



För kännedom:
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppleddare,
Kommunchefen

Kommunstyrelsen

Övergripande granskning av kommunstyrelsen

Vi har genomfört övergripande granskning av kommunstyrelsen för år 2013 och i arbetet biträttats av KPMG. I samband med granskningen har revisorerna träffat kommunstyrelsen samt arbets- och personalutskottet respektive plan- och tillväxtutskottet för att övergripande diskutera kommunstyrelsens arbete med styrning, uppföljning och kontroll.

Iakttagelser och intryck från mötet samt våra kommentarer återfinns i bilagd granskningsrapport som vi har antagit som vår egen. Rapporten överlämnas härmed för kännedom.

För Luleå kommuns revisorer

Lars Lassinantti
Ordförande



Luleå kommun

Årlig övergripande granskning 2013

Kommunstyrelsen

Offentlig sektor
KPMG AB
13 mars 2014
Antal sidor: 12

Innehåll

1.	Inledning	2
2.	Frågor 2013	2
2.1	Plan- och tillväxtutskottet (PTU)	3
2.2	Arbets- och personalutskottet (APU)	5
2.3	Kommunstyrelsen	7
3.	Kommentarer	11
4.	Förbättringsområden	11

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 årliga granskningen ingår att följa verksamheten löpande under året genom att ta del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Revisorerna genomför också nämndsbesök för att övergripande diskutera nämndernas arbete med styrning, uppföljning och kontroll. Delårsrapport och årsredovisning granskas för att bedöma hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges mål.

De förtroendevalda revisorerna och KPMG har träffat kommunstyrelsens plan- och tillväxtutskott samt arbets- och personalutskott vid möten 2013-11-18. Möte med kommunstyrelsen har hållits 2013-12-09. Vid dessa möten har utskottens/kommunstyrelsens arbete diskuterats med utgångspunkt från ett antal frågeställningar som har skickats ut i förväg.

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

Granskning av delårsrapport och årsredovisning och fördjupade granskningar redovisas i särskilda rapporter.

2. Frågor 2013

Vid mötet med utskotten och kommunstyrelsen diskuterades ett antal frågeställningar med koppling till kommunstyrelsens ansvar enligt kommunallagen.

Frågorna syftar till att på en övergripande nivå ge revisorerna svar på följande två huvudfrågor:

- Är kommunstyrelsens styrning, ledning och uppföljning tillräcklig för att säkerställa att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
- Har kommunstyrelsen ett system för att säkerställa en god intern kontroll?

2.1 Plan- och tillväxtutskottet (PTU)

- **Vilka verksamhetsområden inom kommunstyrelsens förvaltningar ansvarar utskottet för? Beskriv plan- och tillväxtutskottets verksamhetsmässiga och ekonomiska nuläge och hur utvecklingen ser ut framöver. Beskriv hur utskottet följer utvecklingen inom dessa verksamhetsområden.**

PTU är ett utskott för strategisk planering och för tillväxtfrågor där det är viktigt att ha en tillräcklig framförhållning i planeringsarbetet. Mark- och exploateringsfrågorna är de stora frågorna för PTU. Arbetet med Vision 2050 och de program som utarbetats utifrån visionen har också beretts av PTU inför beslut i kommunstyrelse och fullmäktige.

I och med att antalet invånare i kommunen ökar finns ett behov av fler bostäder. Nya bostadsområden planeras därför. För dessa behöver det tas fram nya detaljplaner. Vid mötet framkom att en förutsättning för att kunna starta upp arbetet med nya bostadsområden är att stadsbyggnadskontoret hinner med det planarbete som behöver göras. Arbetet med översiktsplan och detaljplaner kräver mycket arbete och är enligt ledamöterna en kritisk del för det fortsatta arbetet. Ledamöterna menar dock att det arbetet är i balans.

Andra ärenden som bereds i PTU är EU-bidrag och olika typer av projekt i samarbete med andra aktörer. Ledamöterna uppger att det är ca 60-70 pågående projekt som är aktuella för PTU. PTU har delegerats beslutanderätt från kommunstyrelsen att besluta om kommunens medel för näringslivsfrämjande åtgärder och medfinansiering av EU-projekt.

