

Revisionernas redogörelse för år 2022

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

De förtroendevalda revisorernas uppdrag

Den förtroendevalda revisionens uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av God revisionsord. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2022 har varit:

Per Davidsson (ordf)

Lars-Olof Lindell (vice ordf)

Magnus Andersson

Lise-Lotte Argulander

Kjell Dahlström

Berit Danielsson

Hans Edlund

Ove Heimfors

Karolina Larfors

Tommy Larsson

Marie-Louise Lundberg

Revisorerna i kommuner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionssed.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2022.

Revisionsinsatser år 2022

Revisionens anslag

För år 2022 var revisionens totala anslag 7 203 tkr. Utfallet för året uppgår till 6 895 tkr. Avvikelsen på +308 tkr beror bl. a. på lägre kostnader än budgeterat för resor, kurser och arvodesersättningar.

Koppling till riskanalys

2022 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av samtliga styrelser och nämnder. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Under året har därutöver en särskild fokus riktats mot området intern kontroll. En summering av resultatet av den grundläggande granskningen lämnas nedan.

Utifrån den grundläggande granskningen bedömer vi att:

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder, med undantag för plan- och byggnadsnämnden, kan verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Plan- och byggnadsnämndens ändamålsenlighet kunde ej bedömas då nämnden vid årsredovisning ej lämnat en tydlig redogörelse för måluppfyllnad av kommunfullmäktiges inriktningsmål.

Kommunstyrelsen och gatu- och samhällsmiljönämnden kan inte i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022, då styrelsen och nämnden uppvisar negativa resultat om -266 mnkr respektive -59,0 mnkr för året.

Kommunstyrelsens underskott härleds till mark- och exploateringsverksamheten där en negativ utveckling av markförsäljning till följd av stigande kostnader och höga marknadsräntor fått en dämpande effekt på marknaden tillsammans med ökade projektkostnader på grund av framdrift i flera exploateringsprojekt. Vidare har kommunens bidrag till statlig infrastruktur om 154 mnkr påverkat resultatet.

Gatu- och samhällsmiljönämndens underskott hänförs i sin helhet till en engångskostnad avseende dagvattentaxa (10 mnkr) samt justering av avskrivningstider i förhållande till ingående komponenter och viss utrangering.

PD Lol

Äldrenämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Nämnden uppvisar en negativ avvikelse mot budget om 9,0 mnkr, vilket motsvarar 0,4 procent av den totala budgetramen.

Omsorgsnämnden rekommenderas att tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att ange referensvärden och målvärden för samtliga fastställda mål. Detta mot bakgrund av att det saknas uppföljningsbara indikatorer för sex av nio av kommunfullmäktiges inriktningsmål.

Övriga nämnder kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.

Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2022, med undantag för namngivningsnämnden, vars interna kontroll delvis varit tillräcklig. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra om de formaliakrav som gäller för målstyrning, intern kontroll med mera även omfattar mindre nämnder som till exempel namngivningsnämnden.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2022-08-31

Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande.

” Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsledning i övrigt har.

Periodens resultat

Resultatet för perioden januari-augusti 2022 uppgår till 980 mnkr för kommunen och 1 239 mnkr för kommunkoncernen. För verksamhetsåret 2022 prognostiseras ett resultat på 898 mnkr för kommunen och 1 187 mnkr för kommunkoncernen. Det prognostiserade resultatet inrymmer jämförelsestörande poster om sammanlagt 61 miljoner kronor inom kommunen och elimineringar och justeringar om -389 miljoner kronor inom Uppsala Stadshuskoncernen.

För finansförvaltningen beräknas ett positivt resultat på 818 mnkr, vilket är 503 mnkr bättre än budget. Överskottet är ett resultat av att skatteintäkterna överstiger kommunfullmäktiges budget till följd av en snabbare tillväxt i skatteunderlaget än tidigare beräknat och av högre generella statsbidrag och utjämningsbidrag än budgeterat.

Nämnderna, exklusive kommunstyrelsen, prognostiserar ett samlat överskott om 137 mnkr. För kommunstyrelsen prognostiseras ett negativt resultat om 57 mnkr kronor, vilket härrör från mark- och exploateringsverksamheten och beror på högre projektkostnader och samtidigt lägre överskott från årets markförsäljningar. Ett underskott om 14 mnkr prognostiseras även för äldrenämnden, vilket beror på högre kostnader för inhyrd sjukvårdspersonal. Inhyrd personal svarar för 34 procent av verksamhetens behov men för 60 procent av kostnaden. Övriga nämnder prognostiserar överskott för verksamhetsåret.

Kommunstyrelsen anger i delårsrapporten att arbetet med att fortsätta att effektivisera verksamheten är viktigt i en tid med stigande inflation och vikande konjunktur i syfte att klara välfärdsuppdraget. Vi har noterat att kommunstyrelsen tagit beslut att uppdraga till stadsbyggnadsförvaltningen att senast i november 2022 återkomma till mark- och exploateringsutskottet med en plan för hur mark- och exploateringsverksamheten kan anpassas för ekonomi i balans.

