

Kommunledningskontoret

Datum:
2024-02-22Diarienummer:
KSN-2024-00126Handläggare:
Sara-Carin Öhman

Anmälningssärenden till kommunfullmäktige 26 februari 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

1. **att** lägga förteckningen över anmälningssärenden till protokollet.

Anmälningssärenden

- Revisionens granskning av näringslivsutveckling i Uppsala kommun
- Revisorernas revisionsplan med riskanalys 2024

Granskning av näringslivsutveckling

Uppsala kommun

Januari 2024

Bo Rehnberg, certifierad kommunal revisor

Amanda Guerra, revisionskonsult

Henrik Fagerlind, certifierad kommunal revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunrevisionen i Uppsala genomfört en granskning inom området näringslivsutveckling. Nedan visas bedömning av respektive revisionsfråga. För fullständiga bedömningar, se avsnitt "granskningsresultat" i rapporten.

Revisionsfrågor	Bedömning
1. Sker insatser i tillräcklig utsträckning utifrån nu gällande handlingsplan inom åtgärd 5.1?	Delvis 
2. Har handlingsplan 2021-23 utvärderats och har lärdomar tagits med i arbetet med ny handlingsplan?	Ja 
3. Är näringslivet involverade i processen att ta fram en ny handlingsplan i tillräcklig utsträckning?	Ja 
4. Är det enkelt att hitta information om kontaktvägar till rätt instans i kommunen?	Delvis 
5. Möjliggör kommuns webbplats för företagare att finna relevant information om regelverk och vad kommunen förväntar sig?	Ja 
6. I vilken utsträckning tillhandahåller kommunen e-tjänster för företagare?	Ja 
7. Finns mål för handläggningstider för tillstånd/beslut rörande myndighetsutövning mot företagare? Vilka resultat uppnås i förhållande till mål?	Ja 
8. Sker en tillräcklig intern samordning inom kommunkoncernen utifrån enskilda företagens behov?	Delvis 
9. Har kommunens etableringsfunktion utvärderats och vad visar utvärdering om företagens uppfattning om funktionen?	Nej 

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelse och nämnder *inte helt* säkerställer att företagare får stöd och service som kännetecknas av tillgänglighet, effektivitet och intern samordning. Underlag för revisionell bedömning utgörs av granskningsområde 8 och 7.

När det gäller styrning och samordning av koncernens arbete med näringslivsutveckling är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens insatser inom området *inte helt* är tillräckliga. Utvecklingsområden som noterats rör i första hand granskningsområde 1, 4 och 9.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen initierar en utvärdering av etableringsfunktionen. Syftet med utvärderingen är att få ett underlag för att utveckla verksamheten i framtiden.

- Att kommunstyrelsen initierar en analys för området “minskad brottslighet och ökad trygghet bland företagare”. Området ses bland företagare som det enskilt viktigaste området för att skapa ett förbättrat företagsklimat.
- Att kommunstyrelsen fortsätter sitt arbete med att utveckla intern samordning inom kommunkoncernen i frågor som rör näringslivsutveckling och enskilda företagens behov.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Bakgrund.....	4
Syfte och revisionsfrågor.....	4
Revisionskriterier.....	5
Avgränsning.....	5
Metod.....	5
Granskningsresultat	6
Verkställighet av handlingsplan 2021-2023.....	6
Utvärdering av handlingsplan 2021-2023.....	7
Delaktighet från näringslivet vid framtagande av ny handlingsplan.....	8
Information till företagare om kontaktvägar inom kommunen.....	9
Information till företagare på kommunens webbplats.....	10
Kommunala e-tjänster för företagare.....	11
Mål och måluppfyllelse avseende handläggningstider mot företagare.....	12
Samordning inom kommunkoncernen.....	13
Utvärdering av kommunens etableringsfunktion.....	15
Avslutning	16
Sammanfattande bedömning.....	16
Rekommendationer.....	17

Inledning

Bakgrund

Näringslivets utveckling är av stor vikt för kommunen. Ett bristfälligt arbete inom området riskerar leda till minskad attraktivitet, minskad befolkning och därigenom minskade skatteintäkter. Detta riskerar i förlängningen att påverka möjligheterna att upprätthålla det kommunala uppdraget. Kommunrevisionen i Uppsala genomförde under revisionsåret 2021 en granskning inom området, där ett antal styrelser och nämnder granskades utifrån hur väl de lever upp till sina åtaganden utifrån den handlingsplan för näringslivsutveckling som KF fastställt för perioden 2021-23. I granskningen framkom ett flertal brister och utvecklingsområden, men också att ett aktivt arbete bedrivs där bland annat utbildningar i bemötande och förståelse för företagens villkor genomförs.

Uppsala kommuns näringslivspolitiska mål såsom det uttrycks i Näringslivsprogrammet är att skapa förutsättningar för fler arbetstillfällen för att kunna möta dess befolkningsökning. Kommunen planerar för en befolkning på upp till 380 000 invånare år 2050, vilket förutsätter cirka 2 000 nya jobb per år. I mål och budget 2023 anges som ett av fyra fokusmål att "Uppsala ska ha ett välmående näringsliv och skapa fler jobb".

Sammantaget gör den samlade kommunrevisionen (förtroendevalda revisorer/lekmannarevisorer) utifrån riskanalys bedömningen att det är angeläget att fortsatt granska olika aspekter av kommunens näringslivsfrämjande arbete inom kommunkoncernen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en tillräcklig styrning och samordning av koncernens arbete med näringslivsutveckling.

Granskningen syftar därtill till att bedöma om styrelse och nämnder säkerställer att företagare får stöd och service som kännetecknas av tillgänglighet, effektivitet och intern samordning.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Sker insatser i tillräcklig utsträckning utifrån nu gällande handlingsplan inom åtgärd 5.1, att arbeta för "trygghet och attraktivitet för näringslivet i centrum, stadsdelar, kransorter, på landsbygden och i verksamhetsområden"?
2. Har handlingsplan 2021-23 utvärderats och har lärdomar tagits med i arbetet med ny handlingsplan?
3. Är näringslivet involverade i processen att ta fram en ny handlingsplan i tillräcklig utsträckning?
4. Är det enkelt att hitta information om kontaktvägar till rätt instans i kommunen?
5. Möjliggör kommunens webbplats för företagare att finna relevant information om regelverk och vad kommunen förväntar sig?
6. I vilken utsträckning tillhandahåller kommunen e-tjänster för företagare?