Ledamöterna anser att plan- och tillväxtfrågorna har fått större utrymme de senaste tio åren efter att man bildade PTU. Ledamöterna tycker inte att det är några problem att avgöra vilka ärenden som hör till Arbets- och personaltutskottet (APU) respektive PTU. I vissa fall kan det hända, om ett ärende är brådskande, att det bereds i APU istället för i PTU.

Utskotten bereder även medborgarförslag. När det gäller medborgarförslag är det inte alltid helt klart vilket utskott som ska bereda medborgarförslaget.

- **På vilket sätt deltar plan- och tillväxtutskottet i planeringen av nya bostadsområden?**

PTU har enligt kommunstyrelsens delegationsordning (KS 2013-02-11, § 36) ett uppdrag att upprätta, samråda om och ställa ut detaljplaner och områdesbestämmelser. Beslutanderätten innebär även rätt att avslå begäran om att upprätta detaljplan.

- **På vilket sätt engagerar PTU byggnadsnämnden i planeringen av nya bostadsområden?**

PTU har initiativrätt i mark- och planfrågor och kan föreslå i vilken riktning markexploatering ska ske. Beslut i dessa ärenden tas slutligen i fullmäktige.

Byggnadsnämnden har en myndighetsfunktion och är den nämnd som beslutar om bygglov. Enligt ledamöterna gör byggnadsnämnden allt grundarbete för PTU i samband med planeringen av nya bostadsområden. I den typen av ärenden är det byggnadsnämnden som lämnar förslag till beslut i kommunstyrelsen.

Byggnadsnämndens ordförande sitter både i PTU och APU.

- **Hur hanterar plan- och tillväxtutskottet uppföljningen av de EU-projekt där kommunen är medfinansierare eller projektägare?**

PTU har delegation från kommunstyrelsen att besluta om medfinansiering vid EU-bidrag. Ledamöterna menar att det inte går att fördjupa sig i alla detaljer kring EU-projekten. I samband med den senaste delårsrapporten gav utvecklingskontoret en, som ledamöterna upplevde, informativ och bra rapportering om projekten. Senast det gjordes en liknande uppföljning var för ca två år sedan. I samband med redovisningen fick de även information om hur projekten stämmer överens med den inriktning som var i projektansökan.

I samband med att beslut tas om deltagande i EU-projekt görs en avstämning av hur projektets mål stämmer överens med kommunens övergripande mål. Ledamöterna anser att PTU inte har varit så involverad i prioriteringen av vilka projekt som ska beviljas medfinansiering eller avslås. Projektansökningar som inte håller måttet ska, enligt ledamöterna, avvisas helt innan de kommer till PTU.

Många av projekten har handlat om sysselsättning vilket också varit en politisk viljeinriktning. Projekt som pågår t ex inom arbetsmarknadsförvaltningen får PTU väldigt detaljerade rapporter om.

- **Hur sker samverkan och uppföljning med Luleå Näringsliv AB avseende näringslivets utveckling och angränsande frågor?**

PTU får kontinuerliga rapporter från Luleå Näringsliv AB (LNAB). Kommunalråden, kommunchefen och en företrädare för oppositionen sitter i styrelsen för LNAB.

Alla ledamöter i PTU var inte överens om att de har tillräcklig information avseende frågor kopplade till näringslivsutvecklingen i kommunen. Ledamöterna menade också att det är ett ansvar både för ledamöterna i styrelsen för LNAB som för ledamöterna i PTU att rapportera och ställa frågor om det är något som är oklart. Ledamöterna menar också att de själva kan bli bättre på att ställa frågor. Om någon i PTU vill ha en fråga gällande LNAB belyst så finns, enligt ledamöterna, ett stort tillmötesgående att svara på denna.

Den nya översiktsplanen där bl a näringslivsfrågor ingår har tagits på en kommunövergripande nivå och har bidragit till att det blivit en tydligare koppling till programmen. Den strategiska styrningen och uppföljningen kommer, enligt ledamöterna, att se annorlunda ut framöver. Hur den kommer att se ut är dock ännu oklart.

- **Hur arbetar plan- och tillväxtutskottet med bredbandsutbyggnad på landsbygden? Hur fortgår arbetet? Vad har man för planer framöver? Hur hanterar plan- och tillväxtutskottet frågor som rör tillgängligheten av mobil telefoni på landsbygden och på öarna?**

Ansökningar gällande bidrag till bredbandsutbyggnad på landsbygden behandlas i PTU.

