

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Revisionsrapport: Räddningsnämnden

Uppsala kommun

2025-03-27

Mikael Lind, Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor

KPMG AB

Innehåll

1. Sammanfattning, samlad bedömning och rekommendationer	3
2. Inledning / bakgrund	8
- Bakgrund	9
- Syfte	10
- Revisionsfrågor	11
- Revisionskriterier	12
3. Metod, avgränsning och bedömningsnivåer	13
4. Styrande förutsättningar	17
5. Samlad bedömning och rekommendationer	25
6. Granskningsiakttagelser - räddningsnämnden	33

1.

Sammanfattning och rekommendationer

1. Sammanfattning

KPMG har av Uppsala kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen är 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.

Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG på uppdrag av Uppsala kommuns kommunrevision i enlighet med antagen projektplan, 2024-01-19.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att räddningsnämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

För vidare beskrivning av våra bedömningar, se kommande avsnitt. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras även Uppsala kommuns styrmodell och styrande förutsättningar som bedömningar sedan ställs i relation till. I kapitel 6 redovisas granskningens resultat.

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att räddningsnämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen visar att nämnden antagit en verksamhetsplan för 2024, där såväl fokusmål och uppdrag från kommunfullmäktige som egna nämndmål utgör styrsignaler för verksamheten. Därtill har nämnden beslutat om fem verksamhetsmål inom ramen för ett handlingsprogram. De fem verksamhetsmålen är mätbara med tydliga indikatorer för 2024. Det finns dock utrymme för att förbättra mätbarheten vad gäller fokusmål och uppdrag från Uppsala kommun. Vi ser även att det inte är fullt ut tydligt vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i verksamhetsplanen. Vi bedömer därför att mätbarheten av indikatorerna, och därmed i förlängningen även målen, kan förbättras. Detta eftersom att vi ser en variation i vilken grad indikatorerna och målen har tydliga målnivåer för 2024. En sådan förändring påverkar enligt vår uppfattning inte möjligheten att arbeta strategiskt och långsiktigt. Vi anser att tydligare målnivåer för det aktuella året inom en planperiod bättre kan illustrera utvecklingen mot kommunens vision.

Avseende ekonomistyrning konstateras att ekonomisk uppföljning har skett löpande genom månatliga rapporter och delårsuppföljningar. Nämnden redovisar även positiv avvikelse gentemot budget. Vi bedömer vidare att nämnden erhållit analys av orsaker till eventuella ekonomiska avvikelser löpande under året.

Räddningsnämnden har i allt väsentligt säkerställt att det finns ett system för en tillräcklig uppföljning i intern kontroll. Nämnden har antagit en internkontrollplan för verksamheten som utgjort styrsignal under 2024. Internkontrollplanen är utformad enligt kommunens riktlinjer, men det finns behov av att säkerställa att uppföljning sker i linje med uppföljningsplan.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi räddningsnämnden att;

- Klargöra vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i verksamhetsplanen.
- För samtliga mål utveckla tydliga målnivåer för aktuellt verksamhetsår för att underlätta uppföljning av målen som helhet.

2.

Inledning och bakgrund

2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs - och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionsred* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.2 Syfte

Granskningens syfte är 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.

2.3 Revisionsfrågor

▪ Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse?
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

▪ Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

▪ Intern kontroll

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

2.4 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/nämnd
- Kommunstyrelsens och granskade nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun och dess helägda bolag
- Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll
- Mål- och budget 2024 med plan för 2025-2026

3.

