



Förslag till svar till kommunens revisorer angående kommunstyrelsens uppsiktsplikt gentemot de kommunala bolagen.

Kommunens revisorer har i avgiven revisionsrapport februari 2017-02-21 samt i skrivelse 2017-02-21 gett rekommendationer för att stärka kommunens uppsiktsplikt gentemot de kommunala bolagen. Det bör noteras att flertalet av de noteringar som görs av revisorerna har varit föremål för värdering och åtgärd före revision. Revisorerna har i skrivelse avgett rekommendationer vilka sammanfattas med åtgärdsbeskrivning enligt nedan.

Revisorernas rekommendation:

*"Dokumentera hur uppsiktsplikten ska genomföras i praktiken, exempelvis via ett årshjul när olika aktiviteter ska genomföras mellan kommunstyrelsen och bolag. Vidare behöver spårbarheten i kommunstyrelsens protokoll öka vad avser hur kommunstyrelsen bedrivit sin uppsiktsplikt."*

Kommunens åtgärder:

Det bör noteras att det i ägardirektiv, företagspolicy och bolagsordningar tydligt anges på vilka sätt och vid vilka tidpunkter som kommunstyrelsen skall informeras om bolagens verksamhetsläge.

Kommunen implementerar en tydlig struktur där:

Uppföljning av bolagens verksamhet tas upp minst 2 ggr per år utöver utvecklingsdialog

Kommunen har skapat ett årshjul som ger en överblick över när moment i uppsiktsplikten genomförs. Se bifil.

För att öka spårbarheten skall moment enligt årshjulet dokumenteras i kommunstyrelsens protokoll.

Revisorernas rekommendation:

*Bolagens verksamhetsplan/affärsplan och budget bör på ett tydligare sätt behandlas i kommunstyrelsen.*

Kommunens åtgärder:

Varje bolags verksamhetsplan, budget och resultat behandlas som ett enskilt informationsbeslut i Kommunstyrelsens protokoll.



Revisorernas rekommendation:

*Säkerställ att hela kommunstyrelsen ges den information som krävs för att de ska kunna känna att de fullgjort sitt uppdrag avseende uppsiktsplikten gentemot de kommunala bolagen.*

Kommunens åtgärder:

Ovan angivna åtgärder med årshjul och tydligare separat dokumentation i kommunstyrelsens protokoll ger kommunstyrelsen en god möjlighet att följa hur uppsiktsplikten efterlevs.

Revisorernas rekommendation:

*Varje bolag bör behandlas var för sig i samband med prövningen om verksamheten varit förenlig med det kommunala ändamålet och att verksamheten har bedrivits inom de kommunala befogenheterna. Vidare bör det av handlingarna framgå vad bedömningen grundas på.*

Kommunens åtgärder:

Dokumentation av uppfylld uppsynsplikt skall innefatta hänvisning till faktaunderlag, bedömning och vad denna bedömning grundar sig på samt redovisas i separata beslut för varje bolag.

Revisorernas rekommendation:

*Protokollen från Möjligheternas Hus AB bör i fortsättningen delges kommunstyrelsen på samma sätt som övriga bolag gör. Eventuella sekretessparagrafer kan maskas.*

Kommunens åtgärder:

I ägardirektiv beslutat av kommunfullmäktige 2017-04-10 § 181 framgår att bolagens justerade protokoll från bolagsstämma och styrelsemöten skall vara Kommunstyrelsen tillhanda senast 14 dagar efter justering.

Revisorernas rekommendation:

*Samma begrepp bör användas för att minimera risken för missförstånd, exempelvis affärsplan/verksamhetsplan och verksamhet/ändamål.*

Kommunens åtgärder:

I det av Kommunfullmäktige 2010-04-10 § 181 beslutade ägardirektivet framgår att begreppen affärsplan och verksamhet används.

Avslutningsvis skall framföras att den av kommunens revisorer utförda granskningen har varit ett värdefullt bidrag i vårt pågående arbete för att kvaliteten på uppsiktsplikten och därmed samarbetet mellan kommunen och kommunens bolag.

I tjänsten

Anette Strömblad  
Kommunchef

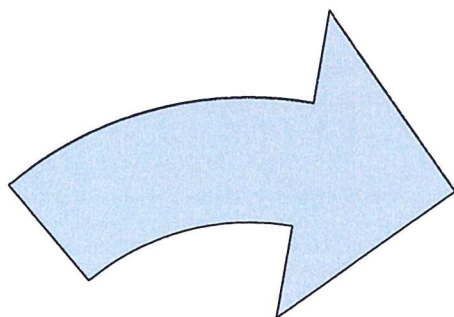
---

<b>Fakturaadress</b>	<b>Besöksadress</b>	<b>Telefon direkt</b>	<b>Telefon vx</b>	<b>Organisationsnr</b>
Emmaboda Kommun	Rådhusgatan 2	0471-24 90 11	0471-24 90 00	212000-0738
Box 60	<b>Postadress</b>	<b>Hemsida</b>	<b>Faxnr</b>	<b>Bankgiro</b>
361 21 EMMABODA	Box 54	<a href="http://www.emmaboda.se">www.emmaboda.se</a>	0471-24 90 19	991-1868

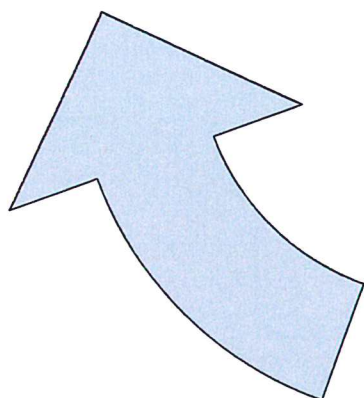


Bilaga 1: Årshjul

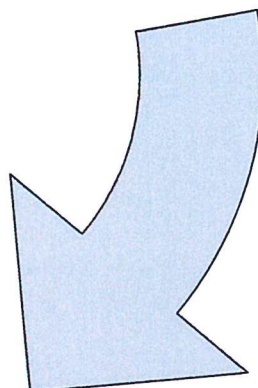
September-  
December  
Möte med KS  
Delårsbokslut  
Verksamhetsplan  
och budget



Februari-April  
Möte med KS  
Bokslut (mars)  
Delårsbokslut  
(april)



Maj  
Utvecklingsdialog



Löpande under året - styrelseprotokoll