

Svar på revisionsrapport – Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag, stiftelser och kommunalförbund

Bakgrund

KPMG har fått i uppdrag av Tierps kommuns revisorer att granska kommunstyrelsens uppsiktsplikt av bolag, stiftelser och kommunalförbund. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen på ett tillfredsställande sätt leder, styr och har uppsikt över bolag, stiftelser och kommunalförbund.

I granskningen konstateras att dialog och mötesstruktur mellan kommunen och bolagen har utvecklats mycket positivt det senaste året. Vikten av koncernperspektivet har haft ett större fokus både på kommunstyrelse- och tjänstemannanivå. Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen kan förstärka sin uppsikt för att mer tillfredsställande leda, styra och ha uppsikt över bolagen. Gällande uppsikt över kommunalförbund och stiftelser är kommunen i nuläget inte med i något kommunalförbund, samt att kommunen är ansluten till en pensionsstiftelse som Uppsala kommun förvaltar.

Revisionen bedömer att kommunstyrelsen:

- inte på ett tillräckligt sätt har formaliserat/strukturerat sin uppsiktsplikt. Det finns ett antal åtgärder som kan vidtas för att stärka kommunstyrelsens styrning av uppsikten, framför allt när det kommer till att definiera vad uppsikten innebär och hur den ska bedrivas.
 - haft uppsikt över bolagen utifrån information vid sammanträden vid tertiäl/del och helårsrapportering gällande främst ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv, men också övriga förhållanden av betydelse för kommunen.
 - har tillgång till efterfrågade handlingar/upplysningar från bolagen då dessa skickas till sekretariatet löpande under året och är tillgängliga för alla ledamöter på kommunens hemsida.
 - delvis tillfredsställande utfört uppsiktsplikten enligt kommunstyrelsens reglemente. Kommunstyrelsen har inte beslutat om prövning om den verksamhet som bedrivits i de aktiebolag som kommunen helt eller delvis äger under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de
-

kommunala befogenheterna har genomförts och delgivits kommunfullmäktige.

- bolagen arbetar med den interna kontrollen utifrån ägardirektiv och återrapporterar interna kontroller i samband med bl.a. del- och helårsrapportering som ett underlag för kommunstyrelsen uppsikt. Det bedöms vidare att kommunstyrelsen följt upp interkontrollplanen för 2021 under 2022, men att det saknas en sammanfattande bedömning om den interna kontrollen är tillräcklig eller inte gällande kommunstyrelsens och bolagens verksamheter i årsredovisningen 2021.

Åtgärder som har påbörjats med anledning av ovanstående

Kommunstyrelsen ställer sig bakom revisorernas bedömning och rekommendationer, då det är viktigt att tydliggöra och förstärka kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Nedan finns en beskrivning av de åtgärder som har påbörjats.

Det har påbörjats arbete för att mer systematiskt arbeta med uppsiktsplikten. Styrdokument kommer utarbetas och omarbetas för att tydligare beskriva vad uppsiktsplikten innebär och hur den ska bedrivas. Uppsiktsplikten ska ännu tydligare in i årshjulet, samt tidsplanen för budget och uppföljning. Ägardirektiven för kommunala bolag och kommunstyrelsens reglemente behöver ses över så att de är uppdaterade. De styrdokument som utarbetas kommer på ett tydligare sätt beskriva vilken information som ska presenteras av bolagen vid kommunstyrelsens sammanträden.

Kommunstyrelsens ledamöter ska informeras om att bolagens protokoll och handlingar finns på kommunens hemsida som underlag för uppsiktsplikten. I samband med ny mandatperiod, samt vid behov, kommer kommunstyrelsens ledamöter få information gällande uppsiktsplikten. Information om uppsiktsplikten ska även ingå i introduktionen av nya politiker och nyanställda tjänstepersoner på nyckelpositioner.

En åtgärd som vidtagits utifrån revisionsrapporten är att det har tydliggjorts i kommunstyrelsens beslut när kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktsplikt.

För kommunens verksamheter finns en sammanfattande bedömning av den interna kontrollen i årsredovisningen för år 2022. Framöver ska även uppföljning av den interna kontrollen hos bolagen finnas med i den sammanfattande bedömningen i årsredovisningen.

För kommunstyrelsen,

Louise Pettersson
Utredare/utvecklare
Kvalitet och strategisk utveckling