Metod, avgränsning och tidplan

3.1 Metod och avgränsning





- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen har avsett hela granskningsåret 2024. Granskningen har omfattat såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument.
- Granskningen har omfattat kommunstyrelsen och samtliga nämnder exklusive namngivningsnämnden och krisledningsnämnden. Denna rapport avser den gemensamma nämnden räddningsnämnden.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av övergripande dokument såsom Mål- och budget 2024-2026, reglementen för kommunstyrelsen och granskade nämnder, reglemente för intern kontroll, riktlinje för nämndernas planering, uppföljning, och intern kontroll och riktlinje för riskhantering.
 - Nämnd/styrelsespecifika dokument såsom verksamhetsplaner, internkontrollplaner samt delårsuppföljning per mars/april, per augusti samt verksamhetsberättelser och årsredovisning.
 - Dialogmöten med nämnder och styrelsens presidium vilka genomförts 20/9, 17/10, 25/10, 22/11 år 2024.
 - Kompletterande frågor till nämnderna och kommunstyrelsen från revisorerna och de sakkunniga.
 - Protokollsgranskning.

3.1 Metod och avgränsning

- Löpande i revisionsrapporten hänvisas till styrande dokument som avser hela kommunkoncernen och därmed kommunala bolag. I rapporten redogörs dock enbart det som avser kommunstyrelsen och nämnderna.
- Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med KPMG:s interna rutiner. Rapporten vad gäller räddningsnämnden har sakgranskats av ekonomichef vid Uppsala kommun.

3.2 Bedömningskriterier

Respektive nämnds och styrelses verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

4.

Styrande förutsättningar

4.1 Uppsala kommuns styrmodell, Mål- och budget

Den politiska viljeinriktningen för Uppsala kommun kommer till uttryck i kommunens *Mål- och budget 2024 med plan för 2025 – 2026*, som beslutats av kommunfullmäktige 2023-11-06. Den politiska inriktningen för åren 2024 – 2026 är formulerad i fyra gemensamma fokusmål, som avser hela kommunkoncernen. Varje fokusmål har en inledande text som beskriver den övergripande politiska ambitionen med fokusmålet. Därtill förstärks målen med tidsbegränsade uppdrag som dels riktas till hela koncernen, dels till specifika nämnder eller styrelser. En omvärldsanalys, som genomförs årligen, ligger till grund för fokusmålen. Kommunfullmäktiges fokusmål är långsiktiga och gäller en mandatperiod. Målen omprövas inför varje nytt budgetår. Följande fyra fokusmål gäller för mandatperioden;



- **Fokusmål 1:Ekonomi**
- Uppsala ska säkra en stark ekonomi och värna välfärden
Inom detta fokusmål finns elva uppdrag (uppdrag 1 – 11)



- **Fokusmål 2: Jobben**
- Uppsala ska ha ett välmående näringsliv och skapa fler jobb
Inom detta fokusmål finns sju uppdrag (uppdrag 12-19)



- **Fokusmål 3: Klimatet**
- Uppsala ska leda klimatomställningen
Inom detta fokusmål finns fem uppdrag (uppdrag 20-25)



- **Fokusmål 4: Tryggheten**
- Uppsala ska bli tryggare med jämlika livsvillkor
Inom detta fokusmål finns tio uppdrag (uppdrag 25-35)

4.1.1 Uppsala kommuns styrmodell, styrelsen och nämnderna

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att bidra till att uppnå fokusmålen, genom att ta sig an de fokusmål och uppdrag som kommunfullmäktige beslutat om utifrån sin egna verksamhets förutsättningar. Kommunstyrelsen och nämnderna ska besluta om verksamhetsplaner senast 31 december. Nämndernas verksamhetsplaner ska tillställas kommunstyrelsen.

I styrelsens och nämndernas verksamhetsplaner ska det framgå hur dels fokusmål och uppdrag ska uppnås, dels hur styrelsen och nämnderna arbetar för att utveckla verksamheten inom sitt grunduppdrag. Därtill ska det framgå åtgärder för genomförande samt hur dessa ska följas upp. Verksamhetsplanerna gäller för tre år och revideras årligen. Utöver fokusmålen och uppdragen från fullmäktige kan nämnderna formulera egna nämndmål med tillhörande strategier och åtgärder. Inom fokusmål 1 finns även ett obligatoriskt nämndmål inom verksamhetsområdet arbetsmiljö.

