

# Revisionsberättelse för år 2023

---

Revisorerna i Umeå kommun

2024-04-22

Till  
Fullmäktige i Umeå kommun  
Organisationsnummer 212000-2627

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder, och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och utskott ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit de resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2023".

## *Viktiga iakttagelser och synpunkter*

Utifrån revisionens fördjupningsgranskningar under året vill vi särskilt lyfta fram de utvecklingsområden som vi identifierat i vår granskning avseende kommunens arbete med miljömål. Granskningen visade bland annat att det inte var tydliggjort hur styrning och uppföljning av befintliga styrdokument och mål ska integreras i den nya styrmodellen eller huruvida uppföljning av åtgärdsprogrammet för Umeå kommuns klimat- och miljömål ska ske inom ramen för ordinarie verksamhetsuppföljning eller ej. Granskningen visade också att det finns behov av att i ägardirektiv tydliggöra vilka styrdokument och mål som ska gälla för respektive bolag. Detta är också iakttagelser vi gjort inom ramen för vår grundläggande granskning.

Vi vill också lyfta fram utvecklingsområden som vi identifierat i vår granskning avseende kommunens hantering av skyddade personuppgifter. Granskningen visade bland annat att det inte funnits en kommunövergripande styrning och att de granskade nämnderna inte beslutat om egna styrdokument. Granskningen visade också att inte finns rutiner som i tillräcklig utsträckning omfattar hanteringen av skyddade personuppgifter, även om vissa rutiner i viss utsträckning berör området.

Baserat på våra granskningar gör vi följande bedömningar.

**Vi bedömer** att individ- och familjenämnden, överförmyndarnämnden och nämnden för grundläggande IT-kapacitetstjänster delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

**Vi bedömer** att styrelse och övriga nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

**Vi bedömer** att individ- och familjenämnden och tekniska nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

**Vi bedömer** att styrelse och övriga nämnder har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsens interna kontroll delvis har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer**, i enlighet med det sakkunniga biträdets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och utskott samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

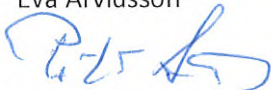
Umeå den 22 april 2024



Ewa Miller, ordförande



Eva Arvidsson



Peter Sedlacek



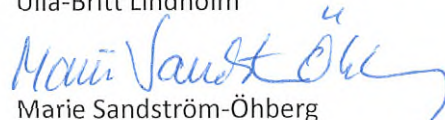
Anders Rålin



Per-Erik Evaldsson, vice ordförande



Ulla-Britt Lindholm



Marie Sandström-Öhberg

*Till revisionsberättelsen hör bilagorna:*

Revisionsredogörelse för år 2023

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Umeå kommuns bolag