Nettokostnaderna för perioden överstiger kostnaderna för motsvarande period 2021, där en del av nettokostnadsökningen i år förklaras av att verksamheten återgått till normalläge efter pandemin. Årets nettokostnader för kommunen beräknas uppgå till 13 869 mnkr vilket är 4,9 procent högre än för 2021, när verksamhetens nettokostnader justeras för jämförelsestörande intäkter och kostnader samt för den förändrade redovisningsprincipen för de verksamhetsdestinerade generella statsbidragen.

Den höga inflationen och ovissheten om utvecklingen framöver utgör en osäkerhet i samtliga nämnders prognoser. Inflationen har ännu inte slagit igenom fullt ut i verksamheterna varför det finns en betydande risk att kostnadsutvecklingen har underskattats och att kostnaderna kan öka mer än prognostiserat.

Mot bakgrund av en redan hög nettokostnadsutveckling, som riskerar att öka än mer på grund av rådande samhällsekonomiskt läge, vill vi påtala vikten av att styrelse och nämnder vidtar åtgärder för att bromsa kostnadsutvecklingen.

Redovisningsprinciper

Kommunstyrelsen behöver snarast, och senast i samband med bokslut 2022, säkerställa följande:

- Följsamhet till RKR R2 avseende klassificering och periodisering av riktade/generella statsbidrag.
- Följsamhet till RKR R5 leasing.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för 2022 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2022. Balanskravsresultatet prognostiseras till 896 mnkr per helår.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett antal finansiella mål för att uppnå och upprätthålla god ekonomisk hushållning som samtliga prognostiseras uppfyllas:

PD Lef

- Resultatet ska motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Det prognostiserade resultatet motsvarar 5,7 procent av skatter generella statsbidrag och utjämning.
- Soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ska ligga mellan 25-27 procent. Soliditeten inklusive pensionsåtaganden prognostiseras till 28 procent.
- Låneskulden per invånare ska inte öka mer än 5 procent årligen. Över treårsperioden 2020-2022 beräknas låneskulden minska med genomsnitt 1,3 procent årligen.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Inriktningsmål

Totalt finns nio inriktningsmål och 31 uppdrag i kommunfullmäktiges måldokument för perioden 2022-2024. Därutöver finns åtta uppdrag från tidigare års mål och budget och 27 uppdrag som fullmäktige eller kommunstyrelsen lämnat till nämnder och bolagsstyrelser vid sidan av Mål och budget. I delårsuppföljningen har fokus varit på kommunfullmäktiges uppdrag och bedömning av måluppfyllnad.

Av redovisningen gällande inriktningsmål framgår att sex inriktningsmål avseende verksamheten bedöms i hög grad bli uppfyllda vid årets slut samt att tre bedöms bli delvis uppfyllda.

Vi har genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten och vi har för avsikt att i samband med granskningen av årsredovisningen ytterligare fördjupa granskningen när det gäller nämndernas och kommunstyrelsens efterlevnad av de beslutade inriktningsmålen.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.”

Granskning av årsredovisning 2022 och God ekonomisk hushållning

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapporter avseende granskning av årsredovisningen respektive god ekonomisk hushållning

Räkenskaper

Vi bedömer att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Av redovisningsprinciperna framgår att Uppsala kommun inte redovisar lokalinhyring som finansiell leasing. Enligt den genomgång kommunen gjort finns inga väsentliga finansiella leasingavtal avseende lokalhyra. Kommunen hyr in merparten av sina lokaler från de helägda dotterbolagen, så även specialfastigheter vilket åskådliggörs i koncernredovisningen med tillhörande noter. Kommunen kommer att följa den praxisförskjutning samt utveckling av normering som sker inom området och vid behov ompröva hanteringen.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och

investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Annan information

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 4-93 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Lekmannarevision - granskning av bolag och stiftelser

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. En grundläggande granskning av samtliga bolag har genomförts avseende 2022. Inom ramen för lekmannarevisionen har en fördjupad granskning genomförts under 2022. Nedan redovisas en sammanfattning i form av revisorernas missiv för denna granskning.

Granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Uppsala kommun Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB och Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB genomfört en granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i *Uppsala Stadshus AB* inte helt säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i *Uppsala kommun Skolfastigheter AB* i allt väsentligt säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i *Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB* inte helt säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

PD
Lef

Efter genomförd granskning rekommenderade vi styrelsen i Uppsala Stadshus AB att:

- Säkerställa att investeringspolicy och koncernövergripande investeringsprocess tas fram och implementeras i dotterbolag i enlighet med pågående uppdrag.
- Tillse att rutin för periodisk, systematisk och riktad uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd tas fram och åtföljs.
- Säkerställa att riskbedömningar för genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt systematiskt genomförs på ett enhetligt och transparent sätt i dotterbolagen.
- Se över behovet av att begära in slutredovisningar från dotterbolagen avseende investeringsprojekt över 50 mnkr, dvs. projekt som kräver igångsättningstillstånd från moderbolaget. Detta i syfte att dra nytta av erfarenheter och lärdomar från genomförda investeringsprojekt.

Efter genomförd granskning rekommenderade vi styrelsen i Uppsala kommun Skolfastigheter AB att:

- Tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)
- Säkerställa att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställa att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.