Av verksamhetsplanerna ska indikatorer framgå som utgör underlag för uppföljning och analys. Nämnderna ska även besluta om en uppföljningsplan som beskriver vad som ska följas upp samt när och hur detta ska göras.

Utöver Mål- och budget finns även ett antal kommunala styrdokument som planer, program och policyer. Dessa är underordnade kommunfullmäktiges fokusmål. Åtgärder från dessa planer och program ska inarbetas i styrelsens och nämndernas årliga verksamhetsplaner.



4.1.2 Uppföljning inom ramen för styrmodellen

Måluppfyllelse mäts genom dels uppföljning av målen i sin helhet, dels genom genomförda uppdrag och åtgärder. Därtill utgör övriga verksamhetsresultat och indikatorer underlag till uppföljningen.

Tillhörande kommunfullmäktiges fokusmål fastställer kommunfullmäktige kommunövergripande indikatorer. Indikatorerna ska användas som styrning i framtagande av kommunstyrelsens och nämndernas mål för verksamheten. Kommunstyrelsen och nämnderna ska följa upp och analysera resultat i förhållande till fullmäktiges fokusmål, likväl som de egna verksamhetsmålen. Kommunstyrelsen ska månatligen följa upp nämndernas ekonomiska resultat samt utvalda indikatorer.

Uppföljningen i form av resultat kopplat till fokusmål och uppdrag rapporteras till kommunfullmäktige tre gånger per år, vid delårsrapport per 30 april och ekonomi per 31 mars, i delårsbokslut mål och ekonomi per 31 augusti samt vid årsredovisning.

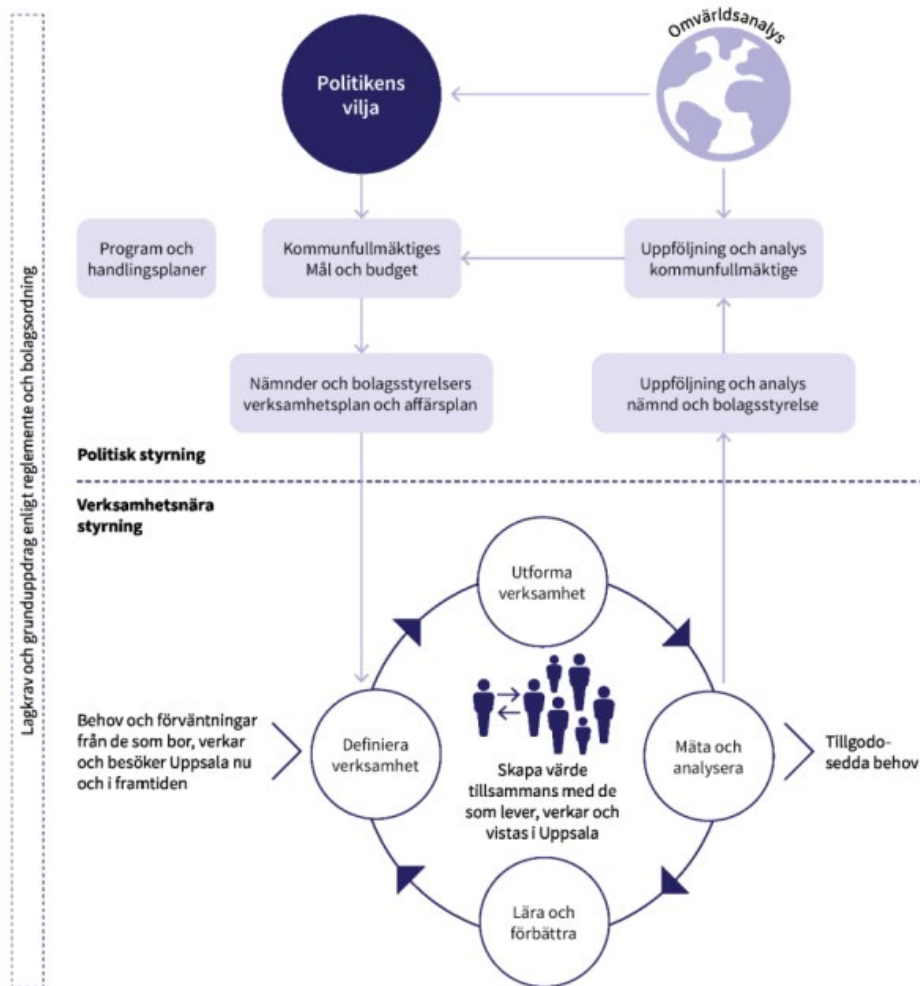
Vid delårsuppföljningen per mars/april sker en övergripande uppföljning, främst med fokus på eventuella avvikelser av uppdrag och nämndmålen.