7. Finns målsättningar för handläggningstider för olika tillstånd och beslut rörande myndighetsutövning gentemot företagare? Vilka resultat uppnås i förhållande till mål?
8. Sker en tillräcklig intern samordning inom kommunkoncernen utifrån enskilda företagens behov?
9. Har kommunens etableringsfunktion utvärderats och vad visar eventuell utvärdering om företagens uppfattning om funktionen?

Revisionsobjekt i granskningen är primärt kommunstyrelsen, men när det gäller revisionsfråga 7 riktas granskningen mot plan- och byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, gatu- och samhällsmiljönämnden samt Uppsala Vatten och Avfall AB.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier är relevanta i denna granskning:

- Kommunallagen 6:1, 6:6, 6:13
- Aktiebolagslagen 8:4
- Kommuninterna styrdokument, däribland Näringslivsprogram Uppsala kommun samt tillhörande handlingsplan.

Avgränsning

Granskningen avgränsas i tid i första hand till kalenderår 2023, även om perioden 2021-2022 i viss grad omfattas av granskningen.

Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Analysen innefattar bland annat mätningar av näringslivsklimat (Svenskt Näringsliv, Företagarna, Sveriges Kommuner och Regioner) samt i förekommande fall annan relevant kommunintern och jämförande statistik.

Därutöver har intervjuer genomförts med representanter för följande organ:

- Avdelningen näringsliv och destination
- Stadsbyggnadsförvaltningen
- Uppsala Vatten och Avfall AB
- Näringslivsrådet
- Lokala näringslivet

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapporten har kvalitetssäkrats av Henrik Fagerlind, certifierad kommunal revisor, PwC enligt PwC:s rutiner för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Verkställighet av handlingsplan 2021-2023

Revisionsfråga 1: Sker insatser i tillräcklig utsträckning utifrån nu gällande handlingsplan inom åtgärd 5.1, att arbeta för "trygghet och attraktivitet för näringslivet i centrum, stadsdelar, kransorter, på landsbygden och i verksamhetsområden"?

lakttagelser

Kommunfullmäktige har 2017 fastställt ett långsiktigt näringslivsprogram. Det vilar på kommunstyrelsen att utifrån näringslivsprogrammet upprätta en treårig handlingsplan. Kommunstyrelsen har i december 2020 fastställt "Handlingsplan för Uppsala kommun näringslivsprogram 2021-2023".

Handlingsplanen innehåller en redovisning av prioriterade åtgärder samt tillhörande indikatorer inom totalt 7 områden. En av dessa åtgärder - benämnd 5.1 - är att *skapa trygghet och attraktivitet för näringslivet* inom kommunens geografiska område.

I kommunstyrelsens uppdrag ingår att genomföra en årlig uppföljning av handlingsplanen. Den senaste uppföljningen genomfördes i september 2023. Uppföljningen omfattar området 5.1. Här presenteras vilka huvudaktiviteter (ca 20 st) som genomförts under planperioden.

I intervjuer med företrädare för kommunen framhålls vikten av att arbetet med att skapa ökad trygghet och attraktivitet sker i samverkan med andra aktörer. Nedan ges exempel på väsentliga insatser/åtgärder som vidtagits av kommunen:

- Ett nytt program för kommunens brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete har antagits av kommunfullmäktige 2022. I programmet återfinns ett flertal utvecklingsområden, där ett fokuserar specifikt på området näringsliv.
- En ny handlingsplan mot välfärdsbrott har beslutats av kommunfullmäktige 2023. I planen beskrivs utvecklingsområden och prioriterade åtgärder under planperioden.
- Kommunen har utvecklat arbetssätt och samordning inom området. Genom metoden EST (Effektiv Samordning för Trygghet) ges aktuella lägesbilder vecka för vecka som underlag för prioritering av kommunens och polisens resurser.

I handlingsplanen anges vilka indikatorer som ska användas för att följa upp området 5.1. Som indikator används bland annat resultatet i Svensk Näringslivs enkätundersökning. Övriga indikatorer avser utveckling av antal företag, antal sysselsatta samt antal gästnätter.

Branschorganisationen Svenskt Näringsliv genomför årligen en mätning av företagsklimatet i Sveriges kommuner. Mätningen sker i form av en enkätundersökning som skickas ut till cirka 70 000 företagare. Enkäten innehåller ett antal påståenden med ett flertal svarsalternativ.

Nedan redovisas enkätresultat för i vilken grad företagen upplever problem med brottslighet/otrygghet i kommunen (*skala 1-6, där 6 = i mycket hög utsträckning*).

	2020	2021	2022	2023
Uppsala	3,2	3,3	3,4	3,6
Större stad	3,5	3,7	3,7	3,7
Riket	3,6	3,7	3,8	3,8

Av tabellen framgår att situationen för företagare har försämrats under perioden. Detta gäller på såväl lokal som nationell nivå. Företagare som besvarat enkäten uppger att området "minskad brottslighet och ökad trygghet" är ett prioriterat område för att nå ett förbättrat företagsklimat.

Granskningen visar att kommunen är väl medveten om att "minskad brottslighet och ökad trygghet" är ett prioriterat område för att nå ett förbättrat företagsklimat. Enligt uppgift kommer kommande handlingsplan innehålla åtgärder och indikatorer för området trygghet och attraktivitet för näringslivet.

Bedömning

Revisionsfråga: Sker insatser i tillräcklig utsträckning utifrån nu gällande handlingsplan inom åtgärd 5.1, att arbeta för "trygghet och attraktivitet för näringslivet i centrum, stadsdelar, kransorter, på landsbygden och i verksamhetsområden"?

Delvis.

Bedömningen baseras på följande:

- Kommunstyrelsen kan belägga att det genomförts olika typer av insatser inom åtgärdsområdet 5.1 i handlingsplan.
- Resultat i Svensk Näringslivs enkätundersökning indikerar att åtgärderna ännu inte gett önskad effekt. Resultatet har försämrats under planperioden.

För framtiden föreslås att kommunstyrelsen initierar en analys för området "minskad brottslighet och ökad trygghet bland företagare". Området ses bland företagare som det enskilt viktigaste området för att skapa ett förbättrat företagsklimat.

Utvärdering av handlingsplan 2021-2023

Revisionsfråga 2: Har handlingsplan 2021-23 utvärderats och har lärdomar tagits med i arbetet med ny handlingsplan?

lakttagelser

Enligt handlingsplan 2021-2023 har kommunstyrelsen ett övergripande ansvar för uppföljning och utvärdering av planen.

Vid tidpunkten för granskningen pågår ett arbete med att ta fram en reviderad handlingsplan. I samband med detta arbete sker det parallellt en utvärdering av den gamla handlingsplanen. Granskningen visar även att näringslivsprogrammet, som antogs av fullmäktige 2017, kommer att revideras.