Efter genomförd granskning rekommenderade vi styrelsen i Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB att:

- Säkerställa att bolagets internkontrollarbete följer den kommunövergripande struktur som anges i fastställda styrdokument samt att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.
- Tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)
- Säkerställa att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställa att attestinstruktion är fullödlig.

Under året har ett särskilt årshjul tagits fram som underlag för diskussion gällande stiftelsen Jälla egendom och Bror Hjorthstiftelsen.

PD Sel

Fördjupade granskningar

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Nedan redovisas en sammanfattning i form av revisorernas missiv för respektive fördjupad granskning. Totalt genomfördes 14 fördjupade granskningar under revisionsår 2022.

Granskning av underhåll av gator och vägar

Uppsala kommuns revisorer har uppdragit åt PwC att genomföra en granskning av underhåll av gator och vägar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Efter genomförd granskning är det vår sammanfattande revisionella bedömning att gatu- och samhällsmiljönämnden inte säkerställer att underhållsarbetet planeras och styrs på ett effektivt och tillräckligt sätt. Det baserar vi på att det beslutas om en årlig budget för beläggningsunderhållet av gator och vägar, men att det för övrigt saknas tydligt formulerade mål och styrdokument för planering och styrning av underhållsarbetet. Vi bedömer vidare att det endast delvis sker en ändamålsenlig planering av hur lång tid olika underhållsinsatser tar.

Vi bedömer att nämnden inte utgår från tillförlitliga underlag om anläggningarnas status och upprustningsbehov när underhållskostnaderna skattas. Det baserar vi på att det finns uppgifter om anläggningarnas status genom de utredningar som tagits fram, men att det inte skett någon uppdatering av informationen sedan de genomfördes år 2015 respektive år 2019. Vi bedömer också att nuvarande underhåll inte är tillräckligt i förhållande till verksamhetens egen bedömning av det egentliga behovet.

I granskningen har vissa utvecklingsområden identifierats och mot bakgrund av dessa rekommenderade vi gatu- och samhällsmiljönämnden att:

- Formulera långsiktiga mål och styrprinciper/nyckeltal för förvaltning av kommunens gator och vägar.
- Genomföra en skadeinventering/underhållsutredning av kommunens totala vägbestånd.
- Ta fram en långsiktig strategisk underhållsplan för att säkerställa en tillfredsställande underhållstakt över en längre period.
- Göra en regelbunden uppföljning av underhållskostnader med hjälp av nyckeltal/målvärden och fatta beslut om åtgärder vid behov.
- Införa en mer systematisk utvärdering av samordningsarbetet med övriga grävande aktörer.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen och gatu- och samhällsbyggnadsnämnden för yttrande. Styrelsen och nämnden har inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Uppsala kommun genomfört en granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen. Granskningen ingår i revisionsplanen för år 2022.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens ledning, styrning och uppföljning inte är helt ändamålsenlig utifrån ett barnrättsperspektiv.

Uppsala kommun har under många år bedrivit ett barnrättsarbete och har ett unikt samarbete med Barnombudet i Uppsala län som utgör en betydelsefull resurs i arbetet att förverkliga barns rättigheter. Det är positivt att centrala styrdokument anger att barnkonventionens fyra huvudprinciper ska följas och att kompetensutveckling genomförs inom området.

Vi bedömer samtidigt att det finns behov av att förtydliga barnrättsperspektivet i den ordinarie styrningen. Det finns en oklarhet hur skrivningarna i de nuvarande styrdokumenterna kan vägleda en implementering av barnets rättigheter och konkretiseras i verksamheterna när programstyrningen inom området nyligen upphört. Stödmaterial för prövning av barnets bästa finns framtaget men vi bedömer att det kvarstår ett arbete med att säkerställa att tillgängliga rutiner blir kända och tillämpas i hela den kommunala organisationen.

Barnkonventionen är en kommunövergripande angelägenhet. För att anpassa kommunens verksamheter efter barnkonventionen behöver hela styrkedjan involveras i högre uträkning. Vi bedömer att kommunstyrelsen bör utveckla hur de följer upp hur barnkonventionen beaktas och får praktiskt genomslag i kommunens olika verksamheter.

Mot bakgrund av de iakttagelser vi gjort inom ramen för granskningen lämnade vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Förtydliga vad barnkonventionen betyder utifrån kommunstyrelsens roll och uppdrag samt att säkerställa ett tydligt barnrättsperspektiv i den ordinarie styrningen.
- Säkerställa att tillgängliga rutiner för prövning av barnets bästa blir kända och tillämpas i hela den kommunala organisationen. I en bedömning av barnets bästa bör det framgå vilka konsekvenser beslutet kan få för barn.
- Fortsätta utveckla former för barns och ungas rätt till delaktighet i beslutsprocesser som rör dem.
- Säkerställa kontinuerlig kompetensutveckling utifrån en analys av behov och vilka, inklusive förtroendevalda, som bör utbildas i barnkonventionen.
- Kommunstyrelsen bör utveckla hur de följer upp hur barnkonventionen beaktas i sina verksamheter. Vidare bör kommunstyrelsen, bland annat utifrån uppsiktsplikten, efterfråga och inhämta underlag för att följa upp hur barnkonventionen får praktiskt genomslag och beaktas i Uppsala kommuns olika verksamheter.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande. Styrelsen har inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av kommunens styrning av hållbarhetsaspekter i verksamheten

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens styrning av hållbarhetsaspekter i verksamheten. Granskningens syfte är att pröva om kommunstyrelsen och miljö- och hälsoskyddsnämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning avseende kommunens hållbarhetsarbete. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen och miljö- och hälsoskyddsnämnden inte helt bedriver en ändamålsenlig styrning av kommunens hållbarhetsarbete.