I delårsuppföljningen per augusti och vid årsbokslutet sker en fördjupad uppföljning där det bedöms i vilken mån respektive nämnd bidragit till att förverkliga fullmäktiges fokusmål och uppdrag, kommungemensamma nämndmål samt tillkommande uppdrag från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen samt kommunstyrelsens egna mål och åtgärder.

Ekonomisk uppföljning redovisas till respektive nämnd löpande. I de fall uppföljningen visar avvikelser mot förväntat resultat, ska nämnden besluta om åtgärder.





Vartannat år genomförs en samlad uppföljning och aktualitetsbedömning av program och kommungemensamma handlingsplaner.

4.1.2 Uppföljning inom ramen för styrmodellen (forts.)






Figur 1: Uppsala kommuns styrmodell

4.1.3 Kommunens definitioner vid uppföljning

Bedömning	Vad bedömningen avser
Ej påbörjad 	Uppdraget är inte påbörjat, trots att det borde vara påbörjat.
Påbörjad 	Uppdraget är påbörjat och flyter på enligt plan.
Väntar 	Uppdraget är inte påbörjat, men det är i enlighet med plan.
Färdig 	Uppdraget är färdigt. Det gäller även när det som började som ett uppdrag fortsättningsvis hanteras i ordinarie verksamhet.
Stoppad 	Uppdraget kommer inte att genomföras.
Försenad 	Uppdraget är påbörjat, men flyter inte på enligt plan.

Figur 2: Statusbedömning av uppdrag

Bedömning	Innebörd
	Granskning genomförd utan anmärkning.
	Granskning genomförd med mindre anmärkning
	Granskning genomförd med anmärkning

Figur 3: Bedömning av granskningsutfall vid uppföljning av internkontrollplan

4.2 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll

Reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun

Kommunfullmäktige i Uppsala kommun beslutade 2022-02-28 om *Reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun och dess helägda bolag*. Syftet med reglementet är att säkerställa att kommunen som helhet, däribland kommunstyrelsen och nämnderna, har en tillräcklig intern kontroll.

I reglementet framgår att samtliga nämnder ska upprätthålla en tillfredställande intern kontroll för att bidra till att dels säkerställa att kommunen genomför sina grunduppdrag, dels att de mål som satts upp för verksamheten uppnås. Den interna kontrollen ska även bidra till att;

- Verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv.
- Informationen och rapporteringen och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- Verksamheten efterlever lagar, regler och avtal.

Ansvarsfördelning

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över samtliga nämnders verksamhet, och har det övergripande ansvaret att skapa förutsättningar för en god intern kontroll i kommunen. Detta genom att upprätta, förvalta, följa upp och utveckla kommunkoncernens arbetssätt och styrdokument för intern kontroll samt stödja nämnder i deras arbete med intern kontroll. Därtill ska styrelsen följa upp den interna kontrollen i nämnder i enlighet med styrelsens uppsiktsplikt.

