

Revisionsrapport

Kommunstyrelsens uppsikt – uppföljande granskning

Skellefteå kommun

Martin Gandal

Januari 2016

Innehåll

| | | |
|-----------|----------------------------------|----------|
| 1. | Inledning | 1 |
| 1.1. | Bakgrund | 1 |
| 1.2. | Syfte och revisionsfråga..... | 1 |
| 1.3. | Revisionskriterier | 1 |
| 1.4. | Metod och avgränsning | 1 |
| 2. | Granskningsresultat | 2 |
| 2.1. | Iakttagelser | 2 |
| 2.2. | Revisionell bedömning | 3 |

1. Inledning

1.1. Bakgrund

På uppdrag av kommunens revisorer har PwC – inom ramen för årlig granskning – fått i uppdrag att genomföra en uppföljande granskning av kommunstyrelsens uppsikt.

Kommunstyrelsens uppsikt granskades år 2009. I granskningen gjordes följande revisionella bedömningar:

- *Kommunstyrelsen har i stort har vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra och kontrollera merparten av den kommunala verksamheten, det vill säga verksamhet som bedrivs av nämnder samt hel- och delägda bolag*
- *När det gäller kommunstyrelsens uppsikt över verksamhet som bedrivs i övriga associationsformer bedöms styrelsen inte i tillräcklig utsträckning ha vidtagit åtgärder för att säkerställa en betryggande uppsikt. Bedömningen baseras på att styrdokument och rutiner i allt väsentligt saknas som säkerställer insyn och återrapporering. I kommunen saknas en samlad bild hur mycket kommunal verksamhet som bedrivs av andra associationsformer.*

Sedan år 2013 har lagstiftningen skärpts i fråga om styrelsens uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala aktiebolag.

1.2. Syfte och revisionsfråga

Syftet med denna revision är att granska och pröva om kommunstyrelsen har utvecklat sin uppsikt sedan föregående granskning.

Följande revisionsfråga ska besvaras: Är kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?

1.3. Revisionskriterier

Revisionsrapport ”Kommunstyrelsens uppsikt”, PwC, januari 2009

1.4. Metod och avgränsning

Kontrollmålsmetodik utifrån de rekommendationer som har lämnats i revisionsrapport ”Kommunstyrelsens uppsikt” från 2009.

Granskningen har skett genom dokumentanalys och kompletterande intervjuer.

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I rapporten "Kommunstyrelsens uppsikt" år 2009 återfinns följande rekommendationer:

1. Vidareutveckla kommunens styrdokument.
 - I kommunfullmäktiges styrprinciper, bör tydliggöras hur insyn och rapportering av verksamhet som överlämnats till annan utförare ska säkras.
 - Förtydligande om uppsikt över förekommande intraprenad (hur, vem).
 - Enhetliga direktiv för återrapportering från nämnder och bolag, till exempel genom att i företagspolicy tydliggöra att bolagen omfattas av återrapportering enligt kommunens styrkortsmodell.
2. Utforma ombudsinstruktion som säkerställer att kommunens företagspolicy fastställs på SSAB:s årsstämma 2009.
3. Upprätta och ajourhålla förteckning över förekommande övriga verksamhetsformer.

Uppföljande granskning visar följande:

Rekommendation 1: Vidareutveckla kommunens styrdokument

Granskning av styrdokumentet "styrprinciper" visar att det utvecklats när det gäller att skapa enhetliga rapporteringsdirektiv från nämnder och bolag.

Däremot kan det inte styrkas att kommunens styrdokument utvecklats inom följande områden:

- Direktiv och/eller anvisningar när det gäller kommunal insyn där verksamhet har överlämnats till annan utförare
- Uppsikt över förekommande intraprenad

Rekommendation 2: Företagspolicy/Ägarpolicy

Kommunfullmäktige har hösten 2014 antagit en ny ägarpolicy. Granskningen visar att kommunstyrelsen 2015 – inför årsstämma i Skellefteå Stadshus AB – utformat dokumenterad instruktion till ägarombud. Av ombudsinstruktionen framgår att ombudet, för kommunens aktier, ska anta den nya ägarpolicy vid bolagets årsstämma.

Rekommendation 3: Objektsförteckning

Granskningen visar att varken kommunstyrelsen eller verksamheten har upprättat eller ajourhåller en samlad förteckning över kommunala verksamheter som bedrivs i andra verksamhetsformer/utförare.

2.2. Revisionell bedömning

Granskningen visar att kommunstyrelsen i vissa avseenden har utvecklat sin uppsikt sedan år 2009. Bedömningen baseras på att styrelsen kan verifiera att de förbättrat sin styrning och kontroll över verksamhet som bedrivs i kommunala aktieföretag.

När det gäller uppsikt över verksamhet som bedrivs i övriga associationsformer kan styrelsen inte verifiera att det skett någon påtaglig utveckling inom området. I granskning år 2009 bedömdes kommunstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning ha vidtagit åtgärder för att säkerställa en betryggande uppsikt.

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att kommunstyrelsens uppsikt till övervägande del är tillräcklig.

2016-01-27

Martin Gandal

Projektledare

Bo Rehnberg

Uppdragsledare