>	
Granskning av elevhälsa	10
Granskning av arbetsmarknadsinsatser	11
Granskning internbankens verksamhet	12
Granskning av upphandling	13
Granskning av riktade statsbidrag	14
Granskning av läkemedelshantering	15
Granskning av efterlevnad av offentlighetsprincipen	16
Granskning av direktupphandling	17
Granskning av övergångar inom skolan	18
Uppföljande granskning av mandatperiodens granskningar	19
<i>Särskilda uppdrag:</i>	
Kommunstyrelsens uppsiktsplikt av de kommunala bolagen	20
<i>Delårsrapport, årsbokslut och årsredovisning:</i>	
Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2022	21
Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2022	22



Förteckning över granskningsrapporter för bolag med lekmannarevision

<b>Bolag</b>	<b>Nr</b>
Luleå Kommunföretag AB	23
Luleå Energi AB	24
Luleå Energi Elnät AB	25
Bioenergi i Luleå AB	26
LuleKraft AB	27
Lunet AB	28
Luleå Lokaltrafik AB	29
Lulebo AB	30
Luleå Miljöresurs AB	31
Luleå Hamn AB	32
Nordiskt FlygTeknikCentrum AB	33
Luleå Business Region AB	34



Förteckning över revisionsberättelser för bolag med lekmannarevision

<b>Bolag</b>	<b>Nr</b>
Luleå Kommunföretag AB	35
Luleå Energi AB	36
Luleå Energi Elnät AB	37
Bioenergi i Luleå AB	38
LuleKraft AB	39
Lunet AB	40
Luleå Lokaltrafik AB	41
Lulebo AB	42
Luleå Miljöresurs AB	43
Luleå Hamn AB	44
Nordiskt FlygTeknikCentrum AB	45
Luleå Business Region AB	46