Utifrån genomförd granskning rekommenderade vi därför kommunstyrelsen och miljö- och hälsoskyddsnämnden att vidta följande åtgärder:

- Se över hur tydligare överblick avseende styrningen av hållbarhetsarbetet kan skapas som finns i styrande dokument (måldokument, policys, program med mera)
- Se över antalet mål utifrån de styrande dokumenten med budget, policys och program för att säkerställa att dessa kan överblickas och följas upp på ett bra sätt.
- Säkerställa att det finns en balans mellan formulerade mål så att dessa omfattar samtliga perspektiv av hållbarhetsarbetet. Granskningen indikerar att kommunens mål kopplade till social hållbarhet kan konkretiseras i större utsträckning för att tydliggöra arbetet på politisk nivå.
- Säkerställa att målen för hållbarhetsarbetet i mål- och budgetdokument samt andra styrande dokument (program, policys med mera)) harmoniserar med varandra så att målkonflikter minimeras.
- Säkerställa att samverkan kopplat till hållbarhetsarbetet inte endast drivs på tjänstemannanivå utan att även på politisk nivå för att minska hinder kopplade till resurser och mål
- Se över hur arbetet med utvärdering och analys kan utvecklas för att stärka hållbarhetsarbetet.
- Säkerställa att hållbarhetsarbetet utgår från systematiskt identifierade hållbarhetsrisker.

Granskningen överlämnades till miljö- och hälsoskyddsnämnden samt kommunstyrelsen för yttrande. Styrelsen och nämnden har ännu inte inkommit med yttrande.

Granskning av pandemihantering

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens hantering av covid 19-pandemin. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsens och krisledningsnämndens styrning, krisledning och beslutsfattande under coronapandemin i allt väsentligt har varit ändamålsenlig.

Granskningen visar att kommunen 2019 genomförde en dokumenterad, aktuell och heltäckande risk- och sårbarhetsanalys, där samtliga förvaltningar och bolag omfattades. Analysen innefattar risken för en extraordinär händelse, dock inte explicit en pandemi. Under pandemin har en tillräcklig krisberedskap och krisorganisation funnits på plats, med bl a en tidigt aktiverad krisledningsnämnd och inrättande av ett covid-kansli. Det finns en god följsamhet till beslutsorganisationen och samtliga granskade beslut har fattats av rätt beslutsorgan. Samtliga granskade tjänsteskrivelser är dock inte upprättade i enlighet med gällande rutin.

Vi bedömer även att det funnits tillräckliga system för att fånga upp och hantera myndigheters rekommendationer och beslut under pandemins förlopp. Pandemin har följts upp, analyserats och utvärderats vid fem tillfällen under pandemin. Åtgärder har planerats och/eller genomförts då brister har identifierats. En löpande rapportering bedöms ha skett i tillräcklig utsträckning till den politiska organisationen.

Utifrån genomförd granskning rekommenderade vi kommunstyrelsen och krisledningsnämnden att vidta följande åtgärder

- Att säkerställa en ökad följsamhet till rutinen för ärendeberedning/beslutsfattande. Vår granskning visar att en del tjänsteskrivelser inte möter de krav som rutinen fastställer.
- Att överväga att genomföra en utvärdering med fokus på verksamheter inom vård- och omsorgsförvaltningen som riktar sig till medborgare som tillhörde någon av riskgrupperna, till exempel LSS-verksamhet.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande. Styrelsen har inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av investeringsprocessen

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska investeringsprocessen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen inte helt säkerställt en ändamålsenlig investeringsprocess utifrån perspektiven ekonomi, långsiktigt, förutsägbarhet och intern kontroll.

Det finns flera övergripande styrdokument som i delar hanterar kommunens investeringsprocess men det saknas ett sammanhållet dokument som beskriver investeringsprocessen. Vår bedömning är att det nya ramavtalet på en övergripande nivå förtydligar ramarna för investeringsprocessen, dock finns ett behov av att arbeta fram gemensamma processer, processkartor och avtalsmallar i syfte att reglera planering och genomförandeskedet. Vi ser också att kommunstyrelsens uppföljning av större enskilda investeringsprojekt inom kommunkoncernen skulle kunna stärkas samt att det i nuläget saknas ett systemstöd för att kunna följa den samlade investeringsportföljen på ett effektivt sätt.

