



Revisionen

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Sjöbo kommuns revisorer, har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, beslutat att genomföra en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Granskningens revisionsfråga har varit om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Efter genomförd revision och genomgång av granskningens samtliga kontrollmål gör vi bedömningen att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet *inte helt* är ändamålsenlig och tillräcklig. Vi gör följande bedömningar och rekommendationer utifrån granskningens kontrollmål:

- Det saknas styrdokument som reglerar hur uppsiktsplikten ska utformas för nämnderna och kommunkoncernen som helhet. Även om innehållet i uppsiktsplikten för bolagen till viss del finns reglerat i företagspolicy, ägardirektiv och bolagsordningar, anser vi att det behövs styrdokument som skapar en sammanhållen process för hela kommunkoncernen. Av kommunens budget framgår när och hur verksamheterna ska följas upp efter kommunens mål, men inget övrigt kring uppföljning av verksamheten. Det finns aktiviteter som kan betecknas vara inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt genom olika typer av dialogforum. Vi ser det som positivt att det sker kontinuerliga ägardialoger och att dessa uppges vara välfungerande.
- Det finns en systematisk årlig dialog mellan kommunstyrelsen i plenum och respektive bolag samt nämnder. Kommunstyrelsen följer delvis nämndernas och bolagens verksamheter genom att beslut som rör verksamheterna tas upp under sammanträdena.
- Att det genomförs återkommande ägardialoger är enligt vår mening värdefullt för att skapa bra relationer mellan de kommunala bolagen och kommunen som ägare, dock behöver ägardirektiven revideras där detta tydliggörs ytterligare.
- Vi ser positivt på att resultatet av den interna kontrollen för nämnder presenteras för kommunstyrelsen en gång per år och att det ingår i årsredovisningen under rubriken för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, vilket på likartat sätt också borde ske för bolagen.
- Vi kan spåra i protokoll vilka upplysningar som begärs från kommunstyrelsens sida i samband med de årliga träffarna samt när kommunstyrelsen följer nämndernas underskott. Kommunstyrelsen som helhet begär inte specifika upplysningar i övrigt från

varken nämnderna eller bolagen, annat än i de fall yttranden begärs eller uppdrag delas ut.

- Kommunfullmäktige har regelbundet beslutat i olika frågor som rör de kommunala bolagen och nämnderna. Vi ser det som positivt att kommunstyrelsens träffar med nämnderna återkommer på kommunfullmäktiges sammanträden och hade önskat att det samma gjordes för bolagen.

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att det upprättas ett årshjul med tillhörande styrdokument för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, både vad gäller nämnderna och bolagen. Ett årshjul kan hjälpa kommunstyrelsen att mer noggrant följa verksamheterna samt att kunna fatta rättvisande beslut. Detta skulle kunna göras genom att det i budgeten framgår vad kommunstyrelsen ska genomföra inom ramen för sin uppsiktsplikt samt att det i årsredovisningen finns en bedömning av uppsiktsplikten och en sammanställning över vad som har genomförts, även inom ramen för verksamheterna och inte enbart ekonomin. På så vis kan en sammanhållen process för uppsiktsplikten skapas.
- Att det skapas en struktur för hur ägardialoger ska ske och att detta skrivs in i styrdokumentet.
- Att kommunstyrelsen tillser att bolagens interna kontroll följs upp på samma vis som för nämnderna.
- Att kommunstyrelsen samt kommunstyrelsens arbetsutskott i protokollen tydliggör när beslut fattas som rör att begära upplysningar. Detta medför en ökad spårbarhet i protokollen och det blir tydligare vilken information kommunstyrelsen önskar erhålla samt vilka upplysningar de begär inom ramen för själva uppsiktsplikten.

Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen senast 2020-02-29 gällande redovisade bedömningar och rekommendationer.



Gert Ask
Ordförande