



LULEÅ KOMMUN
Kommunrevisorerna

2024-04-09

Till
Kommunfullmäktige i Luleå kommun
Org nr 212000-2742

Revisionsberättelse för år 2024

Vi av kommunfullmäktige valda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen, nämnderna samt den gemensamma E-nämnden och den gemensamma kost- och servicenämnden. Utsedd revisor har granskat Samordningsförbundet Södra Norrbotten. Utsedda lekmannarevisorer har granskat verksamheten i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från KPMG som biträder oss revisorer.

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.

Vårt ansvar

Vi ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Redogörelse för 2024 års revisionsverksamhet”.

Kommunens resultat och kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning

Luleå kommun visar ett positivt resultat år 2024, 132 miljoner kronor (år 2023, 119 miljoner kronor), vilket beror på reavinster som uppstått vid försäljning. Exklusive de jämförelse störande posterna är resultatet -80 miljoner kronor, (81 mkr år 2023). Resultatet ligger på 2,3 procent av skatter och bidrag vilket innebär att ett av kommunens mål på 2 procent nås med en knapp marginal år 2024. Nämnderna redovisar sammanlagt en avvikelse mot budget om -14 miljoner kronor (-106 miljoner kronor). Störst avvikelser visar infrastruktur- och servicenämnden -26 miljoner kronor och miljö- och byggnadsnämnden -18 miljoner kronor.

Utiifrån uppfyllelsegraden av målen för god ekonomisk hushållning bedömer kommunstyrelsen sammantaget att kommunen har en god ekonomisk hushållning. Uppföljningen av kommunens fyra långsiktiga finansiella mål visar att måluppfyllelsen är delvis uppfylld, soliditeten har minskat något och nettoinvesteringarnas andel av skatter och stadsbidrag är ej uppfylld. Samtidigt visar sammanställningen för kommunfullmäktiges mål att de till stor del uppnås. En framåtblick visar dock att kommunen och dess bolag behöver uppnå resultatnivåer som är långsiktigt hållbara för att möjliggöra tillväxtambitionerna. Ökade avskrivningar och ökade räntekostnader tillsammans med ökade volymer, kommer att påverka driftsbudgeten framgent. Även de demografiska förändringarna, med framför allt fler äldre över 80 år, är utmaningar i verksamheterna och påverkar ekonomin. Därför kommer nämnderna och verksamheterna även fortsättningsvis att behöva vidta åtgärder för återhållsamhet kombinerat med fortsatt effektivisering och förändrade arbetssätt bland annat med hjälp av digitalisering.

Våra väsentliga iakttagelser och synpunkter

Vi poängterar vikten av att fortsätta det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna. Kommunstyrelsen har stor påverkansgrad genom sitt samordningsansvar och uppsikt att fortsatt efterfråga och följa upp åtgärder för att hålla beslutad budgetram.

Vår ansvarsprövning och bedömningar

Genom våra granskningar för 2024 har vi prövat om verksamheten har varit ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande. Vi har även prövat om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi bedömer att kommunstyrelsen för den egna verksamheten, arbetsmarknads- och gymnasienämnden, barn- och utbildningsnämndens, socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden, överförmyndarnämnden och den gemensamma E-nämnden och den gemensamma kost- och servicenämnden i huvudsak bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att infrastruktur- och servicenämnden och miljö- och byggnadsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll i huvudsak varit tillräcklig.

2024-04-09

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med två av fyra finansiella mål som fullmäktige fastställt. De två finansiella målen; ”Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter och statsbidrag bör ej överstiga 10 procent” och ”Soliditeten ska vara oförändrad” är ej förenligt med resultatet.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med fem verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnder, den gemensamma nämnden E-nämnden och den gemensamma kost- och servicenämnden samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2024 fastställs.

Lars Anehagen har inte deltagit i granskning och ansvarsprövning av socialnämnden med hänsyn till jäv.