Arbetet med att utvärdera den gamla handlingsplanen samt framtagandet av en ny plan drivs av näringslivsrådet. Rådet består av 19 ledamöter varav ett flertal tillika är

ledamöter i kommunstyrelsen. Näringslivsavdelningen ger stöd till näringslivsrådet i arbetet med handlingsplanen.

I intervjuer med företrädare för näringslivsråd och näringslivsavdelningen framkommer att erfarenheter och lärdomar från handlingsplan 2021-2023 tagits med i arbetet med ny handlingsplan. Fokus riktas i första hand på att dels tydliggöra prioriterade områden, dels att klargöra ansvar och roller inom organisationen.

Bedömning

Revisionsfråga: Har handlingsplan 2021-23 utvärderats och har lärdomar tagits med i arbetet med ny handlingsplan?

Ja.

Bedömningen baseras på följande:

- I samband med framtagandet av ny handlingsplan sker även utvärdering av handlingsplan 2021-2023.
- Erfarenheter och lärdomar från den gamla handlingsplanen har tagits med i arbetet med ny handlingsplan.

Delaktighet från näringslivet vid framtagande av ny handlingsplan

Revisionsfråga 3: Är näringslivet involverade i processen att ta fram en ny handlingsplan i tillräcklig utsträckning?

lakttagelser

I kommunens näringslivsprogram (KF 2017) uttrycks att programmet ska vara en grund för att skapa goda kommunikations- och informationsflöden mellan kommun, näringsliv och andra berörda organisationer. Granskningen visar att handlingsplan 2021-2023 har tagits fram i dialog med externa parter såsom näringslivsorganisationer och företagare.

Av föregående avsnitt framgår att arbetet med utvärdera den gamla handlingsplanen samt framtagande av ny handlingsplan drivs av näringslivsrådet.

Kommunstyrelsen beslutade 2022-11-23 § 19 att inrätta ett näringslivsråd där både representanter från politik och näringsliv deltar. Ledamöter som representerar näringslivet nomineras genom ett öppet nomineringsförfarande. Samtliga ledamöter utses sedan av kommunstyrelsen. Rådets uppdrag regleras i ett särskilt styrdokument beslutat av kommunstyrelsen.

Vid intervjuer framgår att Näringslivsrådets fokus under 2023 legat på revidering av handlingsplanen. Näringslivsrådet har rapporterat löpande kring arbetet med handlingsplanen till kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott. Vid tidpunkten för granskningen har den reviderade planen varit på remiss hos nämnder och bolagsstyrelser.

Granskningen visar att 10 av 19 ledamöter i näringslivsrådet representerar näringslivet i Uppsala kommun. Representanter från näringslivet framhåller att arbetet i rådet fungerar väl. Näringslivets synpunkter upplevs ha beaktats vid pågående revidering av handlingsplanen.

Bedömning

Revisionsfråga: Är näringslivet involverade i processen att ta fram en ny handlingsplan i tillräcklig utsträckning?

Ja.

Bedömningen baseras på följande:

- Representanter för näringslivet har medverkat i arbetet med att ta fram en ny handlingsplan.
- Näringslivsrådets uppdrag regleras i "Föreskrift för näringslivsrådet".

Information till företagare om kontaktvägar inom kommunen

Revisionsfråga 4: Är det enkelt att hitta information om kontaktvägar till rätt instans i kommunen?

lakttagelser

Kommunens varumärke påverkas av en mängd faktorer, där kommunikation/information är ett område. För att säkerställa en tillfredsställande kommunikation har fullmäktige antagit en policy för området (2017). Av policyn framgår bland annat följande:

- Ett övergripande mål är att invånare och andra aktörer ska uppleva att den information som behövs finns på plats, att kommunikationen med kommunen fungerar smidigt och att det också finns vägar för dialog, frågor, synpunkter och kunskapsutbyte.
- Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar, medan nämnder/bolag bär ansvar inom sina verksamhetsområden.

Information om kontaktvägar inom kommunen finns i första hand på kommunens webbplats.

Kommunen har under en längre tid arbetat för att utveckla kontaktvägar för medborgare och företagare. Inom kommunen finns en central kontaktcenterfunktion som nås genom besök, telefon eller e-post. Kontaktcenter finns även inom enskilda förvaltningar, exempelvis miljöförvaltningen och stadsbyggnadsförvaltningen. Syftet med kontaktcenter är att snabbt kunna hantera frågor från både privatpersoner och företag.

För företag med många kontakter inom kommunen har kommunen inrättat så kallade bolagskoordinatorer.

Företrädare för verksamheten framhåller att ett arbete bedrivs för att utveckla hantering av frågor för företagare. Exempelvis har gatu- och samhällsbyggnadsförvaltningen regelbundna möten med plan- och byggnadsförvaltningen och näringslivsavdelningen för att kunna ge gemensamma svar till företagare. Det innebär att företagare inte behöver kontakta flera olika instanser inom kommunen utan får ett samlat svar.

I Svenskt Näringslivs årliga enkätundersökning om lokalt näringslivsklimat ges företagare, som haft kontakt med kommunen angående tillståndsgivning, tillsyn eller kontroll, möjlighet att ta ställning till följande påstående; *"Det är lätt för mig att komma i kontakt med kommunens handläggare"* (skala 1-6 där 6 = 1 mycket hög utsträckning).

Nedan redovisas resultatet för Uppsala kommun:

	2020	2021	2022	2023
Uppsala	3,9	3,8	3,8	3,8
Större stad	3,8	4,0	4,2	3,9
Riket	4,3	4,2	4,1	4,2

Av tabellen framgår att resultatet inte nämnvärt har förändrats under perioden 2020-2023. Uppsala kommuns resultat är något lägre än snittet i riket och kommungruppen större stad.

Vi kan inte finna att kommunstyrelsen fastställt specifika mål och indikatorer för granskningsområdet.

Bedömning

Revisionsfråga: Är det enkelt att hitta information om kontaktvägar till rätt instans i kommunen?

Delvis.

Bedömningen baseras på följande:

- Granskningen kan verifiera att kommunen bedriver ett arbete för att utveckla kontaktvägar för företagare.
- Resultat i Svenskt Näringslivs årliga enkätundersökning indikerar att genomförda insatser ännu inte har haft någon tydlig effekt.

För att utveckla området föreslås att kommunstyrelsen fastställer mål och indikatorer avseende kontaktvägar/tillgänglighet till handläggare.

