

## § 55

Dnr 2012.397

107

**Svar på Revisionsrapport - kommunstyrelsens uppsikt över bolagen**

Kommunens revisorer har gett Kommunal Sektor inom PwC i uppdrag att genomföra en granskning avseende kommunstyrelsens uppsikt över bolagen. Aktuell revisionsfråga har varit:

Är kommunstyrelsens uppsikt över företagens verksamhet ändamålsenlig och tillräcklig?

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsens uppsikt över företagens verksamhet till stor del är ändamålsenlig och tillräcklig men att den kan utvecklas inom vissa områden.

Kommunchefen har lämnat förslag till yttrande över rapporten.

**Beredning**

Arbetsutskottet § 40/2013

**Yrkande**

Ordföranden redogör för ärendet och föreslår att yttrande avges i enlighet med upprättat förslag.

**Kommunstyrelsens beslut**

Yttrande avges i enlighet med upprättat förslag. Bilaga

\_\_\_\_\_

**Beslutsexpediering**

PwC

Revisorerna

 <b>Strömsunds Kommun</b>	<b>TJÄNSTESKRIVELSE</b> Sidan 1 av 4 2013-02-07
Förvaltning	Ärendenr/ diariernr
Utredare/handläggare Kommunchef	Nämnd/styrelse KS

## Svar Revisionsrapport - kommunstyrelsens uppsikt över bolagen underlag till KS AU 2013-02-13

### Sammanfattning av ärendet

#### Revisionsrapport - kommunstyrelsens uppsikt över bolagen

Revisorerna har gett Kommunal Sektor inom PwC i uppdrag att genomföra en granskning avseende kommunstyrelsens uppsikt över bolagen. I bifogade revisionsrapport redovisas granskningen.

Vi (Kommunrevisionen) emotser svar till 2013-03-15 med angivande av de åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtagas med anledning av rapporten.

### Initierare

Revisionens ordförande

### Förslag till beslut och motivering

Svaret utgörs av texten från rapportens sammanfattning med

- **förslag på varje punkt med fet stil**
- *formulerade texter som bör införas med fet kursiv stil*

Rapportens sammanfattning	Svar
Uppföljning av ägardirektiven bör formaliseras. - I ägardirektiven bör framgå vilka styrdokument som bolagen har att förhålla sig till.	<b>Ja</b> <b>Text som reglerar detta förs in i författningssamlingen. Förslag enligt nedan:</b> <i>Kommunens alla styrande dokument gäller de kommunal förvaltningen, kommunala projekt samt i tillämpliga delar de kommunala bolagen</i>
- Representanter från bolagen bör delta när strategiska frågor i kommunen diskuteras.	<b>Sker redan till del man kan formaliseras.</b> <i>Bolagens ordförande och VD deltar i budgetberedningen.</i>
- Kommunstyrelsens roll gentemot bolaget bör förtydligas.	<b>Ja</b> <b>Text i reglementet idag</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>ha fortlöpande uppsikt och bevaka verksamheten i företag som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intressen i samt</b></li> </ul>

 <b>Strömsunds Kommun</b>	<b>TJÄNSTESKRIVELSE</b> Sidan 2 av 4 2013-02-07
Förvaltning	Ärendenr/ diariernr
Utredare/handläggare Kommunchef	Nämnd/styrelse KS

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>tillvarata kommunens intressen vid bolags- och föreningsstämmor och andra likartade sammanträden i företag som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intressen i.</b></li> </ul> <b>Föreslår följande kompletteringar i reglementet för KS §3</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Kommunstyrelsen skall följa bolagens verksamhet. Vid behov av åtgärder skall kommunstyrelsen föreslå att kommunfullmäktige beslutar om nya ägardirektiv mm.</i></li> </ul>
- Formerna för kommunstyrelsens dialog med bolagen bör diskuteras.	<b>I KS interkontrollplan för 2013 finns angivet som en punkt Dialog med bolagen, en gång per år.</b>
- Rutiner för överlämnande av uppdrag och direktiv från fullmäktige till bolagen bör ses över.	<b>Ja</b> <b>Kan, om fullmäktige så beslutar, införs i den nya arbetsordning för kommunfullmäktige som är under utarbetande</b>  Dessutom är följande redan under behandling Yttranderätt ändras till möjlighet att ta ställning i det nya förslag till bolagsordningar som är under framtagande. Beslut på KS 2013-01-29 enligt nedan:  <i>§ 5 Fullmäktiges möjlighet att ta ställning  Bolaget skall bereda kommunfullmäktige i Strömsunds kommun möjlighet att ta ställning innan beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller annars av större vikt fattas. Bolaget skall följa de ägardirektiv som kommunfullmäktige utfärdar.</i>
- Kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige angående uppsiktsplikten skulle kunna formaliseras till en särskild punkt på fullmäktiges dagordning, "kommunstyrelsens uppsiktsplikt", detta gäller även uppsikten över nämnderna.	<b>Ja</b> <b>Kan, om fullmäktige så beslutar, införs i den nya arbetsordning för kommunfullmäktige som är under utarbetande</b>

