Ks § 270 Dnr 2022-000261

Revisionsrapport - Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag

Kort sammanfattning

Kommunens revisorer har med stöd av KPMG granskat kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag. De lämnar i huvudsak två rekommendationer till kommunstyrelsen:

* Säkerställa att aktiviteter som utförs inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska finnas dokumenterade och beskrivna i kommunens styrdokument.

* Årligen i beslut pröva om bolaget i sin verksamhet iakttagit utfärdade direktiv och de mål som kommunfullmäktige utfärdat för verksamheten, att verksamheten varit förenlig med det fastställda ändamålet och bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna, samt föreslå kommunfullmäktige föreslå bolagsstämman att godkänna eller inte godkänna redovisningen.

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar om svar till revisionen enligt förslag.

Beskrivning av ärendet

Revisionens synpunkter: Vi bedömer att omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt skulle kunna utvecklas. Som det är nu ingår mycket av uppsiktsplikten i intern kontrollarbetet. Vi anser dock att det bör finnas en dokumenterad process för uppsiktsplikten. Rekommendation: Säkerställa att aktiviteter som utförs inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska finnas dokumenterade och beskrivna i kommunens styrdokument.

Förslag till svar: Kommunledningsförvaltningen inleder under 2023 en genomgång av befintliga styrdokument med syfte att värdera om aktiviteter kopplat till uppsiktsplikten behöver förtydligas, om kopplingen mellan styrdokument är tillräckligt tydlig, samt om det finns skäl för att införa en särskilt dokumenterad process för uppsiktsplikten.

Revisionens synpunkter: Att kommunstyrelsen bör pröva om bolagen i sin verksamhet iakttagit utfärdade direktiv och de mål som kommunfullmäktige utfärdat för verksamheten, att verksamheten varit förenlig med det fastställda

ändamålet och bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna. Rekommendation —Årligen i beslut pröva om bolaget i sin verksamhet iakttagit utfärdade direktiv och de mål som kommunfullmäktige utfärdat för verksamheten, att verksamheten varit förenlig med det fastställda ändamålet och bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna, samt föreslå kommunfullmäktige föreslå bolagsstämman att godkänna eller inte godkänna redovisningen.

Förslag till svar: Kommunstyrelsen har i vårt svar till revisionen (granskningsrapport årsredovisning 2021, delårsrapport 2022) om målstyrning för koncernen sagt att vi ska utveckla detta till att omfatta bolaget. Kommunledningsförvaltingen får i uppdrag att under 2023, i dialog med bolaget, utveckla bolagsstyrningen till att omfatta en årlig värdering av utfärdade ägardirektiv och mål, samt att verksamheten varit förenlig med det fastställda ändamålet och bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna. Detta arbete kommer även att omfatta tidplanen för och innehållet i bolagets årsredovisning. Den sammantagna värderingen läggs sedan som ett underlag till ärendet om bolagets årsredovisning och KF's ställningstagande om ansvarsfrihet och uppdrag till ägarombudet på bolagets årsstämma.

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande	2022-11-22
Revisionsrapport	2022-09-15

Förslag som läggs på mötet samt de som yttrar sig

Maria Jacobsson (S) yttrar sig.

Beslutsgång

Det finns ett förslag, grundförslaget.

Efter fråga på grundförslaget finner ordförande att kommunstyrelsen beslutar enligt det.

Beslutet skickas till

Ordförande i kommunrevisionen
Sakkunnigt biträde
Kommunstyrelsen
kommunikation@krokom.se för publicering på hemsidan samt för att läggas in i Stratsys