Information till företagare på kommunens webbplats

Revisionsfråga 5: Möjliggör kommunens webbplats för företagare att finna relevant information om regelverk och vad kommunen förväntar sig?

lakttagelser

Av föregående avsnitt framgår att fullmäktige fastställt övergripande mål för kommunens arbete med information och kommunikation. Policydokumentet omfattar alla typer av information och kommunikation genom kommunens kanaler. En av de viktigaste informationskanalerna är kommunens webbplats: "upsala.se".

Av intervjuer framgår att näringslivsavdelningen under våren 2023 gjort en analys av företagares upplevelse av kommunens webbplats. Inga särskilda synpunkter framkom.

Vid genomförda intervjuer med ett urval av representanter från näringslivet upplevs information på kommunens webbplats vara tillräcklig.

SKR genomför - inom ramen för Öppna jämförelser - årligen undersökning av det lokala företagsklimatet. Undersökningen riktas mot företagare som har haft ett ärende inom ett eller flera myndighetsområden. Ett av de områden som omfattas av undersökningen är "Information". Mätningen sker genom ett Nöjd-Kund-Index (NKI). Betygsskalan går från 0-100 där ett värde lägre än 62 anses vara lågt, 62-69 godkänt och 70 och mer högt.

Nedan redovisas resultat för Uppsala kommun:

	2019	2020	2021	2022
Uppsala	72	72	73	75
Större stad	73	73	73	73
Riket	72	73	73	73

Av tabellen framgår att Uppsala redovisar ett högt NKI-värde inom området "Information". Ett utvecklingsområde som framhålls i undersökningen är att vidareutveckla information på kommunens webbplats.

Bedömning

Revisionsfråga: Möjliggör kommunens webbplats för företagare att finna relevant information om regelverk och vad kommunen förväntar sig?

Ja.

Bedömningen baseras på följande:

- Uppsala kommun redovisar hög kundnöjdhet (NKI) bland företagare inom området "Information".
- Under 2023 har det genomförts en analys av företagares upplevelse av kommunens webbplats. Inga särskilda synpunkter framkom.

Kommunala e-tjänster för företagare

Revisionsfråga 6: I vilken utsträckning tillhandahåller kommunen e-tjänster för företagare?

Iakttagelser

Kommunfullmäktige har 2020 antagit *Policy för digital transformation*. I policyn återfinns strategiska styrprinciper hur kommunens organisation ska arbeta med området. Policyn ger bland annat uttryck för att digitala tjänster ska erbjudas det lokala näringslivet.

Av intervjuer framgår att kommunen arbetat med att öka antalet e-tjänster, där miljöförvaltningens e-tjänster ökat mest. Under 2023 har miljöförvaltningen färdigställt fem nya e-tjänster.

Det pågår ett arbete med att samla alla e-tjänster på ett och samma ställe. Här noteras att miljöförvaltningen under 2023 utvecklat sin webbplats för att förenkla för medborgare och företagare att hitta till miljöförvaltningens blanketter och e-tjänster.

I intervju framkommer att ett framtida utvecklingsområde är att inrätta ett kommunövergripande ärendehanteringssystem.

I Svenskt Näringslivs årliga mätning av företagsklimatet 2019 framgår att företagare i Uppsala kommun - i större grad än riksgenomsnittet - efterfrågar en mer digitaliserad hantering av ärenden gentemot kommunen. Motsvarande mätning har inte genomförts för åren 2020-2023.

Bedömning

Revisionsfråga: I vilken utsträckning tillhandahåller kommunen e-tjänster för företagare?

Ja.

Bedömningen baseras på följande:

- Kommunen kan verifiera att antalet e-tjänster har ökat över tid. E-tjänsterna riktas till såväl medborgare som företagare.

Mål och måluppfyllelse avseende handläggningstider mot företagare

Revisionsfråga 7: Finns målsättningar för handläggningstider för olika tillstånd och beslut rörande myndighetsutövning gentemot företagare? Vilka resultat uppnås i förhållande till mål?

lakttagelser

Kommunen arbetar med mål- och resultatstyrning. I styrelser och nämnders uppdrag ingår att formulera mål och de resultat som kommunens verksamheter ska uppnå.

I mål och budget 2023 återfinns övergripande mål och uppdrag. Ett av uppdragen - nummer 10 - är att utveckla service till företagande, i form av effektiv handläggning. Fullmäktige har även fastställt ett måltal för följande indikator: "Företagens NKI-betyg för myndighetsutövning i Uppsala kommun" (källa: SKR).

I denna granskning riktas fokus på plan- och byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden samt gatu- och samhällsmiljönämnden. I dessa nämnders uppdrag ingår att utöva myndighetsutövning mot kommunmedborgare och företagare.

Granskning av nämndernas verksamhetsplaner 2023-2025 visar följande:

- Samtliga nämnder redovisar åtgärder för att bidra till ökad service till näringslivet. Plan- och byggnadsnämnden är den enda nämnden som har åtgärder som ska bidra till kortare handläggningstider.
- Ingen nämnd har fastställt måltal som specifikt rör handläggningstider (mätt i veckor/dagar).
- Samtliga nämnder har angett att NKI-mätning ska användas som indikator för att följa upp området. Två av tre nämnder har angett att NKI-värdet ska öka. Plan- och byggnadsnämnden har inte fastställt målvärde för NKI.

Av nämndernas delårsrapporter för april och augusti 2023 framgår följande:

- Samtliga nämnder framhåller att ett arbete påbörjats för att utveckla service till företagande. I rapporterna ges även exempel på genomförda aktiviteter.
- Ingen nämnd redovisar tydligt vilka åtgärder som vidtagits för att korta handläggningstider.
- Miljö- och byggnadsnämnden redovisar utfall för NKI år 2022. Övriga nämnder saknar uppföljning av NKI-resultatet.
- Samtliga nämnder lämnar en årsprognos att de kommer att nå mål avseende näringslivsutveckling.

Verksamhetens måluppfyllelse för det gångna året presenteras i nämndernas årsbokslut. Fullmäktige har även 2022 lämnat ett generellt uppdrag att förbättra service till företagande. Uppdraget fokuserade inte specifikt på området effektiv handläggning.

En genomgång av nämndernas årsbokslut visar att samtliga nämnder genomfört åtgärder kopplade till uppdraget.

Nedan redovisas NKI-betyg för kommunens myndighetsutövning bland företagare (*källa: SKR:s Öppna jämförelse avseende företagsklimat*):

	2020	2021	2022
Uppsala	72	73	75
Större stad	75	74	75
Riket	74	74	75

Av tabellen framgår att Uppsala redovisar ett högt NKI-värde inom området och att det förbättrats över tid. Resultatet ligger även i linje med snittet i riket och kommungruppen större stad. Resultatet för 2022 års mätning har publicerats i april 2023.

