



För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Miljö- och byggnämnden

Grundläggande granskning Miljö- och byggnämnden

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen. Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

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

MBN 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.

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.

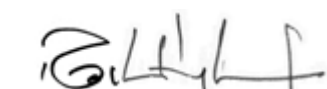
MBNs protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag. Sammanfattning av ärendet samt beslutsformuleringar är oftast tillräckliga men kan ibland uppfattas som allt för kortfattat för att läsaren ska få en förståelse för beslutet. Det gäller till exempel vid ekonomisk rapportering. Där 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.

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

För Luleå kommuns revisorer/



Rolf Höglund
Ordförande

DocuSigned by:
Bernt Johansson
E0C1BE38E8B445E...

Bernt Johansson
Nämndsbevakande revisor