Styrelsen kan rekommendera eller besluta om obligatoriska kontrollmoment för nämnderna att hantera i sina internkontrollplaner, likväl som att styrelsen kan besluta om kommunövergripande kontrollmoment i den egna internkontrollplanen. Dessa kontrollmoment innebär att kontroller genomförs inom en nämnds ansvarsområden, i synnerhet kopplat till övergripande och tvärfunktionella processer.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom det egna ansvarsområdet, i enlighet med kommunallagen 6 kap 6§. Nämnderna ska ha god kunskap om intern kontroll, se till att det finns tillräckliga styrdokument och arbetssätt samt löpande följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sitt område.

4.2 Styrande förutsättningar avseende intern kontroll (forts.)

Genomförande och uppföljning av den interna kontrollen

I reglementet, § 10, framgår att kommunstyrelsen och nämnderna ska besluta om en internkontrollplan årligen. Internkontrollplanen, och underlag i form av riskanalys, ska arbetas fram i samband med framtagande av verksamhetsplan. Kontrollmomenten som finns med i internkontrollplanen ska följas upp i enlighet med det som framgår av planen.

En samlad uppföljning och rapportering av den interna kontrollen ska genomföras minst en gång per år, och i samband med detta rapporteras till ansvarig nämnd som ska fatta beslut om uppföljningen senast 31 januari eller på närmast efterföljande sammanträde. Av rapporten ska det framgå vad som har kontrollerat, hur kontrollen genomförts, resultat av kontrollen, eventuella åtgärder samt tidpunkt för när åtgärder ska vara genomförd.

I samband med årsbokslut ska nämnderna rapportera uppföljningen av den interna kontrollen samt dess funktionalitet till kommunstyrelsen. Därefter ska kommunstyrelsen analysera och utvärdera den interna den samlade interna kontrollen och presenteras till kommunfullmäktige.

Genomförandet under verksamhetsåret ska följa beslutade riktlinjer för planering, uppföljning och interna kontroll.

Riktlinjer för den interna kontrollen

Kommunstyrelsen beslutade 2023-02-17 om *Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll*. Av riktlinjen framgår att respektive verksamhet ska tillförsäkra att det finns rutiner och arbetsätt som förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister och på så sätt säkrar en god intern kontroll. Av nämndernas internkontrollplaner ska det framgå vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras samt när rapporteringen ska ske.

Ett antal kontrollområden ska enligt riktlinjen alltid finnas med i internkontrollplanerna, vilka är;

- Kontroller av verksamhetens arbetsätt, system och rutiner.
- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut.
- Finansiell kontroll.
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv.

6.

Granskningsiakttagelser

Räddningsnämnden

6.1

Räddningsnämnden (RÄN)

6.1 Räddningsnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2024 är antagen	Ja, 2023-12-13
Antal mål	5 verksamhetsmål, 1 nämndmål och 11 uppdrag (Uppsala)
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	I allt väsentligt
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelserna	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Se generella iakttagelser
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Se generella iakttagelser

Generella iakttagelser

Räddningsnämnden är en gemensam nämnd med Tierps och Östhammars kommun. Nämndens verksamhetsplan utgår därmed från det uppdrag som nämnden har från de ingående kommunerna. Det övergripande målet är att kommunerna ska vara trygga och säkra kommuner för de som bor, verkar och vistas i kommunerna.

Nämnden har för 2024 beslutat om fem verksamhetsmål inom ramen för ett handlingsprogram. För respektive verksamhetsmål finns ett antal åtgärder som syftar till att uppnå målet. Majoriteten av verksamhetsmålen har indikatorer för uppföljning samt målnivåer för 2024. Målet "Räddningstjänsten har god förmåga att verka vid kriser, höjd beredskap och krig" saknar indikatorer.