I sammanhanget kan framhållas att resultaten i Svenskt Näringslivs årliga enkätundersökning ger en något annan bild av hur kommunen hanterar området. Av resultatet framgår att antalet företagare som upplever att kommunens *handläggningstider är rimliga* har minskat något under senare år.

Avslutningsvis konstateras att Uppsala Vatten och Avfall AB i mycket låg grad utövar myndighetsutövning mot enskilda företagare. Vi noterar att bolaget har formulerat ett övergripande mål att "Kund- och intressentperspektivet ska genomsyra hela bolaget". Måluppfyllelsen mäts genom Nöjd Kund Index (NKI).

Bedömning

Revisionsfråga: Finns målsättningar för handläggningstider för olika tillstånd och beslut rörande myndighetsutövning gentemot företagare? Vilka resultat uppnås i förhållande till mål?

Ja.

Bedömningen baseras på följande:

- Det finns kommunövergripande mål och indikatorer för handläggningstider hänförlig till myndighetsutövning.
- Plan- och byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden samt gatu- och samhällsmiljönämnden kan verifiera att de vidtagit åtgärder för att öka service gentemot företagare.
- Uppsala kommun redovisar ett högt NKI-värde bland företagare när det gäller myndighetsutövning.

Samordning inom kommunkoncernen

Revisionsfråga 8: Sker en tillräcklig intern samordning inom kommunkoncernen utifrån enskilda företagares behov?

lakttagelser

I handlingsplanen för Uppsala kommuns näringslivsprogram framhålls att kommunstyrelsen ansvarar för den interna samordningen inom kommunens

verksamheter. Handlingsplanens övergripande mål för perioden 2021-2023 är att kommunen ska vara en förebild och bra affärspartner för näringslivet.

I intervjuer framkommer att kommunen prioriterat att utveckla den interna samordningen inom kommunkoncernen i frågor som rör näringslivsutveckling och enskilda företagens behov.

I granskningen har följande aktiviteter noterats:

- Tillskapande av en etableringsfunktion. Funktionen hanterar förfrågningar som rör företagsetablering. Här ingår personer med expertis inom olika områden som exempelvis näringsliv, mark- och fastighet samt teknisk försörjning. Funktionen är koncernövergripande.
- Tillsättande av bolagskoordinatorer. Koordinatorerna ansvarar för kontakten med större bolag som har kontakt med flera av kommunens myndighetsinsatser. Koordinatorerna rapporterar till ordförande för etableringsnätverket varannan vecka om hur arbetet fortlöper.
- Inrättande av etableringsnätverk. Etableringsnätverket består av representanter från näringslivet (fastighetsägare). När kommunen får en etableringsförfrågan delas det med etableringsnätverket. Etableringsnätverket har ett strukturerat och systematiskt arbetssätt när det kommer till hantering av förfrågningar.

Vid genomförda intervjuer med ett urval av representanter från näringslivet upplevs kommunen ha utvecklat sitt arbete med intern samordning över tid. I granskningen framkommer att det tidigare funnits betydande brister inom området.

Kommunen har under ett flertal år använt "Företagsklimat enligt Svensk Näringslivs ranking" som en indikator för kommunens arbete gentemot företagare. Rankningen omfattar samtliga 290 kommuner i Sverige. Nedan redovisas utfall för perioden 2020-2023:

	2020	2021	2022	2023
Uppsala	212	232	247	221
Större stad	162	171	172	173

Av tabellen framgår att kommunens ranking 2023 har förbättrats jämfört med åren 2021-2022. Rankningen är dock alltså lägre än resultatet från år 2020. Uppsala kommun har även en lägre ranking jämfört med snittet i kommungruppen större stad.

I intervjuer med företrädare för lokala näringslivet framhålls kommunala upphandlingar som ett utvecklingsområde.

Bedömning

Revisionsfråga: Sker en tillräcklig intern samordning inom kommunkoncernen utifrån enskilda företagens behov?

Delvis.

Bedömningen baseras på följande:

- Kommunen har under senare år prioriterat arbetet med att utveckla intern samordning inom kommunen.
- Kommunen har utvecklat organisation och arbetssätt i syfte att förbättra samordning.
- Kommunens ranking av företagsklimat har förbättrats något år 2023. Resultatet är alltså lägre än andra jämförbara städer.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen fortsätter sitt arbete med att utveckla intern samordning inom kommunkoncernen i frågor som rör näringslivsutveckling och enskilda företagens behov.

Utvärdering av kommunens etableringsfunktion

Revisionsfråga 9: Har kommunens etableringsfunktion utvärderats och vad visar eventuell utvärdering om företagens uppfattning om funktionen?

lakttagelser

I tidigare genomförd revision (februari 2022) noterades att det inom kommunen bildats en koncernövergripande etableringsfunktion. Syften med funktionen var dels att hjälpa befintliga företag att växa, dels att hantera nyetableringsförfrågningar. Funktionen administrerades av enheten Näringsliv och Etablering inom kommunledningskontorets näringslivsavdelning.

Granskningen visar att etableringsfunktionen sedan den bildades har utvecklat sina arbetssätt, däribland inom området uppföljning och rapportering. Följande har noterats:

- Funktionen rapporterar löpande varannan vecka till näringslivs- och stadsbyggnadsdirektör
- Funktionen rapporterar till kommunstyrelsen i sammanställt format inom målområde 2 "Uppsala kommun ska verka för att öka utbudet av mark och lokaler i kommunen" och målområde 1 "Uppsala kommun ska vara en part som bidrar till företagets utveckling och tillväxt".

Granskningen visar att det ännu inte genomförts någon heltäckande dokumenterad utvärdering av etableringsfunktionen.

Företrädare för lokala näringslivet upplever att funktionen har utvecklat sina arbetsformer sedan den inrättades.

Bedömning

Revisionsfråga: Har kommunens etableringsfunktion utvärderats och vad visar eventuell utvärdering om företagens uppfattning om funktionen?

Nej.

Bedömningen baseras på följande:










- Det har inte genomförts någon heltäckande dokumenterad utvärdering av funktionen.

För att utveckla området rekommenderas kommunstyrelsen initiera en utvärdering av etableringsfunktionen. Syftet med utvärderingen är att få ett underlag för att utveckla verksamheten i framtiden.