Luleå den 9 april 2025

Kurt Hauptmann
Ordförande

Lars Lassinantti
Vice ordförande

Lars Anehagen

Ove Bucht

Kjell Nilsson

Anette Sundström

Folke Sundberg

Bernt Johansson

Revisorerna godkände revisionsberättelsen och redogörelsen digitalt på sammanträdet 2025-04-09.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Bilaga 1 Redogörelse för 2024 års revisionsverksamhet

Bilaga 2 Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna



Till
Kommunfullmäktige i Luleå kommun

Bilaga 1

Redogörelse för 2024 års revisionsverksamhet

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 år 2024 haft 15 revisionsmöten. Dessutom har dialoger med samtliga nämnder genomförts under hösten. Därutöver deltar en revisor vid varje fullmäktigesammanträde. Revisionen har dessutom haft en planeringsdag samt genomfört dialoger med KFs presidium, nämnder och gruppledare. Årets samlade granskningsarbete redovisas i revisionsberättelsen med redogörelse. Det årliga erfarenhetsutbytet med kommunrevisorerna i Umeå och Sundsvall genomfördes i Skellefteå detta år.

Revisorerna har vid granskningen biträts 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/nämndsträffar med presidier för att diskutera nämndens arbete med styrning, uppföljning och kontroll. Den grundläggande granskningen är ett väsentligt underlag för revisorernas ansvarsprövning. Under år 2024 har frågor med koppling till nämndernas ansvar enligt kommunallagen samt olika nämndspecifika frågor och iakttagelser diskuterats vid träffarna.

Lekmannarevisionen i de kommunala bolagen har, i likhet med den grundläggande granskningen av nämnderna, genomförts med inriktning på granskning av bolagens styrning, uppföljning och kontroll.

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

- Mål- och budgetprocessen
- Avvikelsehantering inom äldreomsorgen
- Fördjupad uppföljning av fastighetsunderhåll
- Informationssäkerhet
- Näringslivsverksamhet
- Korruption och oegentligheter
- Samgranskning med Region Norrbotten gällande hemsjukvården
- Planering och beredskap inför framtidens äldreomsorg
- Fördjupad uppföljning av direktupphandling



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 2024 års granskning

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

Grundläggande granskning av nämnder och styrelser

Revisorerna har under året träffat samtliga presidier i nämnder och styrelser för dialog kring nämndernas styrning och uppföljning av verksamheten, det ekonomiska läget, intern kontroll och övriga frågor specifika för varje nämnd.

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen för sin egen verksamhet, nämnderna samt den gemensamma E-nämnden på en övergripande nivå har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och intern kontroll av verksamheten.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen för den egna verksamheten, arbetsmarknads- och gymnasienämndens, barn- och utbildningsnämndens, kultur- och fritidsnämndens, socialnämndens, överförmyndarnämndens samt den gemensamma E-nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll i huvudsak varit tillräckligt tillfredsställande. Infrastruktur- och servicenämndens och miljö- och byggnadsnämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll har inte varit tillräckligt tillfredsställande.

Det rekommenderas att kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer det fortsatta långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna.

Fördjupade granskningsprojekt

Granskning av målstyrning och budgetprocessen

På vårt uppdrag genomförde KPMG en granskning av kommunens målstyrning och budgetprocess. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.



Syftet med granskningens var att bedöma om kommunens målstyrning och budgetprocess var ändamålsenlig.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunens målstyrning och budgetprocess i allt väsentligt var ändamålsenlig.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Förankra kommunens vision och tillhörande framtidsbilder med framtagna övergripande mål och strategiska initiativ.
- Säkerställ att samtliga övergripande mål kopplas till framtagna strategiska initiativ.
- Ta fram riktlinjer och rutiner för budgetprocessen.
- Säkerställa att samtliga nämnder, där ett negativt utfall mot budget prognosticeras för helåret, tar fram en åtgärdsplan i syfte att nå en ekonomi i balans.
- Säkerställa att framtagna åtgärder i åtgärdsplan tillika månadsrapporteringar innehåller en tydlig beskrivning av vilka åtgärder som ska genomföras samt deras förväntade effekt vid helåret.

Granskning av avvikelshantering inom äldreomsorgen

KPMG fick av oss Luleå kommuns revisorer i uppdrag att granska kommunens rutiner kring avvikelshantering inom äldreomsorgen. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Granskningen syftade till att bedöma om socialnämnden hade säkerställt att avvikelser inom äldreomsorgen rapporterades och hanterades på ett ändamålsenligt sätt i enlighet med gällande lag och föreskrifter.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att socialnämnden delvis hade säkerställt att avvikelser inom äldreomsorgen rapporterades och hanterades i enlighet med gällande lag och föreskrifter.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades socialnämnden att:

- Säkerställa att avvikelshanteringsprocessen hålls aktuell över tid via systematiska genomgångar
- Säkerställa att inkomna synpunkter och klagomål registreras enligt upprättad rutin.