Ledamöterna anser inte att det är ett *direkt* ansvar för kommunen att se till att kommunikationen på landsbygden fungerar. Däremot menar ledamöterna att kommunen har ett ansvar för att i olika sammanhang *påverka* ansvariga att öka tillgängligheten för mobil telefoni och bredband. Bland annat försöker man förbättra förutsättningarna att kunna bygga ut kommunikationerna på landsbygden. Enligt ledamöterna pågår det många olika arbeten som syftar till att öka

tillgängligheten på landsbygden, bl a vad gäller trygghetslarm. När det gäller trygghetslarmen uppgavs på mötet att socialnämndens verksamhetschefer har direktkontakt med operatörerna så fort de får kännedom om att telefonin kommer att stängas ner i någon del av kommunen. Socialnämnden har, enligt ledamöterna, utformat en ny plan för trygghetslarmen.

En orsak till att utbyggnaden av mobilnätet fördröjs är, enligt ledamöterna, att bygglov gällande uppförande av mobilmaster överklagas.

- **Övrigt som kan vara av intresse för plan- och tillväxtutskottet att delge revisionen?**

Vid mötet diskuterades hur man kan få en fungerande styrning utifrån programmen och samtidigt koppla ihop dessa med en bra omvärldsbevakning. I ett program kan det t ex stå ”Vi ska bygga moderna bostäder.”, men hur ser moderna bostäder ut? Frågor som också diskuterades var hur man kan processa fram aktiviteter ur programmen och hur man kan följa upp dessa. Luleå har varit först ut i landet med detta arbetssätt och har därför inga tidigare exempel att luta sig mot. Ledamöterna menar att politikerna också behöver lyfta sig och bli mer visionära. Hur programarbetet kan utvecklas och hur kommunstyrelsen och nämnderna kan hantera den omvärldsbevakning som behöver göras var frågor som också diskuterades, men även den interna bevakningen är viktig, t ex avseende exploateringen av Kronan-området. Ledamöterna menar att kommunstyrelsen borde vara rätt forum för mer omvärldsbevakning.

Vid mötet diskuterades även betydelsen av samverkan mellan nämnder och förvaltningar för att få ett helhetsperspektiv på samhällsplaneringen. I samband med detta nämndes att kommunchefen har fått ett uppdrag av kommunstyrelsen att se över samhällsbyggnadsorganisationen.

Vid mötet uppgavs att ett förbättringsområde framöver är att försöka fördela de gemensamma resurserna, inkl investeringar, bättre mellan stad och landsbygd.

2.2 Arbets- och personalutskottet (APU)

- **Vilket uppdrag har utskottet från kommunstyrelsen?**

Arbets- och personalutskottet bereder ärenden inför kommunstyrelsens möten i frågor gällande personalpolitiken och andra mer generella frågor som inte bereds av PTU. Ledamöterna tycker att det är bra att det finns en uppgiftsfördelning mellan APU och PTU bl a för att antalet ärenden per sammanträde blir färre och att avgränsningen gör att det blir ett bättre fokus kring de frågor man har att behandla i respektive utskott. De anser också att uppgiftsfördelningen mellan APU och PTU är tydlig och ändamålsenlig. När ärenden handläggs i utskotten finns alltid en tjänsteman med som kan svara på de eventuella frågor som ställs.

Ett område som också ska hanteras av APU är jämställdhetsfrågor. Enligt ledamöterna är det emellertid ett område som ibland glöms bort.

Beredningen av ärenden i utskotten kan ta lång tid eftersom alla partier är representerade. Samtidigt menar ledamöterna att handläggningen av ärendet i en senare del av styrkedjan kan bli effektivare om ärendet haft en grundlig beredning från början. Ärendet kanske har hunnit vara på återremiss till förvaltningen för kompletteringar etc innan det kommer till kommunstyrelsen för beslut.

Alla partier har möjlighet till insyn i alla utskott genom insynsplatser.

Ledamöterna menar att de har ett ansvar för att informera sina ledamöter i fullmäktige.