Efter genomförd granskning rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att investeringsstrategi och koncernövergripande investeringsprocess, omfattandes hela kommunkoncernen, färdigställs i enlighet med pågående uppdrag.
- Skapa en samlad lokalförsörjningsplan (LFP) för kommunens samtliga verksamheter för att underlätta den övergripande uppskattningen av framtida investeringsbehov.

- Prioritera arbetet med framtagande av nya ramavtal för resterande berörda kommunala bolag. Vid tid för granskning finns beslut om nytt ramavtal för pedagogiska lokaler med Uppsala kommun Skolfastigheter AB

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande. Styrelsen har inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av kommunens arbete med trygghetsskapande åtgärder

Uppsala kommuns revisorer har uppdragit åt PwC att genomföra en granskning av kommunens arbete med trygghetsskapande åtgärder. Inom ramen för granskningen genomfördes ett studiebesök i Gottsunda där flera av oss revisorer tog del av presentationer av kommunens trygghetsskapande arbete, samarbete med polisen samt en rundvandring i området. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade revisionella bedömning att kommunstyrelsen, nämnder och bolag inte helt bedriver ett ändamålsenligt arbete med trygghetsskapande åtgärder i stadsdelen Gottsunda. Bedömningen är baserad på ett antal revisionsfrågor och i granskningen har vi konstaterat att kommunen bedriver ett aktivt trygghetsskapande arbete i Gottsunda utifrån styrdokument som Handlingsplan för Gottsundaområdet 2021-2030 samt kommunfullmäktiges Mål och Budget. Vi ser att samverkan med aktörer som Polismyndigheten och civilsamhället i det trygghetsskapande arbetet är väl etablerat och att samverkan anses fungera väl. Vidare konstaterar vi att arbetet med trygghetsskapande åtgärder är integrerat i förvaltningarnas ordinarie verksamhet, varvid uppföljningar av arbetet sker kontinuerligt inom ramen för kommunens ordinarie uppföljningsprocess.

Granskningen visar vidare att kommunens samordning av trygghetsskapande åtgärder inom hela kommunens område samt i Gottsunda specifikt har utvecklats under de senaste åren, med anledning av bland annat de två handlingsplanerna för Gottsundaområdet samt kommunövergripande program för trygghet, säkerhet och brottsförebyggande arbete. Däremot konstateras att det finns en viss otydlighet kopplat till var ansvaret för samordning av det trygghetsskapande arbetet ligger, särskilt kopplat till arbetet i Gottsundaområdet. Vidare visar granskningen ett behov av ökad samverkan med framför allt näringslivet kopplat till trygghetsfrågor i Gottsundaområdet, då det i dagsläget inte finns någon etablerad samverkan med dessa aktörer. Slutligen noteras att det i dagsläget inte finns någon definierad process för hur lärdomar från områdesarbete dokumenteras och överförs inom kommunkoncernen.

Mot bakgrund av granskningsresultaten lämnade vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen, nämnder och bolag:

- Genomför en översyn av samverkansgrupper samt samordningsgrupper/funktioner för att säkerställa en tydlighet i samordningen av områdesbaserade respektive kommunkoncerngemensamma insatser samt säkerställa en tydlighet i uppdrag, roll och ansvar.
- Undersök möjligheterna till att omvandla den nuvarande fastighetsägareföreningen i Gottsundaområdet till en BID för att fördjupa och utveckla samverkan mellan kommunen och fastighetsägare samt undersök möjligheten till att stärka samverkan med näringsidkare i Gottsundaområdet.
- Stärk samverkan och det trygghetsskapande arbetet vad gäller otrygghetsskapande beteenden och händelser på sociala medier med särskilt fokus på barn och unga.

- Säkerställ att samtliga nämnder och bolag har framtagna indikatorer kopplat till handlingsplanen för Gottsundaområdet 2021-2030 i syfte att möjliggöra för uppföljning av det trygghetsskapande arbetet i Gottsundaområdet.
- Ta fram en systematiserad process för att dokumentera och överföra lärdomar från områdesbaserade insatser och åtgärder för att säkerställa att lärdomar från områdesarbete samlas och används i kommunens trygghetsskapande arbete i andra områden.
- Förtydliga rollen för de socialarbetare som arbetar i skolan som ett led i att möjliggöra för dessa att i samverkan mellan skola och socialtjänst arbeta än närmare och mer relationsskapande med barn/ ungdomar och deras vårdnadshavare.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande. Styrelsen har ännu inte inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av bygglovsverksamhet och uppföljning av tillsynsärenden

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bygglovsverksamhet och uppföljning av tillsynsärenden. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Efter genomförd granskning bedömer vi att plan och byggnadsnämnden inte helt bedriver bygglovsverksamheten och tillsynen på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen inte helt är tillräcklig inom området.

Bedömningen grundar vi på att det av verksamheten avseende bygglovssidan upplevs finnas en tillräcklig bemanning och organisation för att kunna svara upp mot ärendenas volym och komplexitet. Vi ser dock att samma upplevelse inte återfinns inom tillsynssidan vilket gör att det där finns en stor eftersläpning av ärenden. Vidare grundas bedömningen på att handläggningstider överstiger lagstiftningens intention. Vi ser positivt på det arbete som bedrivs när det gäller att minska ärendeskulden. Vi noterar också att uppföljningen inom ramen för intern kontroll kan utvecklas genom att områden som direkt rör tillsyn eller bygg- och anmälningslov följs upp och att uppföljningen av överskridna handläggningstider kan förbättras.