- Säkerställa att resultaten från övergripande analyser av avvikelser och klagomål implementeras i konkreta och uppföljningsbara åtgärder.
- Upprätta styrdokument som formaliserar kvalitetsrådsarbetets inriktning, omfattning och genomförande.

Granskning av arbetet med fastighetsunderhåll

KPMG hade av oss Luleå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens rutiner vad gäller underhåll kring fastigheter/anläggningar. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen har ett ändamålsenligt underhåll vad gäller fastigheter eller om det innebär risker för kommunen i ett ekonomiskt och verksamhetsmässigt perspektiv. Syftet med granskningen var även att följa upp de rekommendationer som lämnades vid den tidigare granskningen vad gäller underhåll av fastigheter som genomfördes 2021.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunen delvis hade ett ändamålsenligt underhåll vad gäller fastigheter och anläggningar. Vidare gjordes bedömningen att det återstod för såväl infrastruktur- och servicenämnden som kommunstyrelsen att genomföra ytterligare åtgärder kopplat till de rekommendationer som lämnades vid den tidigare granskningen 2021.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades infrastruktur- och servicenämnden samt kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att lokalförsörjningspolicy upprättas och att denna sedermera fastställs i kommunfullmäktige.
- Säkerställa att riktlinjer för lokalförsörjning upprättas och fastställs.
- Tillse att den lokalförsörjningsplan som upprättas synkas med kommunens investeringsplan åtminstone på 10 års sikt framåt i tiden.
- Tillse att befintlig lokalresursplan uppdateras löpande varje år.
- Tillse att samtliga nämnder framgent upprättar s k lokalbehovsplaner.
- Fastställa vilka prioriteringsgrunder som ska gälla för underhållsarbetet framåt och i förlängningen de underhållsinsatser, underhållsåtgärder samt reinvesteringar som är aktuella.
- Utveckla arbetet vad gäller statistik och nyckeltal kring det underhållsarbete som bedrivs.
- Säkerställa att projektverktyg för underhållsarbetet införskaffas och börjar användas.



Granskning av informationssäkerhet

KPMG fick av oss Luleå kommuns revisorer i uppdrag att granska kommunstyrelsens ansvar för att kommunen har ett systematiskt säkerhetsarbete. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Granskningens syfte var att bedöma om kommunstyrelsen tillsett att ett systematiskt informationssäkerhetsarbete bedrivits.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningen syfte var att kommunstyrelsens ledning, styrning och uppföljning att tillse att det bedrivits ett systematiskt informationssäkerhetsarbete inte varit tillfredställande.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Formalisera ansvar och roller för informationssäkerhetsarbetet.
- Tillse att ett ledningssystem för informationssäkerhet implementeras.
- Tillse revidering av styrande dokument, som också tar hänsyn till gällande lagar och regler, kommunens interna ansvarsfördelning samt kommunens målsättning för informationssäkerhetsarbetet.
- Verka för att tydliggöra gränsdragningen mellan kommunstyrelsen och infrastruktur- och servicenämnden på politisk nivå såväl som mot förvaltningen.
- Formalisera uppdrag och organisation för den centrala informationssäkerhetsorganisationen.
- Anpassa organisation och resurser utifrån kravställning i informationssäkerhetspolicyn.
- Fastställa mål för informationssäkerhetsarbetet.
- Säkerställa att riskanalys ur ett informationssäkerhetsperspektiv genomförs för hela kommunen.
- Tillse en inventering där de viktigaste informationstillgångarna identifieras och, vid behov, informationsklassas.
- Tillse löpande utbildning i informationssäkerhet för anställda och förtroendevalda.
- Etablera en strukturerad uppföljning av informationssäkerhetsarbetet.
- Ta initiativ till att samordna uppföljning och återrapporering av informationssäkerhetsarbetet med infrastruktur- och servicenämnden.



