



För kännedom:
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppleddare
Kommundirektören

Till:
Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning av Kommunstyrelsen

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

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

I den grundläggande granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Som en del av den grundläggande granskningen genomför revisorerna nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Kommunstyrelsen 2015-12-01 för att diskutera styrelsens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg. I bifogad rapport sammanfattas iakttagelser från mötet.

Vi vill lyfta fram följande synpunkter:

- Kommunstyrelsen behöver fortsätta arbetet med att stärka kommunstyrelsens uppsiktsplikt.
- Kommunrevisionen noterar även att kommunen har en hög skuldsättning per invånare vilket gör att det är viktigt att beakta utifrån god ekonomisk hushållning.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från Kommunstyrelsen önskas senast den 30 april 2017.

För Luleå kommuns revisorer

Lars Lassinantti
Ordförande

Adress	Telefon	Telefax	E-post
c/o KPMG AB	Ordf Lars Lassinantti:	c/o KPMG AB	lars.lassinantti@telia.com
Box 139	070 – 651 78 42	0920-45 18 18	
971 04 LULEÅ	Ingegerd Mannfeldt, KPMG		
	0920-45 18 08, 070-990 41 45		



Luleå kommun

Grundläggande granskning 2016

Kommunstyrelsen

Offentlig sektor
KPMG AB
19 januari 2017
Antal sidor: 2

1. Inledning

Revisorerna granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionens uppgift enligt kommunallagen är att ge underlag till fullmäktiges prövning om:

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

I den grundläggande granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål för den ekonomiska hushållningen.

Revisorerna genomför också nämnds-/styrelsebesök för att övergripande diskutera arbetet med styrning, uppföljning och kontroll. De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat Kommunstyrelsen 2016-11-07 för att diskutera styrelsens arbete med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg.

I denna rapport sammanfattas väsentliga iakttagelser och intryck från mötet samt våra kommentarer.

2. Frågor/diskussionsområden 2016

Vid mötet med kommunstyrelsen diskuterades ett antal frågeställningar med koppling till styrelsens ledande och samordnande roll enligt kommunallagen.

Frågorna syftar till att på en övergripande nivå ge revisorerna underlag för att bedöma om kommunstyrelsens styrning, ledning och uppföljning är tillräcklig för att säkerställa att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. De ska även ge svar på om kommunstyrelsen har ett system för att säkerställa en god intern kontroll.

Strategisk plan och budget arbetas fram enligt fastställd process. Kommunen styrs via den strategiska planen och budgeten. Den beslutas i kommunfullmäktige och följs upp i samband med delårsrapporterna samt årsrapporten. Dialogen med nämnder och numer även de kommunala bolagen fungerar bättre. En svårighet har varit att bedöma de faktiska behoven i nämnderna, dock var det inte heller bra när nämnderna äskande medel. Några exempel på åtgärder som vidtas vid avvikelser är t.ex. särskilda direktiv, ändringar i budget alternativt särskilda möten.

Kommunstyrelsen gör ingen samlad riskanalys för kommunen utan det görs för respektive nämnd och styrelse.

Kommunstyrelsen upplever en god kompetensförsörjning på chefsnivå, trots att flera chefer har slutat. Kommunen lyckas rekrytera bra chefer och det är samtidigt naturligt att andra arbetsgivare

är intresserad av de duktiga chefer som finns i kommunen. Kommunen får många bra sökanden till chefsposterna.

En omorganisation sker på kommunledningskontoret i syfte att stärka helhetsperspektivet samt för att ännu bättre kunna ge bra stöd och service till kommunstyrelsen. Kommunen har gjort en särskild riskanalys på IT-området utifrån ny lagstiftning i form av dataskyddsförordningen som gäller från maj 2017. Det anställs särskild personal för detta och det har också anordnats utbildning.

Luleå har kö till gode män för flyktingbarn.

Den ekonomiska uppföljningen beskrivs fungera väl. De prognoser och underlag som tillhandahålls från ekonomikontoret är av god kvalitet. Kommunens upplåning är 1,8 miljarder och ökar till 2,2 miljarder år 2019. Kommunen arbetar aktivt med att minska investeringsnivåerna eftersom det tar utrymme från driftbudgeten. Luleå kommun har goda förutsättningar ekonomiskt, men har legat på en hög investeringsnivå. Det finns politiskt beslut om att befolkningen ska öka vilket kräver investeringar. Det finns en tydlighet gentemot tjänstemannanivån att investeringarna ska vara tillväxtfrämjande och att investeringar ska prövas om de kan skjutas på framtiden alternativt bordläggas. Den budgetprocess som varit har varit väldigt bra, mer fokus på investeringar och dess konsekvenser på driftbudget och nämndernas verksamhet. Intäktssidan förstärks också via t.ex. utdelning från kommunala bolag.

Beslutsunderlagen håller för det mesta en bra nivå, i vissa fall har ärenden som behandlats i nämnd inte varit tillräckliga informativa när de gått vidare för beslut i kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Det har gjorts en kommunövergripande registrering av vilka policys och riktlinjer som finns och det har utsetts kontaktpersoner för att se över samt uppdatera styrdokument samt avveckla sådana som inte behövs. Det pågår även en förstudie av policyhantering och där ska en plan tas fram för kommunens policyhantering, detta utifrån revisionens granskning.

När det gäller kommunstyrelsens uppsiktsplikt har pågående granskning inneburit att kommunstyrelsens roll gentemot moderbolagets styrelse kommer att stärkas. De kommunala bolagen kommer löpande bjudas in till kommunstyrelsen för att rapportera om bolagets verksamhet. Bolagen ska involveras i högre grad i de kommunala frågorna samt i framtagandet av styrdokument.

KPMG dag som ovan



Kristian Damlin
Kommunal revisor