- **Har arbets- och personalutskottet en modell för verksamhetsstyrning som innebär att det finns mätbara mål för de olika verksamhetsområdena?**

Ledamöterna menade också att det nya sättet att leda och styra verksamheten genom vision och program har inneburit att man i kommunens nämnder och styrelser fått en bättre helhetssyn på verksamheten och att det sk ”hängränneperspektivet” blivit tydligare.

Ledamöterna menar att programarbetet gjorde stor nytta då man lade in såväl ekonomiska, sociala och andra verksamhetsmässiga frågor i ett stort arbete. Samtidigt menar de att det ännu återstår en del utvecklingsarbete kopplat till styrmodellen. Kommunen har inte heller några tidigare exempel på liknande arbetssätt i andra kommuner att luta sig mot.

Vid mötet framfördes också synpunkten att kommunala beslut behöver ”landsbygdssäkras”. Med det avsågs att det av beslutsunderlagen ska framgå vilka effekter olika kommunala beslut får för landsbygden.

- **Vilka rutiner har utskottet för att säkerställa att kommunövergripande styrdokument efterlevs?**

Ledamöterna anser att det finns bra rutiner för detta i och med de årliga rutinerna för budgetarbetet då man bl a i samband med delårsboksluten får avrapportering av styrkorten. Även i samband med planerings- och budgetkonferenser sker, enligt ledamöterna, avstämning mot kommunövergripande dokument.

Ledamöterna menar att frågor som nämnderna ser som ett problem oftare kommer upp i budgetutskottet än i APU och att en del av verksamhetsuppföljningen också har hamnat i budgetutskottet.

- **Arbets- och personalutskottets beslutanderätt**

APU har delegerats beslutanderätt från kommunstyrelsen i vissa frågor. Det gäller bl a beslut om representation enligt särskilda regler som har fastställts av fullmäktige. Vid mötet framkom att de riktlinjer som fullmäktige har fastställt gällande representation är gamla och kan behöva uppdateras. Representation på belopp mellan 25 001-50 000 kr ska beslutas av APU.

APU har också delegerats beslutanderätt avseende tilldelning av kontrakt i de fall anbudsvärdet överstiger 5 000 000 kr samt att besluta om tilldelning av kontrakt i de fall fler än en förvaltning/bolag berörs. Dessa grupper av beslut har att göra med att fullmäktige har beslutat att APU är inköpsnämnd.

2.3 Kommunstyrelsen

Verksamhet och ekonomi

- **Beskriv kommunstyrelsens verksamhetsmässiga och ekonomiska nuläge och hur utvecklingen ser ut framåt. Samarbete med grannkommunerna? Hur uppfattar ni kommunstyrelsens uppgift/roll?**

Verksamhetsmässigt och ekonomiskt nuläge

Enligt ledamöterna är hela länet inkl Luleå kommun inne i en utveckling som innebär att kommunen kommer att ha goda ekonomiska förhållanden till följd av den expansion som sker i länet. Ledamöterna uttryckte dock en viss oro beträffande ekonomin på grund av stora lån. Kommunens bolag går enligt ledamöterna bra, främst Luleå Energi AB, och bidrar till att kommunen har en god ekonomi. Ledamöterna menar dock att man i kommunen behöver tänka mer ekonomiskt framöver.

När det gäller ekonomin menar ledamöterna att det är positivt för kommunmedborgarna att kommunen har kvar Luleå Energi AB och Lulebo.

Den allmänna tillväxten i landet påverkar ekonomin, men det är inget kommunen kan styra över. Något kommunen däremot kan styra över är, enligt ledamöterna, befolkningstillväxten. Samtidigt medför en ökad folkmängd att det behöver göras olika typer av investeringar som i sin tur kräver viss upplåning. Ledamöterna anser att den upplåning man har i kommunen motsvarar kommunens ambitioner.

Jämfört med många andra kommuner ligger Luleå kommun, enligt ledamöterna, bra till vad gäller ekonomin. Arbetslösheten i allmänhet ses av ledamöterna som ett orosmoment vad gäller ekonomin.

När det gäller personal står kommunen inför ett generationsskifte som kräver rekrytering av ett stort antal medarbetare.

En stor ekonomisk och verksamhetsmässig fråga är också utbyggnaden av och reinvesteringen i vatten- och avloppsledningsnätet.

