



Upplands Väsby
kommun

Upplands Väsby kommun
Revisorerna

Revisionskrivelse
2019-03-06

Till Kommunstyrelsen och nämnder
För kännedom Kommunfullmäktige

Revisionsrapport nr 8/2018– Grundläggande granskning av styrelser och nämnder 2018

Som ett led i revisionen 2018 har Ernst & Young AB på vårt uppdrag sammanfattat årets grundläggande granskning per styrelse och nämnd i bifogad rapport. Granskningen ingår i revisionsplanen för år 2018.

I rapporten görs bedömningar av de tre områdena styrning och uppföljning, intern kontroll samt räkenskaper. De bedömda områdena är direkt kopplade till de uttalanden som vi revisorer enligt kommunallagen ska göra i revisionsberättelsen.

Av bifogad rapport framgår ett antal noteringar och rekommendationer inom de olika områdena som respektive styrelse/nämnd behöver beakta. Nedan redogörs för några av iakttagelserna.

- Det är viktigt att kommunstyrelsen fokuserar på att stärka styrning och intern kontroll kopplat till informationssäkerhet.
- Trots att nämnderna sammantaget redovisar överskott mot budgeten med 37 mnkr (+40,5 mnkr jämfört med budget 3,5 mnkr) redovisar kommunen ett underskott jämfört med budget om ca 14 mnkr. Detta beror på att kommunen budgeterar och redovisar utfall av stora resultatposter utanför nämndernas ansvarsområden. Detta leder till oklarheter i ansvar för resultatet. Vi rekommenderar kommunen att budgetera och redovisa utfall av resultatposter kopplat till styrelse och nämnder.
- Kommunen redovisar ett svagt positivt resultat för 2018. Nivån på överskottet är inte i nivå med varken fullmäktiges långsiktiga resultatmål eller resultatmål för året. Inte heller målen för soliditet och självfinansieringsgrad klaras. Vi noterar att detta sker under högkonjunktur. Det är viktigt att styrningen stärks. Överskott i växande kommuner bör vara minst 2% och gärna 3-4% årligen för att inte urholka ekonomin.
- Trygghetsområdet är ett område där fullmäktiges målnivåer inte har nåtts under året eller under mandatperioden. Utfallet är långt under länsnittet för viktiga nyckeltal som följs upp.
- I de fördjupningsrapporter som revisionen genomfört under 2018 framgår ytterligare rekommendationer kopplade till de specifika områden som granskats. Kommunstyrelsen bör ta fram specifika åtgärdsplaner i de fall rekommendationer till förbättringar lämnas och bör systematiskt följa upp att åtgärder vidtas.
- Vi noterar att det föreligger väsentliga avvikelser i utfall av volymer jämfört med uppskattade volymer inom äldreomsorgen under 2018. Det är viktigt att kommunstyrelsen säkerställer att budgetar bygger på så realistiska bedömningar som möjligt.

Handwritten signatures in blue ink:
Da
M
Abt



- Teknik- och fastighetsutskottet bör tydligare redogöra för underhållsskulder i fastigheterna och arbetet med detta i verksamhetsuppföljningar och verksamhetsplan.
- Styrningen av SFI-verksamheten behöver stärkas (se separat granskningsrapport 2018).
- Inom utbildningsområdet har flera viktiga nyckeltal utvecklats positivt de senaste åren. Det finns dock fortsatt en mängd nyckeltal som är viktiga som har låga målvärden och också försämrats jämfört med föregående år. Det är viktigt att utbildningsnämnden även fortsatt har stort fokus på förbättring av resultaten i skolan. I den fördjupade granskning som gjorts avseende skolan år 2017 var vår sammanfattande bedömning att utbildningsnämnden (avgränsat till Ett lärande Väsby) ännu inte har säkerställt en ändamålsenlig styrning av skolan.
- I flera av nämndernas egna internkontrolluppföljningar framgår brister vad gäller representation, resor och konferenser. Detta bekräftas även av vår egen granskning inom samma område. Motsvarande brister har noterats i flera år. Styrelse och nämnder behöver vidta kraftfullare åtgärder för att förbättra den interna kontrollen inom detta område.

Revisionen önskar kommunstyrelsens och nämndernas kommentarer till de noteringar som görs och de rekommendationer som lämnas i bifogad rapport. Svar önskas senast till den 31 maj 2019.

Upplands Väsby den 6 mars 2019


Kent Hjalmarsson
Ordförande


Anna-Lena Edwinson
Vice ordförande


Anita Bergkvist


Sten Deutgen


Hans Nordlander


Ann Gotting-Veide