

Till Kommunstyrelsen  
Kopia Kommunfullmäktiges presidium

## Revisionsrapport nr 2/2019 – Granskning av fullmäktiges prioriteringar och uppdrag, budget 2019 med flerårsplan

EY har på uppdrag av kommunens revisorer granskat fullmäktiges prioriteringar och uppdrag. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelser och nämnder har tydliga planer, strategier och uppföljningsstrukturer för att säkerställa att fullmäktiges mål uppnås och att uppdragen genomförs. Vår sammanfattande bedömning är att målstyrningsprocessen till stora delar är ändamålsenlig, samt att det finns ett etablerat system för uppföljning av måluppfyllelse. Vissa utvecklingsområden har dock identifierats.

Av granskningen framgår att styrelser/nämnder har brutit ner uppdragen på ett tydligt sätt i verksamhetsplaner. Av intervjuerna framkommer en bild av en till stor del strukturerad process på olika nivåer i organisationen och bolaget för att bryta ner och anpassa målen till respektive verksamhet. Intervjuade kontorschefer upplever att ledningssystemet är ett värdefullt stöd i detta arbete. Att politiker- och tjänstemannadialoger genomförs bedömer vi som positivt. Dock ser vi behov av en formaliserad processbeskrivning kring ledning och styrning.

Granskade styrelse och nämnder saknar redovisning av riskbedömning, kontrollmoment och åtgärder avseende mål och uppdrag. Ifall projektmodellen används ger denna stöd i genomförande av risk- och konsekvensanalyser för projekt. Vidare genomför AB Väsby hem risk och väsentlighetsanalyser en gång per år.

I verksamhetsplanerna och i affärsplanen lyfts fullmäktiges mål och uppdrag fram som prioriterade. Eftersom styrelse och nämnder inte riskbedömer mål och uppdrag bedömer vi att det sannolikt inte sker en särskild uppföljning av eventuellt svåruppnådda uppdrag 2019. Vidare har styrelser/nämnder en tydlig plan för aktiviteter och genomförande ifall projektmodellen används, därtill ger Statsys stöd för löpande uppföljning.

För att kunna säkerställa en effektiv styrning är måluppföljning en viktig förutsättning. Måluppföljningen ska på ett tydligt sätt indikera verksamhetens utfall/resultat i förhållande till uppsatta mål. Uppföljningen ska indikera om de satta målen nåtts eller är på väg att uppnås. Vi har inte tagit del av 2019 års första delårsuppföljning och kan därför inte uttala oss specifikt om denna. År 2018 lämnades en sammanställd uppföljning av nämndernas och styrelsens måluppfyllnad vid 3 tillfällen och redovisades till fullmäktige i samband med delårsrapport 1 och 2 samt årsredovisningen. Vidare följer nämndernas delårsrapporter och verksamhetsberättelser samma mall som verksamhetsplanerna med utgångspunkt i ledningssystemet, innefattande uppföljning av målen, avstämning av nämndspecifika uppdrag, riskkontroll samt en omvärldsanalys och framåtblick. Används samma uppfölj-



Upplands Väsby  
kommun

ningsmodell framgent bedömer vi att det finns ett system för måluppföljning som är ändamålsenligt.

Slutligen bedömer vi att mål, uppdrag och prioriteringar som avser AB Väsbyhem ska överlämnas i form av ägardirektiv.

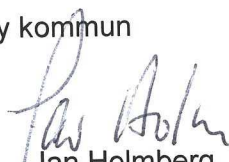
Med utgångspunkt i granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Se över internkontrollreglementet från 2007 att det uppdateras och anpassas till fastställd styrmodell, bland annat avseende riskbedömningar kring mål, uppdrag och prioriteringar.
- ▶ Formalisera processbeskrivningen kring ledning och styrning.

Vi önskar kommunstyrelsens kommentarer till granskningen senast den 31 augusti 2019.

För revisorerna i Upplands Väsby kommun

  
Anna-Lena Edvinson  
Ordförande

  
Jan Holmberg  
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport nr 2/2019 – Granskning av fullmäktiges prioriteringar och uppdrag, budget 2019 med flerårsplan