- **Finns det några pågående eller planerade samarbetsprojekt med andra nämnder inom kommunen, alternativa utförare, kommunala bolag, andra kommuner etc som kommunstyrelsen tagit initiativ till?**

Kommunen har ett omfattande samarbete inom Fyrkanten som började mer aktivt redan 1998. Kommuncheferna för dessa kommuner träffas ofta. Samarbetet har nu utökats till att allt oftare omfatta även Kalix kommun.

Kommunerna i Norrbotten har även en gemensam E-nämnd och kollektivtrafikmyndighet inom länet. Även inom GIS-området finns ett samarbete med grannkommunerna.

I särskilda frågor har kommunen samarbete med Bodens kommun respektive Piteå kommun.

Samarbetet med grannkommunerna är, enligt ledamöterna, angeläget. Även om Luleå är en stor kommun finns ett ömsesidigt beroende av övriga kommuner i länet.

Kommunstyrelsen är inte lika aktiv i samarbetet med grannkommunerna som tidigare. Samarbetet mellan kommunerna sker i huvudsak på nämnds nivå i specifika frågor. Eftersom samarbetet på nämnds nivå fungerar bra, enligt ledamöterna i kommunstyrelsen, så anser de att kommunstyrelsens aktiva inblandning inte behövs på samma sätt som tidigare.

Vid mötet betonades betydelsen av att på kommunledningsnivå ha ett bra samarbete med kommunerna ute i länet. IT och kommunikationer nämndes som exempel på viktiga samverkansområden mellan kommunerna i länet. Ett fungerande samarbete över kommungränserna finns också avseende räddningstjänsten.

Vid mötet nämndes fördelar av att utveckla samarbetet över kommungränsen inom skolans område i kommunens ytterområden t ex med Bodens kommun i Niemisel- och Gunnarsbyområdet.

- **Vilka aktörer ansvarar för turistfrågorna i kommunen?**

Vid mötet framfördes synpunkter om att ansvaret gällande turistfrågor i kommunen är otydligt. Turistbyråverksamheten skulle behöva ses över och samlas ihop mer, enligt ledamöterna, något som även gäller besöksnäringen i sin helhet. När det gäller turistbyråverksamheten kan det, enligt ledamöterna, finnas anledning att hålla isär turistfrågor i allmänhet och turistfrågor kopplade till Världsarvet. När det gäller Världsarvet har kommunen ett förvaltningsansvar för detta.

Ledamöterna menade också att det är viktigt att skilja på det operativa och det strategiska arbetet när det gäller turistverksamheten. Enligt ledamöterna skulle det strategiska arbetet kring turistverksamheten, till skillnad från det operativa, kunna placeras på en central funktion i kommunen t ex utvecklingskontoret.

Ledamöterna menar att det finns en hel del att göra både strukturellt och innehållsmässigt gällande turistfrågorna. Att ansvaret för turistfrågor "sprettas" behöver inte nödvändigtvis vara dåligt enligt ledamöterna, då det ger en större förankring gentemot de olika aktörer som finns inom turistverksamheten. Det är viktigt att komma ihåg att det finns en mängd privata aktörer inom området som t ex bedriver hotellverksamhet, skärgårdstrafik etc. Ledamöterna menar därför att ett branschråd som samlar olika intressenter skulle kunna vara ett alternativt sätt att samordna verksamheten.

- **Vilket uppdrag har budgetutskottet? Hur arbetar budgetutskottet? Hur fungerar budgetutskottets kommunikation med nämnder, styrelser (inkl kommunstyrelsen)? Vilka utgångspunkter har budgetutskottet för de prioriteringar som behöver göras i budgetarbetet?**

Budgetutskottet lämnar ett förslag till budget som sedan går till kommunstyrelsen. I budgetutskottet diskuteras även nämndernas styrkort. Budgetutskottet bereder endast budget.

I budgetutskottet är oppositionen i majoritet eftersom alla partier som är representerade i fullmäktige har insyn i alla utskott inkl budgetutskottet. På grund av det finns en

överenskommelse om att det inte sker några voteringar i budgetutskottet. Omröstningar avseende budget sker istället i kommunstyrelsen.

Ledamöterna anser att det finns en bra kommunikation mellan budgetutskottet och nämnderna och att budget är väl kommunicerad med nämnderna innan den kommer till kommunstyrelsen.

