

Upplands Väsby kommun
Revisorerna

Revisionsskrivelse
2026-08-25

Till Kommunstyrelsen, Kultur- och fritidsnämnden
och Bygg- och miljönämnden
Kopia Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport nr 2/2026 – Granskning av kommunens interna kontroll

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Upplands Väsby kommun granskat kommunstyrelsens, kultur- och fritidsnämndens samt bygg- och miljönämndens interna kontroll. Granskningen har syftat till att bedöma om styrningen och uppföljningen av den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

Sammantaget visar granskningen att kommunen i flera delar har ett strukturerat internkontrollarbete. I dagsläget är det dock otydligt hur delar av arbetet ska ske i praktiken. Granskningen visar att det i nämndernas riskanalyser och internkontrollplaner inte framgår varför vissa risker prioriteras framför andra, hur planerade kontrollmoment ska genomföras och dokumenteras, vem som ansvarar för detta arbete eller hur stor en avvikelse behöver vara för att åtgärder ska beskrivas och vidtas. Risken är att den interna kontrollen i kommunen reduceras till en form av rapportering i stället för en aktiv process för styrning och lärande.

Ett viktigt perspektiv för kommunens del i det fortsatta arbetet är enligt vår mening att säkerställa ett konsekvent genomförande av internkontrollarbetet. Detta kan exempelvis ske genom att stärka spårbarheten från riskanalys till internkontrollplan, i högre grad förankra prioriteringen av risker med styrelse och nämnder, säkerställa att uppföljning alltid bygger på genomförda och dokumenterade kontrollmoment samt att åtgärder vidtas på ett konsekvent sätt vid upptäckt av avvikelser. Vidare bör resultatet av internkontrollen användas mer systematiskt för förbättring och förebyggande arbete. I sammanhanget vill vi poängtera vikten av att förväntningarna på nämnderna är tydliga så att arbetet kan ske enhetligt och på rätt nivå inom samtliga kontor.

Mot bakgrund av ovanstående lämnas följande rekommendationer till:

Kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden och bygg- och miljönämnden:

- Säkerställ en tydlig systematik och spårbarhet i bedömningar av vilka risker som tas med i internkontrollplanen.
- Säkerställ att prioriteringen av riskerna i riskanalysen förankras med styrelsen/nämnden.
- Säkerställ att det i internkontrollplanen framgår hur kontrollmoment ska genomföras samt vem som ansvarar för detta för att öka transparensen i arbetet.

Kommunstyrelsen:

- Tydliggör hur arbetet med intern kontroll ska genomföras så att det bedrivs på ett enhetligt sätt inom kommunens verksamheter, exempelvis avseende urvalet av risker till internkontrollplan, dokumentation av kontrollmoment samt när åtgärder ska beskrivas och vidtas.
- Säkerställ att samtliga risker som tagits med i internkontrollplanen följs upp.
- Säkerställ att resultat av genomförda kontrollmoment dokumenteras enhetligt för ökad systematik och spårbarhet i arbetet.

Bygg- och miljönämnden:

- Säkerställ att resultat av genomförda kontrollmoment dokumenteras enhetligt för ökad systematik och spårbarhet i arbetet.
- Säkerställ att korrigerande åtgärder för kontrollmoment som uppvisat avvikelser dokumenteras enhetligt för ökad systematik och spårbarhet i arbetet.

Vi önskar Kommunstyrelsens, Kultur- och fritidsnämndens samt Bygg- och miljönämndens kommentarer till granskningen senast den 30 november 2026.

För revisorerna i Upplands Väsby kommun

Malin Lybecker
Ordförande

Joe Frans
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport nr 2/2026 – Granskning av kommunens interna kontroll