Utifrån genomförd granskning rekommenderade vi därför plan- och byggnadsnämnden att vidta följande åtgärder:

- Säkerställa att tillsynsenheten har tillbörliga resurser för att tillse nämndens lagstiftade tillsynsuppdrag i sin helhet.
- Vidta lämpliga åtgärder för att på sikt minska andel lov- och anmälningsärenden för vilka kompletteringar behöver efterfrågas för att beslut ska vara möjligt.
- Säkerställa en rutin för utskick av mottagningsbevis vid kompletta lov- och anmälningsärenden.
- Säkerställa att en samlad uppföljning och systematisk analys av överklagade ärenden genomförs.
- Säkerställa att tillsyn av den kommunala verksamheten enligt plan- och bygglagen har förutsättningar att bedrivas på ett ändamålsenligt sätt.
- Överväga att införa kontrollmoment avseende granskade områden i internkontrollplanen.

- Nämnden förbättrar och tydliggör uppföljningen av reducerade avgifter och överskridna handläggningstider i förhållande till krav i PBL, samt säkerställer att uppföljningar även omfattar en analys av orsaker till eventuella brister som noteras.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen och plan -och byggnadsnämnden för yttrande. Styrelsen och nämnden har inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av långsiktig ekonomisk planering

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens långsiktiga ekonomiska planering. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen till övervägande del säkerställt att det finns en långsiktig ekonomisk planering.

Kommunstyrelsen har beslutat om en översiktsplan som sträcker sig fram till 2050. Genom kombination av översiktsplanen med aktuell befolkningsprognos identifieras kommunens framtida investeringsbehov i bostads- och lokalförsörjningsplaner (LFP) uppdelat per verksamhetsområde fram till 2026 samt plan för övergripande behov fram till 2031. Framtagandet av LFP:er sker i samarbete mellan berörda förvaltningar, kommunledningskontoret samt de berörda kommunala bolagen. Framtagandet är integrerat i det ordinarie mål- och budgetarbetet, vilket vi ser som positivt. Uppsala kommun har utöver LFP:erna ett scenarioverktyg (LEA) som möjliggör scenarioanalys av kommunens långsiktiga ekonomiska ställning. Scenarioverktyget tillåter variation av olika omvärldsfaktorer och prognosparameter. Kommunens långsiktiga planering understöds av tre tydliga och väl underbyggda finansiella mål på kort och lång sikt.

Utifrån genomförd granskning rekommenderade vi kommunstyrelsen att

- Skapa en samlad lokalförsörjningsplan (LFP) för kommunens samtliga verksamheter för att underlätta den övergripande uppskattningen av framtida investeringsbehov,
- Upprätta en standardiserad rapport av modellen för långsiktig finansiell analys (LEA) som uppdateras med viss frekvens, exempelvis en gång per år. Denna rapport kan exempelvis användas för att simulera långsiktiga effekter av politiska beslut och/eller förändringar av ingångsvärden. Vidare kan rapporten användas som underlag av förvaltningarna gällande resursfördelning mellan verksamheter och bedömning av kostnadsutveckling,
- Inkludera koncernperspektivet i LEA på ett tydligare sätt. För närvarande inkluderas bolagskoncernens investeringar på en aggregerad nivå. Genom att exempelvis beakta resultatpåverkande faktorer kan kommunkoncernsperspektivet förstärkas,
- Säkerställa att det råder samstämmighet mellan antaganden i planerna och kalkylerna. Vi har noterat att de makroekonomiska förutsättningarna i LEA bygger på SKR:s gällande intäktsuppräknings av skatter och bidrag medan indexuppräknings av kostnaderna baseras på antaganden från Konjunkturinstitutet,
- Tillämpa det demografiska behovet av verksamhetslokaler från LEA i framtagandet av LFP. Den demografiska analysen i verksamheternas LFP:er görs för närvarande olika antaganden avseende frekvens och/eller andel i kommunal regi.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande. Styrelsen har inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av styrning och ledning inom LSS-verksamheten

Uppsala kommuns revisorer har uppdragit åt PwC att genomföra en granskning avseende styrning och ledning av handläggning inom LSS-verksamheten. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att omsorgsnämnden inte helt säkerställt att LSS-verksamheten bedrivs ändamålsenligt och med en tillräcklig styrning och intern kontroll.

Bedömningen är baserad på ett antal revisionsfrågor och i granskningen har vi konstaterat att det finns rutiner för handläggning inom LSS-verksamheten som också uppfattas vara kända och tillämpade. Dokumenten finns samlade i ett kvalitetslednings-system och det finns särskilt utsedda funktioner i verksamheten med ansvar för att säkerställa att dessa hålls aktuella. Vi kan dock konstatera att det inte finns några politiskt antagna riktlinjer som tydliggör kommunens ambitionsnivå inom området.