Mycket av beredningen och diskussionen kring de ärenden som kommer upp i kommunstyrelsen sker i utskotten vilket, enligt ledamöterna, gör att ärendena inte tar så mycket tid på kommunstyrelsens möten.

Alla förvaltningar har möjlighet att lägga fram sina behov för budgetutskottet. Därefter sker en politisk prioritering.

Ledamöterna menar att den nya budgetprocessen har inneburit en bättre dialog/förankring av budget än tidigare. På våren genomförs en planeringskonferens. Därefter fastställs budgetramar i juni och i november fastställs budget.

Styrning och uppföljning

- **På vilket sätt arbetar kommunstyrelsen för att styrkortet ska hänga ihop med Vision 2050?**

Nu kommer politiken in i ett tidigare skede i planeringsprocessen än de gjort tidigare vilket bland annat har inneburit att politiken lämnar förslag till tjänstemännen istället för tvärtom. Programmen utifrån Vision 2050 har antagits helt nyligen. Ledamöterna menar därför att det är för tidigt att redan nu utvärdera det arbetet. Ledamöterna tror också att man i styrkortsarbetet framöver kommer att stöta på målkonflikter och att man måste lära sig hantera dessa.

De flesta nämnder har, enligt ledamöterna, utgått från programmen när de formulerat sina styrkort, men menar att arbetet med programmen behöver ske mer strukturerat. Hur det arbetet ska se ut är inte klart ännu. Perspektivsamordnarna har ett uppdrag att jobba vidare med den frågan.

Ledamöterna menar också att kommunstyrelsen behöver bli bättre på att få in mål för kommunstyrelsens egna verksamheter.

- **Hur följer kommunstyrelsen upp verkställigheten av sina beslut? Dels att beslutet faktiskt verkställts, dels att det fått avsedd effekt? Sker någon rutinmässig uppföljning av detta?**

Vid mötet framkom att ledamöterna skulle vilja se ett bättre system för uppföljning av de beslut som tas i kommunstyrelsen. Ett förslag under mötet var att upprätta en förteckning över beslut som verkställts under året. Att till exempel följa upp beslut efter ett år för att se om och hur beslutet verkställts skulle, enligt ledamöterna, kunna vara en del av kommunstyrelsens kvalitetsarbete. Ledamöterna menade att även partiernas representanter ute i nämnderna behöver se till att följa upp och efterfråga hur kommunstyrelsens och fullmäktiges beslut verkställs på nämnds nivå.

Det är viktigt att följa upp hur beslut verkställs och hur de implementeras i verksamheterna. Inte enbart medborgarförslag och motioner behöver följas upp. Det gäller även andra typer av beslut.

Vid mötet diskuterades om det skulle kunna vara möjligt att ha uppföljning av beslut som ett område för intern kontroll.

Intern kontroll

- **Finns regler och anvisningar för den interna kontrollen? Är anvisningarna anpassade till kommunstyrelsens organisation?**

Vid mötet framfördes synpunkter om att det behövs en balans i kontroll och styrning. Ledamöterna menade därför att kommunstyrelsen behöver lägga ut en del av ansvaret för intern kontroll på nämnderna för att kunna ha ett hållbart grepp om den interna kontrollen.

Reglementet för intern kontroll reviderades senast 2013-06-17, § 160.

Enligt den rutin man har fastställt fastställer nämnderna egna områden för intern kontroll och rapporterar uppföljningen av genomförda kontroller till kommunstyrelsen. Att kommunstyrelsen inte utformat gemensamma områden för intern kontroll har gett nämnderna ett större utrymme att ta fram egna områden för intern kontroll utifrån en egen riskbedömning.

Vid mötet uttrycktes synpunkter om att möjligheterna med intern kontroll inte har nyttjats fullt ut. Ledamöterna ansåg även att det är viktigt att inte släppa på den interna kontrollen.

Vid mötet framkom även att Stratsys kompletterats med en del för uppföljning och rapportering av den interna kontrollen.

