

Kommunrevisionen
Missiv**Mottagare:**Kommunstyrelsen
Arbetsmarknadsnämnden
Gatu- och samhällsmiljönämnden
Idrotts- och fritidsnämnden
Kulturnämnden
Miljö- och hälsoskyddsnämnden
Omsorgsnämnden
Plan- och byggnadsnämnden
Socialnämnden
Utbildningsnämnden
Äldrenämnden
Valnämnden
Räddningsnämnden
Överförmyndarnämnden**För kännedom:**

Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning av nämnder och styrelse 2024

Vi som förtroendevalda revisorer i Uppsala kommun har genomfört en årlig grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. I vår granskning har vi haft stöd av KPMG.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och majoriteten av granskade nämnder *i allt väsentligt* skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning är att äldrenämnden *endast delvis* skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi bedömer att majoriteten av nämnderna i allt väsentligt har följt upp mål och uppdrag i enlighet med beslutade riktlinjer och uppföljningsplaner, men att det finns förbättringspotential i form av utveckling av indikatorernas mätbarhet för att underlätta uppföljning av mål och uppdrag i sin helhet. Vi noterar dock att det för vissa nämnder finns utvecklingsbehov vad gäller följsamhet till beslutade riktlinjer och rutiner, såsom att tillstålla kommunstyrelsen verksamhetsplan respektive redovisa en samlad bedömning av fokusmålen vid uppföljning.

Utifrån granskningen kan vi konstatera att äldrenämndens verksamhet, i synnerhet med koppling till uppmärksammade händelser inom hemtjänstverksamheten, visar på vissa utmaningar inom verksamhetsstyrning och uppföljning.

Avseende ekonomistyrning konstateras att ekonomisk uppföljning har skett löpande genom månatliga rapporter och delårsuppföljningar. Samtliga nämnder, exklusive kommunstyrelsen, gatu- och samhällsmiljönämnden och socialnämnden, redovisar även positiva avvikelser gentemot budget. Vi bedömer vidare att nämnderna och styrelsen erhållit analys av orsaker till eventuella ekonomiska avvikelser samt att de nämnder som redovisar negativa avvikelser vidtagit åtgärder för att nå en budget i balans.

Styrelsen och majoriteten av nämnderna har i allt väsentligt säkerställt att det finns ett system för en tillräcklig uppföljning av intern kontroll. Vi konstaterar vidare att styrelsen och samtliga nämnder har antagit en internkontrollplan för verksamheten som utgjort styrsignal under 2024. Internkontrollplanernas utformning går i allt väsentligt i linje med kommunens riktlinjer för intern kontroll.

I fråga om äldrenämnden bedömer vi att nämnden endast delvis tillsett att det finns ändamålsenliga system för att följa upp den interna kontrollen samt agera och besluta om åtgärder i samband med avvikelser. Det noteras att planen följer kommunens riktlinjer, men uppmärksammade brister inom hemtjänsten, tyder på förbättringsbehov avseende riskanalys, omfattning och utformande av uppföljande kontroller.

I de bilagda revisionsrapporterna redovisas samlade iakttagelser, bedömningar och rekommendationer för kommunstyrelsen och granskade nämnder. Med anledning av ett omfattande material återfinns även en läsanvisning i *Bilaga 1*, i syfte att underlätta läsningen.

Revisionen emotser yttrande från samtliga granskade nämnder och kommunstyrelsen kring våra iakttagelser och bedömningar. I de fall rekommendationer avlämnats önskas även att dessa kommenteras av de som erhållit dessa. I dessa fall bör yttrandet innehålla en plan för hur åtgärder avses vidtas i enlighet med rekommendationerna.

Vänligen inkom med yttrande **senast 2025-08-29**, till kommunrevisionen@uppsala.se samt till de sakkunniga biträdena mikael.lind@kpmg.se och hannah.klarkner@kpmg.se.

För kommunrevisionen

Berit Danielsson
Ordförande

Kajsa Wejryd
Vice ordförande

Bilaga 1 – Läsanvisning

Nämnd / styrelse	Läsanvisning (iakttagelser och bedömningar per nämnd och styrelse)
Kommunstyrelsen	32-43
Arbetsmarknadsnämnden	44-54
Gatu- och samhällsmiljönämnden	55-63
Idrotts- och fritidsnämnden	64-73
Kulturnämnden	74-82
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	83-91
Omsorgsnämnden	92-101
Plan- och byggnadsnämnden	102-109
Socialnämnden	110-120
Utbildningsnämnden	121-128
Äldrenämnden	129-138
Valnämnden	139-145
Räddningsnämnden	Se separat revisionsrapport
Överförmyndarnämnden	Se separat revisionsrapport