De målnivåer som återfinns anger till stor del ett önskat tillstånd, exempelvis öka, bibehålla nivån eller minska, eller genom en specifik målnivå.

Nämndens verksamhet utgår även från mål och inriktningar från kommunerna enligt nedan;

Uppsala kommun: Tre uppdrag och ett nämndmål inom fokusmål 1, två uppdrag inom fokusmål 2, två uppdrag inom fokusmål 3 och fyra uppdrag inom fokusmål 4.

Tierps kommun: Fyra strategiska utvecklingsområden.

Östhammars kommun: Fyra mål.

Av nämndens uppföljningsplan framgår att nämnden, vid varje delårsuppföljning och vid årsredovisning, bedömer i vilken mån den bidrar till dels förverkligandet av kommunernas mål och uppdrag, dels nämndens egna mål. Bedömningen baseras framför allt på genomförda åtgärder och i tillämpliga fall även genom indikatorer.

6.1 Räddningsnämnden

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsuppföljningen per mars 2024 framgår en beskrivning av nämndens arbete. Vad gäller verksamhetsmålen bedömer nämnden att *Handlingsprogrammet för förebyggande verksamhet och räddningstjänst 2020* i hög grad är uppfyllt. För de mål som finns i handlingsprogrammet bedömer nämnden samtliga som påbörjade.

Vad gäller Uppsala kommuns fokusmål bedömer nämnden att samtliga fokusmål i hög grad uppfylls. Detsamma gäller för mål / inriktningar i medlemskommunerna.

Motsvarande bedömning görs även i delårsuppföljningen per sista augusti.

I årsredovisningen finns en sammanställd redovisning av målen i ovan nämnt handlingsprogram. I handlingsprogrammet finns fem verksamhetsmål. Av dessa bedömer nämnden att fyra uppfylls medan ett delvis uppfylls. Med anledning av detta bedömer nämnden att målet kopplat till handlingsprogrammet är i hög grad uppfyllt. När det gäller inriktningsmål från Uppsala kommun och medlemskommunerna framgår att samtliga mål uppfylls i hög grad. Tre uppdrag bedöms vara färdigställda, och arbete med nämndmålet är påbörjat. Även två tillkommande uppdrag är färdiga. I övrigt löper uppdrag och åtgärder på enligt plan. Redovisningen innehåller en beskrivning av fullmäktiges indikatorer för respektive fokusmål / inriktningsmål, dock är det inte fullt ut tydligt vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål eller uppdrag. I en bilaga till årsredovisningen finns en historisk överblick av resultat på indikatorerna. Därtill framgår målsättning och trend.

6.1 Räddningsnämnden

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Ja, 2023-12-13
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga särskilda åtgärder, redovisar positiv avvikelse

Helårsprognos vid delår per sista april	Helårsprognos vid delår per sista augusti	Resultat helår 2024
Budget i balans	+ 5 mnkr (Uppsala kommun)	+ 2 mnkr (Uppsala kommun)

Generella iakttagelser

Räddningsnämndens budget 2024 är en del av verksamhetsplanen.

Enligt nämndens uppföljningsplan ska det ekonomiska utfallet följas upp månatligen i form av månadsrapporter innehållande en redovisning av ackumulerat resultat i jämförelse med budget. Samtliga kommuner ska delges månadsrapporterna.

Utifrån granskade protokoll har nämnden tagit del av ekonomisk månadsuppföljning mellan februari – december 2024 samt i februari 2025.

Delårsbokslut per mars 2024 har även hanterats 2024-04-24. Av uppföljningen framkommer att nämnden totalt redovisar ett resultat om 2,7 mnkr. Ingen analys till avvikelsen redovisas. Nämnden prognosticerar en budget i balans för helåret.

I delårsuppföljning per sista augusti framkommer att nämnden totalt redovisar en positiv avvikelse om 10 mnkr, och 8 mnkr vad gäller Uppsala kommun. Det positiva resultatet uppges bero på lägre lönekostnader samt ökat kommunbidrag där nämnden inte ännu fått några kostnader.