Vidare visar granskningen på brister i uppföljning av individärenden, vilket även verksamheten är medveten om. Merparten av granskade ärenden saknar upprättade genomförandeplaner. Vår bedömning är att det kan finnas en risk för att uppföljningen inte blir tillräckligt strukturerad och tydlig om en genomförandeplan saknas som utgångspunkt.

Genomförd granskning visar även att det inte upprättats någon sammanhållen kvalitetsberättelse i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd, vare sig för år 2020 eller 2021. Vi ser positivt på att en kvalitetsberättelse för 2022 enligt uppgift ska upprättas.

Omsorgsnämnden följer kontinuerligt upp ej verkställda beslut, vilket är i enlighet med gällande lagstiftning. Andelen ej verkställda beslut har minskat men är fortsatt relativt hög. Nämnden erhåller en löpande rapportering och uppföljning kring nämndens ekonomi och verksamhet under 2022.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnade vi följande rekommendationer till omsorgsnämnden:

- säkerställ att genomförandeplaner upprättas och dokumenteras.
- säkerställ att uppföljning av individärenden sker i enlighet med lagens intentioner och nämndens styrande dokument inom området.
- säkerställ att egenkontroller genomförs och dokumenteras samt redovisas till nämnd.
- upprätta årligen en kvalitetsberättelse i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd.
- återuppta strukturer och arbetssätt kopplat till målgruppsanalyser.
- fortsatt följa andelen ej verkställda beslut och se över behovet av att vidta ytterligare åtgärder om dessa ökar.

PB Sel

Granskningen överlämnades till omsorgsnämnden för yttrande. Nämnden har ännu inte inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av informations- och cybersäkerhet

Uppsala kommuns revisorer genomförde som en del av 2021 års revisionsplan i samverkan med Region Uppsalas revisorer en gemensam granskning om respektive organisation säkerställer ett ändamålsenligt arbete kring informations- och cybersäkerhet och om detta sker med tillräcklig intern kontroll. Under år 2022 har en uppföljning av granskningen genomförts som har överlämnats i särskild ordning.

Granskning av SFI-verksamheten

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska arbetsmarknadsnämndens styrning och ledning av sfi. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Efter genomförd granskning bedömer vi att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av sfi-utbildningen och dess samverkan med den övriga vuxenutbildningen.

Utifrån genomförd granskning rekommenderade vi därför arbetsmarknadsnämnden att vidta följande åtgärder:

- Årligen efterfråga en samlad redovisning av sfi-verksamhetens förutsättningar och resultat som också visar på de variationer som finns hos utbildningsanordnarna.

Granskningen överlämnades till arbetsmarknadsnämnden för yttrande. Nämnden har ännu inte inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av effektivitet inom individ- och familjeomsorg

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska effektiviteten inom individ- och familjeomsorgen, med fokus på ekonomistyrning inom barn- och ungdomsvården, missbruksvården och ekonomiskt bistånd. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Efter genomförd granskning bedömer vi att socialnämnden och arbetsmarknadsnämnden bedriver en effektiv individ- och familjeomsorg.

Socialnämnden och arbetsmarknadsnämnden gör erforderliga analyser av de bakomliggande orsakerna till nettokostnadsavvikelsen inom individ- och familjeomsorgen och vilka mekanismer som driver kostnadsutvecklingen. Det noteras att kostnadsutvecklingen inom barn- och ungdomsvården och missbrukarvården är beroende av antalet insatser och kostnaden per insats. Konkreta handlingsplaner har införts för att komma till bukt med de senaste årens underskott. Relevanta nyckeltal analyseras för att styra och följa upp effektiviteten.

Utifrån genomförd granskning rekommenderade vi därför socialnämnden att vidta följande åtgärder:

Pb del

- Säkerställ medvetenhet kring kostnadskonsekvenser av politiska satsningar som påverkar volymutvecklingen, insatskostnaden, personalkostnaden och handläggningstiden.

Granskningen överlämnades till socialnämnden för yttrande. Nämnden har ännu inte inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av effektivitet inom grundskola inklusive förskoleklass

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska effektiviteten inom grundskola inklusive förskoleklass, med fokus på ekonomistyrningen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Efter genomförd granskning bedömer vi att utbildningsnämnden bedriver en effektiv grundskoleverksamhet.

Utbildningsnämnden gör erforderliga analyser av de bakomliggande orsakerna till nettokostnadsavvikelsen inom grundskola inklusive förskoleklass och vilka mekanismer som driver kostnadsutvecklingen. Nämnden har en resursfördelningsmodell som säkerställer en tillräckligt väl fungerande ekonomistyrning. Relevanta nyckeltal används för att styra och följa upp effektiviteten. Det noteras att lokalkostnaden förväntas öka, samt att den faktiska volymutvecklingen inom grundskolan har understigit den prognostiserade nivån historiskt.

Utifrån genomförd granskning rekommenderade vi därför utbildningsnämnden att vidta följande åtgärder:

- Bevaka behovet och effekterna av en ökande lokalkostnad särskilt med hänsyn till bidraget till fristående huvudmän. Trots att central kompensation för lokaler ges av kommunfullmäktige kan detta leda till en urholkning av medel tillgängliga för pedagogisk personal, allt annat lika.
- Överväg att inkludera fler jämförelsegrupper i analysen av nyckeltal exempelvis strukturellt liknande kommuner, kommungruppen och länet. Detta mot bakgrund av att kommunen huvudsakligen jämför sig mot riksgenomsnittet och vi anser att det vore intressant att genomföra jämförelser mot fler grupper.