Avslutning

Sammanfattande bedömning

Nedan redovisas revisionell bedömning för respektive granskningsområde:

Granskningsområde	Bedömning	
1. Verkställighet av handlingsplan 2021-2023	Delvis	
2. Utvärdering av handlingsplan 2021-2023	Ja	
3. Delaktighet från näringslivet vid framtagande av ny handlingsplan	Ja	
4. Information om kontaktvägar inom kommunen till företagare	Delvis	
5. Information på kommunens webbplats till företagare	Ja	
6. Kommunala e-tjänster för företagare	Ja	
7. Mål och måluppfyllelse avseende kommunala handläggningstider *	Ja	
8. Samordning inom kommunkoncernen avseende näringslivsutveckling	Delvis	
9. Utvärdering av kommunens etableringsfunktion	Nej	

* Revisionsobjekt är kommunstyrelsen, plan- och byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskydds-nämnden, gatu- och samhällsmiljönämnden samt Uppsala Vatten och Avfall AB

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelse och nämnder *inte helt* säkerställer att företagare får stöd och service som kännetecknas av tillgänglighet, effektivitet och intern samordning. Underlag för revisionell bedömning utgörs av granskningsområde 8 och 7.

När det gäller styrning och samordning av koncernens arbete med näringslivsutveckling är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens insatser inom området *inte helt* är tillräckliga. Utvecklingsområden som noterats rör i första hand granskningsområde 1, 4, och 9.

Rekommendationer

För att utveckla kommunens arbete med näringslivsutveckling bör följande rekommendationer prioriteras:

- Att kommunstyrelsen initierar en utvärdering av etableringsfunktionen. Syftet med utvärderingen är att få ett underlag för att utveckla verksamheten i framtiden.
- Att kommunstyrelsen initierar en analys för området "minskad brottslighet och ökad trygghet bland företagare". Området ses bland företagare som det enskilt viktigaste området för att skapa ett förbättrat företagsklimat.
- Att kommunstyrelsen fortsätter sitt arbete med att utveckla intern samordning inom kommunkoncernen i frågor som rör näringslivsutveckling och enskilda företagens behov.

2024-01-26

Lena Salomon

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Uppsala kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-06-16. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Revisorernas revisionsplan med riskanalys 2024

Kommunens förtroendevalda revisorer och valda lekmanrevisorer granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom styrelsers och nämndernas verksamhetsområden. Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med Kommunallagen prövar revisorerna om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande och
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Som underlag för sitt arbete genomför revisorerna årligen en riskanalys. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna granskar det som är mindre väsentligt.

I revisionsplanen sammanfattar revisorerna sina överväganden och planering av arbetet varje år. Ytterligare prioriteringar och övervägande om behov av granskningar sker löpande under verksamhetsåret.

Som en del i revisorernas strävan om öppenhet och kommunikation kring revisionens roll och ansvar överlämnar revisorerna härmed revisionsplanen för 2024 till kommunfullmäktige för kännedom.

För revisorerna i Uppsala kommun

Berit Danielsson
Ordförande

Kajsa Wejryd
Vice ordförande



Revisionsplan med riskanalys 2024

Kommunrevisionen i Uppsala kommun

2024-01-26

Mikael Lind, Hannah Klarkner
KPMG

Innehållsförteckning

- 1 REVISORERNAS UPPDRAG
- 2 RISKANALYS
- 3 REVISIONS AKTIVITETER 2024
- 4 TIDIGARE GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR

1. Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssted, all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

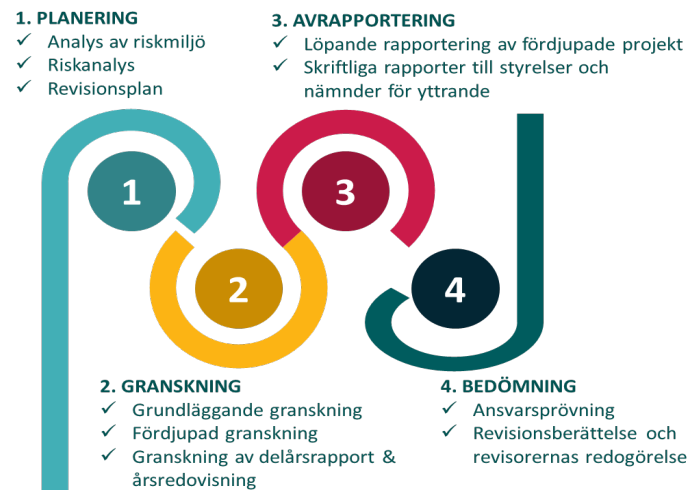
Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande och
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska granska och pröva enligt *god revisionssted*. God revisionssted är inte reglerad i lag eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas och utvecklas successivt över tiden i det praktiska revisionsarbetet.

Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår, från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen är uppdelad i fyra delar – *planera, granska, avrapportera och bedöma*. Revisorerna har ansvar för hela revisionsprocessen och beställer de granskningar m.m. som ska genomföras av de sakkunniga.



Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Under denna process beaktar revisorerna information som inhämtas från andra revisorer inom kommunens verksamhet – lekmanarevisorer och yrkesrevisorer i kommunens företag, revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund med flera. Informationen har betydelse för att revisorerna ska kunna pröva med en helhetssyn dvs. hela den kommunala verksamheten.

Revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan förmedlas till fullmäktige i form av ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt, dvs. för hela styrelsen eller nämnden, som individuellt för enskilda ledamöter. Det kollektiva ansvaret är utgångspunkten.

1. Revisorernas uppdrag, *forts*

Information om kommunrevisionen i Uppsala

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionssed och granskning av räkenskaper enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

De förtroendevalda revisorerna anlitar KPMG som sakkunnigt biträde, under pågående avtalsperiod.

För innevarande mandatperiod har kommunfullmäktige valt följande förtroendevalda revisorer:

Berit Danielsson (Ordförande)	Kajsa Wejryd (Vice. Ordförande)
Martin Wisell	Hans Edlund
Göran Möller	Tommy Larsson
Pradip Datta	Marie-Louise Lundberg
Karolina Larfors	Tord Andersson
Lise-Lotte Argulander	

1. Revisorernas uppdrag, *forts*

Bevakningsansvar nämnder och styrelse samt valda revisorer i andra företagsformer

Inom kommunrevisionen och bland de förtroendevalda revisorerna sker en arbetsfördelning där revisorerna fördelar ansvar att närmare följa vissa nämnder och styrelser som komplement till det gemensamma arbetet. Utöver detta utses också revisorer till andra företagsformer bland de förtroendevalda revisorerna i kommunen.

Nedan redovisas hur denna arbetsfördelning och uppdragsfördelning ser ut för 2024.