- **Hur säkerställer kommunstyrelsen att den beslutanderätt som delegerats till utskott och enskilda sker i enlighet med de riktlinjer och principer som anges i delegationsordningen? Hur ser kommunstyrelsen på de beloppsgränser som delegeras?**

Revisorerna uppmärksammade ledamöterna om att det i kommunstyrelsens delegationsordning finns en felaktighet som behöver rättas till. Det gäller delegering av beslut med stöd av 6 kap 36 § kommunallagen (KL). Enligt denna kan en nämnd uppdra åt ordföranden eller en annan ledamot som nämnden har utsett att besluta på nämndens vägnar i ärenden som är så brådskande, att nämndens avgörande inte kan avvaktas. I kommunstyrelsens delegationsordning är ordföranden delegat, med kommunchefen som ersättare. För just denna typ av beslut har man i lagtexten varit särskilt restriktiv vilket bl a innebär att det inte är möjligt att ha en tjänsteman som delegat och inte heller som ersättare för delegat.

När det gäller brådskande beslut med stöd av 6 kap 36 § KL finns ingen begränsning för vad som är möjligt att delegera. Däremot kan nämnden/styrelsen själv precisera och begränsa uppdraget till vissa typer av ärenden eller situationer, t ex extraordinära händelser som inte hade kunnat förutses och som kräver snabba, men formellt riktiga och överklagbara beslut.

- **Övrigt som kan vara av intresse för kommunstyrelsen att delge revisionen?**

Förhållandet mellan översiktsplaner/program och styrkort diskuterades och framfördes som ett möjligt granskningsområde för revisionen 2015.

Ett annat förslag till granskningsområde 2015 som lyftes fram vid mötet var hur nämnderna jobbar med programmen.

3. Kommentarer

Eftersom det pågår ett stort antal EU-projekt i kommunen som förutsätter någon form av medfinansiering från kommunen är det av stor betydelse att de faktiskt stämmer överens med kommunens övergripande mål. Vi ser därför positivt på att PTU faktiskt tar del av hur EU-projekten förhåller sig till inriktningen enligt projektansökan och att det, enligt ledamöterna, även görs en avstämning av hur projektets mål stämmer överens med kommunens övergripande mål i samband med beslut om deltagande i EU-projekt. Vi rekommenderar att PTU fortsätter att ta del av rapportering avseende EU-projekten årligen.

I samband med mötena med utskotten och kommunstyrelsen har det framkommit synpunkter om att programarbetet har gjort att man i nämnderna fått en bättre helhetssyn på kommunens verksamheter samtidigt som ledamöterna konstaterar att det återstår en del utvecklingsarbete kopplat till den nya styrmodellen.

Vid mötet med kommunstyrelsen framfördes synpunkter om möjligheterna att bättre kunna följa upp hur de beslut som tas verkställs och implementeras. En möjlighet att följa upp besluten skulle kunna vara att undersöka möjligheterna att skapa en bevakning av besluten i ärende-/dokumenthanteringssystemet.

Vi noterar också att man kompletterat Stratsys med en del för uppföljning och rapportering av den interna kontrollen.

När det gäller brådskande beslut enligt 6 kap 36 § KL rekommenderar vi att kommunstyrelsen kompletterar delegationsordningen med text som anger förutsättningarna för när denna delegation kan nyttjas. Detta för att undvika misstanke om att den delegerade beslutsrätten kan missbrukas. Det kan t ex handla om att ange exempel på situationer när det skulle kunna vara aktuellt att använda beslutsrätten, men kanske ännu viktigare är att ange situationer eller beslutsområden där den inte får nyttjas.

4. Förbättringsområden

Från årets granskning vill vi lyfta fram följande förbättringsområden:

- Vi rekommenderar att kommunstyrelsens delegationsordning justeras vad gäller ersättare för delegat i brådskande ärenden enligt 6 kap 36 § KL eftersom en tjänsteman inte kan delegeras beslutsrätt enligt denna paragraf.
- Vi rekommenderar också att kommunstyrelsens delegationsordning kompletteras med text som anger under vilka förutsättningar beslutsrätt enligt 6 kap 36 § KL kan användas samt situationer och beslutsområden där den inte får användas.
- Vid mötet framkom synpunkter från ledamöterna om bättre uppföljning av beslut tagna i kommunstyrelsen samt hur de verkställs och implementeras. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen ser över formerna för uppföljning av beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

- Eftersom det finns en otydlighet gällande ansvar för turistfrågorna i kommunen rekommenderar vi att kommunstyrelsen ser över ansvaret för dessa frågor.

Luleå dag som ovan



Ingegerd Mannfeldt
Certifierad kommunal revisor
Kundansvarig