Granskningen överlämnades till utbildningsnämnden för yttrande. Nämnden har ännu inte inkommit med yttrande till revisionen.

Uppföljande granskning

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljande granskning av ett urval av granskningar genomförda under åren 2020-2021. Syftet har varit att bedöma om granskade nämnder och kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats igenomförda granskningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Totalt görs en uppföljning av fyra granskningar:

- Granskning av kommunens hantering och kontroll av anställdas bisysslor
- Granskning av klimatanpassning i fysisk planering
- Granskning av strategisk kompetensförsörjning

PB Led

- Granskning av strategisk planering av el- och VA-försörjning

De bedömningar som lämnas utifrån respektive granskning framgår nedan:

- Vi bedömer att kommunstyrelsen ej har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av kommunens hantering och kontroll av anställdas bisysslor.
- Vi bedömer att kommunstyrelsen och plan- och byggnadsnämnden inte helt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av klimatanpassning i fysisk planering.
- Vi bedömer att kommunstyrelsen, gatu- och samhällsmiljönämnden, omsorgsnämnden, utbildningsnämnden och äldrenämnden inte helt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av strategisk kompetensförsörjning.
- Vi bedömer att kommunstyrelsen inte helt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av strategisk planering av el- och VA-försörjning.

Utifrån genomförd granskning rekommenderade vi därför att berörda nämnder och kommunstyrelsen fullföljer de åtgärder som de själva angivit i sina yttranden och återrapporterar till revisorerna.

Granskningen överlämnades till styrelsen och berörda nämnder för yttrande. Styrelsen och berörda nämnder har ännu inte inkommit med yttrande till revisionen.

Granskning av pensionshantering och redovisning

PwC har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska pensionshantering och redovisning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen:

- i allt väsentligt säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag
- inte är helt tillräckligt säkerställt den interna kontrollen i sammanhanget
- i allt väsentligt redovisar pensionsåtagandet i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR
- i allt väsentligt gör en ändamålsenlig beskrivning av budgetförutsättningar för pensioner i beslutad budget.

Utifrån genomförd granskning rekommenderade vi:

- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att utöka befintlig årscykel till att även omfatta information om de tester och kontroller av data som utförs i samband med rapportering till KPA. Detta i syfte att skapa extra tydlighet i arbetet i samband med tillfällig eller permanent överlämning av arbetsuppgifter.
- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att utöka befintlig årscykel med en tydligare rollfördelning och ansvarsfördelning över de olika ansvarsområdena när ordinarie befattningshavare ej finns tillgänglig att utföra sina arbetsuppgifter. Detta i syfte att minska personberoendet i pensionshanteringen och för att underlätta för effektiv överlämning av arbetsmoment, i samband med exempelvis sjukfrånvaro eller annat personalbortfall.

PD Lal

- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att upprätta ett övergripande årshjul eller schema för det administrativa arbetet, samt för de avstämningar och kontroller som sker inom kommunen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse. Ett sådant årshjul eller schema bör omfatta vilka arbetsuppgifter som skall utföras inom ramen för arbetet med pensionsredovisningen, samt när de skall utföras och av vem/vilken funktion.
- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att det införs rutinmässiga tester av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation gällande årsfakturan från KPA. Testet bör utföras på samtliga individer i underlaget. Testet bör bestå av kontroll av att antalet individer är korrekt, samt att de pensionsmedförande lönerna enligt specifikationen är överensstämmande med informationen i lönesystemet.
- Att vidta åtgärder i syfte att säkerställa att de identifierade avsteg från rekommendationerna i RKR R10 avhjälps i samband med redovisning av pensionsåtagandet i Not.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande. Styrelsen har ännu inte inkommit med yttrande till revisionen.

AD L&L

Dialog och kommunikation

Under året har revisionens presidium sammanträtt med fullmäktiges presidium vid ett antal tillfällen. Därutöver har revisionen sammanträtt med kommunstyrelsens presidium vid två tillfällen. Under året har nämnder och bolagsstyrelser bjudits in till träff med revisorerna i samband med ordinarie revisionsammans träden. Följande bolag och nämnder har deltagit i sådana träffar, vilka varat ca 1,5 timme vardera:

- Socialnämnden (januari)
- Arbetsmarknadsnämnden (februari)
- Överförmyndarnämnden (mars)
- Äldrenämnden (maj)
- Socialnämnden (augusti)
- Uppsalahem (september)
- Skolfastigheter (oktober)

Revisorerna har även genom sakkunniga biträdet PwC genomfört ett antal utbildningstillfällen inom etik och korruption för politiker och tjänstepersoner i kommunen.

För Uppsala kommuns förtroendevalda revisorer



Per Davidsson
Revisionens ordförande



Lars-Olof Lindell
Revisionens vice ordförande