Granskning av näringslivsverksamheten

KPMG fick av oss Luleå kommuns revisorer i uppdrag att granska kommunens näringslivsverksamhet. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen på ett tillfredställande sätt leder, styr och följer upp att näringslivsverksamheten och styrdokument efterlevs på ett ändamålsenligt sätt.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen delvis ledde, styrde och följde upp att näringslivsverksamheten och styrdokument efterlevdes på ett ändamålsenligt sätt.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att näringslivsstrategin som är i färd att tas fram tydliggör kommunens övergripande viljeinriktning i näringslivsfrågorna och att roller och ansvar tydliggörs.
- Säkerställa tillfredsställande implementering och kännedom om näringslivsstrategin.
- Leda, styra och följa upp att påbörjat arbetet med att förtydliga roller och ansvar fortsätter med ihållighet.
- Fortsatt aktivt efterfråga rapportering rörande pågående näringslivsarbete, inte minst i förhållande till stundande omorganisation.
- Fortsatt följa upp att genomförda aktiviteter får avsedd effekt.
- Tydliggöra roller och ansvar mellan kommunens olika nämnder och verksamheter vad gäller det gemensamma ansvaret att verka för utveckling och måluppfyllelse inom näringslivsområdet.

Granskning av särskilda boendeformer

KPMG fick på uppdrag oss Luleå kommuns revisorer i uppdrag att granska planering och behovet av boendeplatser inom kommunens vård- och omsorgsverksamhet. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Granskningen syftade till att bedöma om berörda nämnders ledning, styrning och uppföljning, att säkerställa en ändamålsenlig process vad gäller att säkra behovet av särskilda boendeformer enligt SoL och LSS, varit tillfredställande.



Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att ledning, styrning och uppföljning inom området inte varit tillfredställande.

Utifrån resultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Tillse att det finns skriftliga rutiner för arbetet med att säkerställa socialnämndens deltagande i samhällsplaneringen.
- Skyndsamt säkerställa att processen är effektiv vad gäller arbetet med att tillgodose behovet av särskilda boendeformer.
- Efter beslut om lokalförsörjningspolicy, fastställa plan för uppföljning av följsamheten till och effekter av den nya policyn.

Utifrån resultatet rekommenderades socialnämnden att:

- Säkerställa att nämndens bostadsförsörjningsplaner är aktuella och har en tydlig koppling till bostadsförsörjningsprogrammet.
- Säkerställa att prognoser och planer innehåller uppgift om antal platser och/eller en tydligare precisering av boendenas storlek.
- I samråd med infrastruktur- och servicenämnden säkerställa att det finns en fastställd planering för hur behovet av särskilda boendeformer ska tillgodoses.

Utifrån resultatet rekommenderades infrastruktur- och servicenämnden att:

- Skyndsamt säkerställa att det finns en långsiktig planering för hur behovet av särskilda boendeformer ska tillgodoses med utgångspunkt i socialnämndens prognostiserade behov samt utifrån beslutat bostadsförsörjningsprogram.
- Tydliggöra lokalbankens syfte.
- Säkerställa att mål och budget vad gäller lokalbank korrelerar.



Granskning av kommunens arbete kring korruption, oegentligheter, jäv och visselblåsning

KPMG fick av oss Luleå kommuns revisorer i uppdrag att översiktligt granska kommunens arbete kopplat till korruption, jäv och oegentligheter och arbetet med visselblåsning. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsens översiktliga arbete av korruption, oegentligheter, jäv och arbetet med visselblåsning var ändamålsenligt och tillfredställande.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsens översiktliga arbete av korruption, oegentligheter, jäv och arbetet med visselblåsning var i allt väsentligt ändamålsenligt och tillfredsställande.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Fortsatt arbeta för och kontrollera att riktlinjer och rutiner avseende korruption, jäv och oegentligheter är kända i hela organisationen.
- Följa upp att det finns tillräckliga verksamhetsspecifika riktlinjer och rutiner för hantering av korruption, oegentligheter och jäv utifrån verksamhetens art.
- Säkerställa en tillräcklig uppföljning och kontroll av det förebyggande arbetet mot korruption, oegentligheter och jäv.
- Följa upp att visselblåsarfunktionen fungerar som avsett och är känd i organisationen.
- Tillse att riktlinjer för visselblåsning omfattar beskrivning av process och rollfördelning vid utredning av visselblåsarärenden samt hur återkoppling till rapporterade personer ske.