Helårsprognosen är ett överskott om 7 mnkr för nämnden totalt (5 mnkr Uppsala kommun).

I årsbokslutet framgår att nämnden (totalt och inom Uppsala kommun) redovisar ett överskott om 2 mnkr. Likt uppföljningen per sista augusti uppges detta bero på lägre kostnader och ökat bidrag.

6.1 Räddningsnämnden

Intern kontroll

Internkontrollplan 2024 är antagen	Ja, 2023-12-13
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollmoment 2024	6, varav två obligatoriska
Antal kontrollmoment inom kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	5
Antal kontrollmoment inom kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	1
Antal kontrollmoment inom finansiell kontroll	0
Antal kontrollmoment inom kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	0
Kommunövergripande kontrollområden/moment är inkluderade i internkontrollplanen 2024	Ja, två obligatoriska moment
Uppföljning av internkontrollplan 2024 har genomförts	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2024	Ja

Generella iakttagelser

Räddningsnämnden har för 2024 beslutat om *Internkontrollplan 2024 och analys enligt reglemente 2023, för räddningsnämnden*.

Internkontrollplanen innehåller en generell beskrivning av nämndens arbete med intern kontroll enligt fullmäktiges reglemente samt enligt de riktlinjer för intern kontroll som beslutats av kommunstyrelsen.

Underlag till internkontrollplanen är en riskinventering och riskbedömning som tagits fram av verksamheten i en workshop. Nämndens presidium samt representanter från Tierps och Östhammars kommuner har berett förslaget till internkontrollplanen.

Internkontrollplanen innehåller kontrollområden, riskbeskrivning, kontrollmoment, kontrollmetod och tidpunkt för rapportering. Kontrollområdena utgörs av Uppsala kommuns kommunövergripande områden. Planen saknar information om riskvärde utifrån sannolikhet och konsekvens. Det saknas även information om kontrollansvarig.

Uppföljning sker enligt nedan;

- Två kontrollmoment per april.
- Ett kontrollmoment per oktober.
- Ett kontrollmoment per augusti.
- Ett kontrollmoment per september.
- Ett kontrollmoment per december.

6.1 Räddningsnämnden

Generella iakttagelser

Nämnden har fått en uppföljning av de två kontrollmoment som följs upp per april. En granskning har genomförts utan anmärkning, medan den andra genomförts med en mindre anmärkning.

Nämnden har utifrån anmärkningen beslutat att ge brandchefen i uppdrag att;

- Uppdatera rutinerna för registrering och säkerställa att alla chefer har tillräcklig kunskap.

Samtliga kontrollmoment har följts upp per sista december. För två kontroller har avvikelser identifierats, en med anmärkning och en med mindre anmärkning.

6.1 Räddningsnämnden, iakttagelser från dialog (17/10-2024)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet framförs att fokusmålen ska genomsyra RÄN:s verksamhet och verksamhetsplaneringen tas fram med mål från Uppsala kommun och de andra kommunerna. Styrningen fungerar bra och pekar åt samma håll. Representanterna från nämnd och förvaltning redovisar även ett antal viktiga händelser under året. Exempelvis uppges att många i Sverige har märkt av förändringar i arbetstider och dygnsvila som påverkat bemanningen inom räddningstjänsten. Det har blivit svårare att bemanna och hantera schemaläggning, vilket påverkat arbetsmiljön negativt. RÄN har sökt dispens för att hantera detta, men ettåriga kollektivavtal skapar osäkerhet och riskerar att minska attraktiviteten för yrket på sikt. Ökat samarbete genom region Östra Svealand är en annan viktig händelse. Samarbetet över gränserna är nödvändigt för att upprätthålla hög kvalitet och effektivitet. Nya brandstationer har byggts och fler planeras. Ett nytt handlingsprogram ska beslutas medlemskommunernas kommunfullmäktige.