Bevakningsansvar nämnder och kommunstyrelse

-----	Alla	
Kommunfullmäktige	Berit Danielsson	Kajsa Wejryd
Kommunstyrelsen	Marie-Louise Lundberg	Martin Wisell
Arbetsmarknadsnämnden	Tord Andersson	Tommy Larsson
Gatu- och samhällsmiljönämnden	Karolina Larfors	Lise-Lotte Argulander
Idrotts- och fritidsnämnden	Lise-Lotte Argulander	Pradip Datta
Kulturnämnden	Marie-Louise Lundberg	Tommy Larsson
Miljö- och hälsoskvdnsnämnden	Pradip Datta	Kajsa Wejryd
Omsorgsnämnden	Hans Edlund	Tommy Larsson
Plan- och byggnadsnämnden	Hans Edlund	Kajsa Wejryd
Räddningsnämnden	Karolina Larfors	Martin Wisell
Socialnämnden	Berit Danielsson	Tord Andersson
Utbildningsnämnden	Göran Möller	Tord Andersson
Äldrenämnden	Berit Danielsson	Göran Möller
Överförmyndarnämnden	Berit Danielsson	-
Namngivningsnämnden	Berit Danielsson	-
Valnämnden	Berit Danielsson	-
Krisledningsnämnden (aktiverad 2020-03-16 – nu vilande)		ALLA

Valda lekmannarevisorer

Uppsala Stadshus AB (Moder)	Berit Danielsson	Kajsa Wejryd
Uppsala Stadsteater AB	Karolina Larfors	Tommy Larsson
Uppsala Vatten och Avfall AB	Lise-Lotte Argulander	Martin Wisell
Uppsala Parkerings AB	Marie-Louise Lundberg	Göran Möller
Uppsala Konsert och Kongress AB	Kajsa Wejryd	Pradip Datta
Uppsala Bostadsförmedling AB	Berit Danielsson	Tord Andersson
Destination Uppsala AB	Marie-Louise Lundberg	Pradip Datta
Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	Tommy Larsson	Tord Andersson
Uppsala kommuns fastighets AB	Lise-Lotte Argulander	Tommy Larsson
Uppsala kom utvecklingsfastigheter AB (fd IHUS)	Karolina Larfors	Berit Danielsson
Uppsalahem AB	Hans Edlund	Göran Möller
Uppsala kommun arenor och fastigheter AB	Karolina Larfors	Hans Edlund

Bolag under bildande

Uppsala kommun exploatering AB (EXAB)
Uppsala stadsnodsutveckling Södra AB (SUSAB)

Utsedda revisorer i stiftelser

Delegationen för stiftelsen Jälla Egendom	Lise-Lotte Argulander	Martin Wisell
Bror Hjorthstiftelsen	Hans Edlund	Marie-Louise Lundberg

2. Riskanalys

Syfte med riskanalysen

I enlighet med vad som framgår av "God revisionsred i kommunal verksamhet" så är det revisorerna som ansvarar för risk- och väsentlighetsbedömningen. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna inte granskar det som är mest väsentligt.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har definierat *risk* enligt följande: "En risk är en oönskad händelse som vi kan bedöma sannolikheten för att den ska inträffa. En risk är också en handling/brist på handling av styrelse eller nämnd som påverkar kommunen/invånarna/personalen negativt". SKR använder vidare begreppet *väsentlighet* som "värdet av en identifierad risk". Dessa definitioner är utgångspunkten för revisorernas analys.

Syftet med riskanalysen är således att identifiera de största riskerna som finns inom verksamheter, funktioner och processer i kommuner. Olika perspektiv kan också anläggas så som hållbarhet, mänskliga rättigheter och jämställdhet. Granskningen riktas mot väsentliga områden med högre risk utifrån perspektiven styrning, kontroll, effektivitet och kvalitet.

Riskinventering

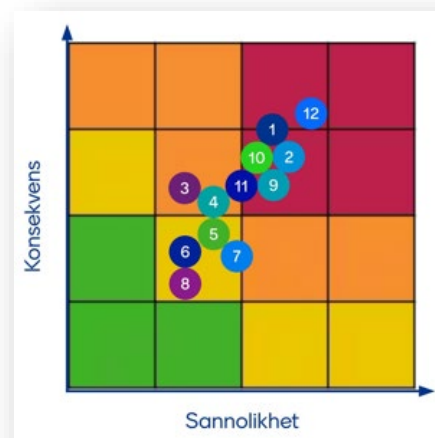
För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner, resultatet av tidigare års fördjupade granskningar inklusive granskning av årsbokslut och delårsbokslut samt övergripande finansiell analys. Omnämnda faktorer tar sin utgångspunkt i fullmäktiges mål.

Inventeringen tar även hänsyn till nationella trender och förändrad lagstiftning. Med hjälp av offentlig statistik identifieras områden där kommunen avviker negativt i jämförelse med liknande kommuner, länet och riket.

Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstepersoner, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån *sannolikheten* att de inträffar och vilken *konsekvens* de får. Värdering av sannolikhet utgår bland annat från bedömning av kvaliteten i styrelsens och nämndernas egen omvärldsbevakning, riskanalys och interna styrning och kontroll.

Riskinventeringen är ett stöd i arbetet med att planera framtida revisionsinsatser och på vilket sätt granskning ska ske av identifierade områden. Revisorernas ställningstagande sammanställs sedan i en revisionsplan.



2. Riskanalys, forts

Konsekvens



Sannolikhet

Bilden är arbetsmaterial, och hämtad från revisorernas riskarbete

Risk- och granskningsområde	Ex ansvarig nämnd / bolag
<p>Underhåll och långsiktig planering av infrastruktur</p> <ul style="list-style-type: none">• Risk för bristande underhåll av gator• Bristande inventering av underhållsbehov• Bristande uppföljning av genomfört underhåll• Risk för icke ändamålsenlig och långsiktig planering av insatser• Risk att tillräcklig översyn och renovering av kommunens VA- system ej genomförs• Risk för ett eftersatt underhåll av VA- systemet• Bristande kontroll av underhållsbehovet• Risk för bristande samordning med kommunala bolag i planering och genomförande• Brister i samverkan mellan nämnder och bolag vid långsiktig planering• Bristande vattenkvalitet i och med bristande underhåll av vattenledningssystemet (mål 6, Agenda 2030)	<p>Gatu- och samhällsmiljönämnden Kommunövergripande Uppsala vatten och avfall AB</p>
<p>Välfärdsbrottslighet, fusk och oegentligheter</p> <ul style="list-style-type: none">• Bristande övergripande kontroll ekonomisk brottslighet och eventuella oegentligheter• Risk för missbruk av bidragssystem (försörjningsstöd)• Risk att kommunens hantering avseende hot, otillåten påverkan och mutor brister• Risk för oegentligheter genom infiltration inom egen verksamhet / hos entreprenör• Risk för tystnadskultur vid eventuella oegentligheter• Risk för oegentligheter och missbruk av bidragssystem• Risk för förtroendeskada och minskad tillit pga. oegentligheter• Risk för oegentligheter• Risk för bristande kontroll av oegentligheter inom kommunens bolag• Risk för samverkan med oseriösa aktörer (såväl interna som externa)• Risk för otillåten påverkan av föräldrar vid betygssättning• Bolagens förebyggande arbete mot oegentligheter brister	<p>Kommunstyrelsen Arbetsmarknads-nämnden Kommunövergripande Idrotts- och fritidsnämnden Utbildningsnämnden</p>