Granskning av samverkan inom hemsjukvården och processen utskrivningsklara

KPMG fick av oss Luleå kommuns revisorer i uppdrag att översiktligt granska kommunens arbete med den kommunala hemsjukvården. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Granskningen syftade till att bedöma om socialnämnden i Luleå kommun hade säkerställt en ändamålsenlig samverkan med Region Norrbotten avseende hemsjukvård med fokus på processen för utskrivningsklara patienter, samt ifall den interna kontrollen i sammanhanget var tillräcklig.



Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att socialnämnden delvis hade säkerställt en ändamålsenlig samverkan med Region Norrbotten avseende hemsjukvård och dess process för utskrivningsklara patienter.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att systematisk uppföljning sker av aktuella överenskommelser och avtal.
- Säkerställa att systematisk uppföljning av samverkan dokumenteras i syfte att kunna följa och säkerställa att åtgärder och arbetssätt ger avsett resultat.
- Tillse att översyn och revidering av samverkansavtalet görs utifrån resultat av systematisk uppföljning.
- Säkerställa efterlevnad av rutin/riktlinjer avseende informationsöverföring vid utskrivning från slutenvård.
- Säkerställa att avvikelser i samverkan rapporteras, analyseras och leder till förbättringar och utveckling i samverkan.
- Fortsatt följa upp att genomförda aktiviteter får avsedd effekt.
- Tydliggöra roller och ansvar mellan kommunens olika nämnder och verksamheter vad gäller det gemensamma ansvaret att verka för utveckling och måluppfyllelse inom näringslivsområdet.

Uppföljande granskning av direktupphandling

KPMG fick av oss Luleå kommuns revisorer i uppdrag att genomföra en fördjupad uppföljning av granskningen gällande direktupphandlingen som genomfördes 2022. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Granskningen syftade till att följa upp slutsats och rekommendationer i den tidigare genomförda granskningen samt att bedöma om kommunstyrelsen och infrastruktur- och servicenämnden hade säkerställt en tillräcklig styrning och intern kontroll av direktupphandlingar.

Den sammanfattade bedömningen utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen och infrastruktur- och servicenämnden delvis hade säkerställt en tillräcklig styrning och intern kontroll av direktupphandlingar.



Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Besluta om riktlinjer för direktupphandling i enlighet gällande lagkrav (19 a kap. 15 § LOU).
- Fastställa ramar för styrning genom att tydliggöra verkställighet.
- Tillse att delegationsbeslut rapporteras i enlighet med gällande delegationsordning.
- Säkerställ efterlevnad till krav på dokumentation kopplat till direktupphandlingar i enlighet med gällande lagstiftning och interna styrdokument.
- Säkerställ att åtgärder som beslutas till följd av revisionens rekommendationer medför önskad effekt.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades infrastruktur- och servicenämnden att:

- Tillse att delegationsbeslut rapporteras i enlighet med gällande delegationsordning.
- Säkerställ att åtgärder som beslutas till följd av revisionens rekommendationer medför önskad effekt.

Granskning av delårsrapport per 2024-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer hade uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 var förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Den sammanfattande bedömningen var att resultatet enligt delårsrapporten delvis var förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen samt att de fyra finansiella målen inte var förenliga med resultatet. Gällande prognosen för 2024 hade vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Granskning av delårsrapporten i övrigt visade att delårsrapporten 2024-08-31 uppfyllde kraven i Kommunallagen, kommunala bokförings och redovisningslagen, god redovisningssed och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendation nr 17 Delårsrapport.



LULEÅ KOMMUN
Kommunrevisorerna

2024-04-09

Granskning av bokslut och årsredovisning år 2024

På vårt uppdrag har KPMG genomfört granskning av Luleå kommuns årsredovisning för år 2024. 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 oss beslutsunderlag för att till fullmäktige lämna en skriftlig bedömning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.



Bilaga 2

Förteckning över lekmannarevisors granskningsrapporter för bolagen

Bolag

Luleå Kommunföretag AB

Luleå Energi AB

Luleå Energi Elnät AB

Bioenergi i Luleå AB

LuleKraft AB

Lunet AB

Luleå Lokaltrafik AB

Lulebo AB

Luleå Miljöresurs AB

Luleå Hamn AB

Nordiskt FlygTeknikCentrum AB

Luleå Business Region