Ekonomistyrning och uppföljning

Representanterna informerar om att prognosen visar ett överskott på 7 mnkr för helåret.

Intern kontroll och uppföljning

Företrädare från nämnd och förvaltning framför att rapportering av kontrollmoment i internkontrollplanen (IKP) till nämnden sker enligt plan, med sex kontrollmoment för 2024. Riskregistret har uppdaterats och alla anställda har fått möjlighet att ge förslag på risker. Fyra utsedda ledamöter, inklusive presidiet och en ledamot från respektive Tierp och Östhammar, har möte med tjänstepersoner från brandförsvaret för att hantera riskerna. Dessa risker hanteras antingen genom att inkluderas i IKP, verksamhetsplanen (VP) eller åtgärdas direkt.

6.1 Räddningsnämnden, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2024, där såväl fokusmål och uppdrag från kommunfullmäktige som egna nämndmål utgör styrsignaler för verksamheten. Nämnden har även tillställt verksamhetsplanen till kommunstyrelsen i enlighet med beslutade riktlinjer. Nämndens fem verksamhetsmål från handlingsprogrammet är mätbara då dessa har indikatorer med målnivå för 2024. För fokusmålen från Uppsala kommun kan dock mätbarheten i mål och uppdrag förbättras.

Mål, uppdrag och åtgärder har följts upp utifrån fasta uppföljningspunkter, såsom vid delår- och helårsredovisning och nämndens egna bedömning är att fokusmålen i hög grad är uppfyllda. Vi poängterar att nämndens uppföljning innehåller gedigen information om vilka aktiviteter som genomförts under året. Däremot bedömer vi att en bedömning av måluppfyllelse utifrån genomförda uppdrag snarare än kvantitativa mätverktyg kan innebära en risk för att bedömningen blir subjektiv.

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt säkerställt att mål och uppdrag följs upp i enlighet med beslutade riktlinjer och uppföljningsplaner. Vi bedömer dock att det finns utrymme för förbättring i form av utveckling av indikatorernas mätbarhet för att underlätta uppföljning av mål och uppdrag i sin helhet, i synnerhet vad gäller nämndmål och uppdrag från Uppsala kommun.

Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden följt upp verksamhetens ekonomi vid delår per mars, augusti samt vid årsredovisning. Nämnden redovisar ett överskott om 2 mnkr 2024. Nämnden har även erhållit en redogörelse och analys av orsaker till överskottet. Vi bedömer att nämnden kan beakta dessa orsaker till överskottet i framtida budgetarbete.

Vår bedömning är således att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt



6.1 Räddningsnämnden, bedömning per område

Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Granskningen visar att nämnden antagit en internkontrollplan för 2024, där alla kontrollmoment har följts upp i samband med årsredovisningen. Det finns dock en variation med vilken regelbundenhet kontrollerna följts upp i linje med uppföljningsplanen. I åiterrapporteringen i samband med årsredovisningen har identifierade avvikelser samt förslag på åtgärder presenterats.

Vi konstaterar att kommunens *Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas planering, uppföljning och interna kontroll* föreskriver att internkontrollplanen ska innehålla vad som ska kontrolleras, när och hur kontrollen ska göras samt när rapporteringen ska ske. Därtill ska planen innehålla ett antal obligatoriska kontrollmoment och obligatoriska områden. Nämndens internkontrollplan är i utformad i enlighet med denna riktlinje.

Vår bedömning är således att nämnden under verksamhetsåret 2024 i allt väsentligt har tillsett att det finns system för att följa upp den interna kontrollen på ett ändamålsenligt sätt och som går i linje med kommunens riktlinjer.



Denna revisionsrapport har upprättats av KPMG AB på uppdrag av Uppsala kommuns kommunrevision i enlighet med antagen projektplan 2024-01-19.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

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.

© 2025 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