Risk- och granskningsområde	Ex ansvarig nämnd / bolag
<p>Kris- och säkerhetsberedskap</p> <ul style="list-style-type: none">• Risk att kommunens tekniska säkerhetsåtgärder ej är ändamålsenliga vid eventuella it-attacker• Risk att det ej finns tillräckliga resurser vid en eventuell extraordinär händelse• Risk för sabotage på vattenförsörjningen• Risk för skador på dricksvattenreserven• Bristande strategier för krisberedskap vid extraordinär händelse• Risk för bristande beredskap vid eventuellt sabotage kopplat till ex. livsmedelskontroll• Risk att kommunens rutiner mot obehöriga i samhällsviktig verksamhet (ex. VA) brister, vilket föranleder risk för sabotage	Kommunövergripande Uppsala vatten och avfall AB Miljö- och hälsoskyddsnämnden
<p>Personal- och kompetensförsörjning</p> <ul style="list-style-type: none">• Risk att kommunen ej uppfattas som en attraktiv arbetsgivare• Risk att ej klara kompetensförsörjningen• Risk avseende kompetensförsörjningen samt att attrahera kompetens personal	Kommunövergripande Äldrenämnd Utbildningsnämnd
<p>Insatser för barn och unga</p> <ul style="list-style-type: none">• Brister av förebyggande och tidiga insatser i samverkan för att fånga upp barn och unga• Brister i arbetet med barn, unga samt vuxna som hamnat i kriminalitet• Bristande samverkan med skolan avseende orosanmälningar• Risk för en otillräcklig samverkan med socialtjänsten avseende orosanmälningar• Bristande hantering av orosanmälan och utredning	Socialnämnden Utbildningsnämnd

Risk- och granskningsområde	Ex ansvarig nämnd / bolag
Likvärdigt utbud <ul style="list-style-type: none">Risk för bristande utbud av simundervisning till elever	Idrotts- och fritidsnämnden
Personalförsörjning inom vård och omsorg <ul style="list-style-type: none">Brister gällande bemanning utifrån rätt kompetensBrister i arbetet utifrån påverkan av dygnsvilanRisk att personalens arbetsmiljö är ohållbar	Äldrenämnden

3. Revisionsaktiviteter 2024

Detta är en preliminär planering av revisorerna. Granskningar och aktiviteter kan tillkomma och justeras utifrån förändrad riskanalys under året.

Fördjupade granskningar

Granskningar 2024	
Granskning av underhåll av gator och vägar	Granskning av samverkan vid långsiktig planering mellan kommun och bolag
Uppföljande granskning av VA-verksamheten	Granskning av förebyggande arbete mot välfärdsbrottslighet
Granskning av kontroll av utförare vid upphandling och inköp av tjänster	Granskning av kontroll vid utbetalning av föreningsbidrag
Granskning av krisberedskap och civilt försvar	Granskning av kompetensförsörjning inom vård- och omsorg
Granskning av förebyggande och tidiga insatser för barn och unga	Granskning av likvärdig skola
Granskning av ändamålsenliga och effektiva processer för att integrera Agenda 2030 i ordinarie styrning, ledning och uppföljning	

Övriga granskningar och revisionsaktiviteter

Revisionsaktivitet	Berörda
Grundläggande granskning av styrelse och nämnder	Nämndpresidium och förvaltningschef vid revisionsammansammanträde
Grundläggande granskning av bolag	Styrelsepresidium och VD vid revisionsammansammanträde

Tidigare genomförda fördjupningsgranskningar, 2022

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd
Granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt	Uppsala Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB, Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB
Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen	Kommunstyrelsen
Granskning av underhåll av gator och vägar	Gatu- och samhällsmiljönämnden, Kommunstyrelsen
Granskning av långsiktig ekonomisk planering	Kommunstyrelsen
Granskning av investeringsprocessen	Kommunstyrelsen
Granskning av pandemihantering	Kommunstyrelsen
Granskning av bygglovsverksamhet och uppföljning av tillsynsärenden	Plan- och byggnadsnämnden, Kommunstyrelsen
Granskning av kommunens arbete med trygghetsskapande åtgärder	Kommunstyrelsen, Utbildningsnämnden, Socialnämnden, Uppsalahem AB
Styrning och ledning av handläggning inom LSS-verksamheten	Omsorgsnämnden
Granskning av effektivitet inom grundskola inklusive förskoleklass	Utbildningsnämnden, Kommunstyrelsen
Granskning av effektivitet inom individ- och familjeomsorg	Socialnämnden, Arbetsmarknadsnämnden, Kommunstyrelsen
Granskning av kommunens styrning av hållbarhetsaspekter i verksamheten	Kommunstyrelsen, Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Tidigare genomförda fördjupningsgranskningar , 2022 (forts.)

Tidigare genomförda granskningar	Ansvarig nämnd
Granskning av pensionshantering och redovisning	Kommunstyrelsen
Granskning av styrning och ledning av SFI	Arbetsmarknadsnämnden, Kommunstyrelsen
Uppföljande granskning fyra av revisionens granskningar 2020-2021	Plan- och byggnadsnämnden, Gatu- och samhällsmiljönämnden, Omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden, Äldrenämnden, Kommunstyrelsen

Tidigare genomförda granskningar , 2023

Tidigare genomförda granskningar

Granskning av likvärdig skola avseende arbetet med att främja närvaro i grundskolan

Granskning av otillåten påverkan vid myndighetsutövningen

Granskning av tillsynsverksamheten inom miljö och hälsoskydd (inkl. livsmedel)

Granskning av arbete mot psykisk ohälsa för barn och unga från 16 till 20 år

Granskning av kommunens visselblåsarfunktion

Granskning av näringslivsarbetet

Granskning av alkoholtillsyn

Granskning av upphandling och inköp

Granskning av lokalförsörjning

Granskning av förebyggande arbete med barn och unga

Granskning av socialtjänstens arbete att motverka hemlöshet



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public