

***Granskning av styrelser och nämnders
protokoll, uppföljning av tidigare granskning:***

- Internkontroll***
- Uppföljning av åtgärder utifrån revisionens
rapportering***
- Uppföljning av ekonomi och verksamhet***

Uppsala kommun
2014-12-09

Utfört arbete

- Som en del i 2013 års revisionsarbete gjordes en genomgång av styrelsers och nämnders protokoll. Genomgången omfattade följande områden:
 - Genomgång av internkontrollplaner och rapportering av genomförda kontrollaktiviteter samt bedömning av styrelsens/nämndens arbete med detta.
 - Uppföljning av styrelsens/nämndens hantering av revisionens rapportering med fokus på granskning av intern kontroll och granskning inom området etik och korruption.
 - Uppföljning av rapportering av verksamhet och ekonomi samt bedömning av styrelsens/nämndens aktiviteter utifrån lämnad rapportering.
- I 2014 års revisionsplan ingår en uppföljning av den tidigare granskning. Uppföljning har skett genom läsning av styrelsers- och nämnders protokoll till och med oktober 2014.

Sammanfattande iakttagelser föregående år

Utifrån genomförd granskning har vi noterat:

- Arbetet med internkontroll och förebyggande arbete för att minska risker för korrupktion och oegentligheter behöver förstärkas inom Uppsala kommun. Vi vill här peka på det övergripande ansvar som nämnder och styrelser har för detta arbete. Vi kan konstatera ett ökat fokus på området under 2014. Kommunstyrelsen har under 2014 behandlat och utarbetat styrande dokument inom området. Det är av avgörande betydelse att arbetet med implementering av dessa sker skyndsamt och att respektive nämnd/styrelse aktivt följer upp efterlevnad.
- Styrelser och nämnder bör på ett tydligare sätt följa upp att brister som påtalas i revisionens rapportering åtgärdas och att återrapportering av beslutade åtgärder sker.
- Ekonomi- och verksamhetsuppföljning är central och sammantaget bedöms detta i flertalet fall ske på ett tillfredsställande sätt till nämnd/styrelse. Vi vill peka på vikten av månatlig redovisning till nämnd/styrelse speciellt i de fall där stora budgetavvikelser noteras eller befaras och att beslutade åtgärder framgår av protokoll.

Sammanfattande iakttagelser uppföljning 2014

- Nämnder och styrelser har utarbetade internkontrollplaner.
- IK-planerna får betygen 3 till 4.
- Fem nämnder har erhållit rapportering under året, åtta nämnder har inte erhållit någon rapportering under året.
- I ca hälften av IK-planerna behandlas risken för oegentligheter.
- Nämnder och styrelser behandlar inte samtliga översända revisionsrapporter .
- Uppföljning av ekonomi och verksamhet sker löpande till nämnder och styrelser. Månadsvis rapportering sker i vissa nämnder/styrelser.