Anders Andersson

 <b>Strömsunds Kommun</b>	<b>TJÄNSTESKRIVELSE</b> 2013-02-07	Sidans 3 av 4
Förvaltning	Ärendenr/diariennr	
Utredare/handläggare Kommunchef	Nämnd/styrelse KS	

## Beskrivning av ärendet

### Grundläggande handling

Arbetsrapport

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över bolagen

Ref Anneth Nyqvist, November månad 2012

### Andra styrande dokument

- Bolagsordningar
- Ägardirektiv
- Internkontrollplan

## Förslag till beslut och motivering

Skriv ditt förslag till kommentar/svar på respektive avsnitt i respektive ruta samt under sammanfattande svar

Innehållsförteckning	Kommentar - Förslag till svar
2 Inledning	
2.1 Bakgrund och revisionskriterier	
2.2 Metod	
2.3 Avgränsning	
3 Lagstiftning och styrande dokument	
3.1 Kommunallagen	
3.2 Kommunstyrelsens reglemente	Stämmer med det reviderade reglementet som togs av KF 2012-11-14
3.3 Kommunens ledningssystem	Metodikerna för hantering av politiska prioriteringar i budgetprocessen och vid uppföljning mål är ny och tillämpades för första gången och på prov under hösten 2012. Metodiken ska utvärderas och konkreta riktlinjer ska utarbetas under 2013. Då bör bolagens ansvar klarläggas.
3.4 Interna dokument gällande uppsiktsplikten	
3.4.1 Finans- och borgenspolicy (Kf 12 juni 2002 § 53)	
3.4.2 Övriga policy- och styrdokument	Det bör klarläggas i ägardirektiven och samlat vilka styrande dokument som ska/bör gälla för bolagen.  Kan ske som en övergripande text i Författningssamlingen
3.4.3 Budget 2012	
3.4.4 Ägardirektiv för samtliga tre bolag	Se 3.4.2
3.4.5 Bolagsordningar	
3.4.6 Revisionell bedömning	Det bör klarläggas i ägardirektiven och samlat vilka styrande

 <b>Strömsunds Kommun</b>	<b>TJÄNSTESKRIVELSE</b> Sidan 4 av 4 2013-02-07
Förvaltning	Ärendenr/ diariernr
Utredare/handläggare Kommunchef	Nämnd/styrelse KS

<b>Innehållsförteckning</b>	<b>Kommentar - Förslag till svar</b>
	dokument som ska/bör gälla för bolagen.  Yttranderätt ändras till möjlighet att ta ställning i det nya förslag till bolagsordningar som är under framtagande. Beslut på KS 2013-01-29 enligt nedan:  <b>§ 5 Fullmäktiges möjlighet att ta ställning</b> <b>Bolaget skall bereda kommunfullmäktige i Strömsunds kommun möjlighet att ta ställning innan beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller annars av större vikt fattas. Bolaget skall följa de ägardirektiv som kommunfullmäktige utfärdar.</b>
4 Kommunstyrelsens utövande av uppsiktsplikten	
4.1 Gemensamma arenor	OBS att VD deltar fyra gånger per år i kommunchefs ledningsmöte. Repr för bolagen är inbjudna / brukar även delta på informationsgruppens möten en gång per månad.
4.2 Kommunikation	
4.3 Organisering av uppföljning och rapportering	
4.4 Styrelsens begäran om upplysningar från bolagen	
4.5 Uppföljning och återrapportering till fullmäktige	Borde det här skrivas i i arbetsordningen för kommunfullmäktige?
4.6 Revisionell bedömning	