

2020-08-28

VILHELMINA KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN		
2020 -08- 28		
Dnr.		

1 (1)

VILHELMINA KOMMUN
Kommunrevisionen

SKRIVELSE

För kännedom:
Fullmäktiges presidium

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens styrning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet

Kommunens revisorer har bedömt det angeläget att göra en granskning av hur kommunstyrelsen fullgör sin uppsikt. Granskningen har inriktats på följande:

1. Binda kommunala organ till kommunalrättsliga villkor
2. Riskbedömning
3. Kommunstyrelsens styrning och kontroll
4. Återrapportering till kommunfullmäktige

Granskningen tar utgångspunkt från revisorernas uppdrag enligt kommunallagen kapitel 12.

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att kommunstyrelsens styrning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet endast delvis sker på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms endast delvis vara tillräcklig.

För att utveckla styrelsens uppsikt lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen initierar en översyn av bolagsordningar och ägardirektiv i direkt och indirekt helägda aktiebolag. Ett syfte med aktiviteten är att säkerställa att kommunal verksamhet som bedrivs genom aktiebolag binds till kommunalrättsliga principer.
- Kommunstyrelsen fastställer en årsplan för hur den ska fullgöra sin uppsiktsplikt. Planen, som bör baseras på en dokumenterad riskbedömning, ger styrning hur uppsikten ska vara utformad per objekt (frekvens och innehåll).
- Kommunstyrelsen säkerställer att återrapportering/redovisning till kommunfullmäktige är heltäckande. Rimlig rapportering ska lämnas från all kommunal verksamhet, oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs.

På uppdrag av kommunens revisorer

Per-Olof Nilsson

Lars Sjölin

Bilaga: Revisionsrapport: "Kommunstyrelsens styrning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet", augusti 2020, PwC

Kommunstyrelsens styrning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet

Vilhelmina kommun

Augusti 2020

Bo Rehnberg, certifierad kommunal revisor

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1 Bakgrund	3
1.2 Syfte och revisionsfrågor	3
1.3 Revisionskriterier	3
1.4 Avgränsning	4
1.5 Metod	4
2. Iakttagelser och bedömningar	5
2.1 Binda kommunala organ till kommunalrättsliga villkor	5
2.2 Riskbedömning kopplad till uppsiktsplikt	6
2.3 Kommunstyrelsens styrning och kontroll	7
2.4 Återrapportering/redovisning till kommunfullmäktige	9
3. Avslutning	11
3.1 Sammanfattande revisionell bedömning	11
3.2 Rekommendationer	12

Sammanfattning

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av hur kommunstyrelsen fullgör sin uppsiktsplikt. Granskningen tar utgångspunkt från kommunallagens revisionskapitel. Fokus har riktats mot följande områden:

- Binda kommunala organ till kommunalrättsliga villkor
- Riskbedömning
- Kommunstyrelsens styrning och kontroll
- Återrapportering till kommunfullmäktige

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att kommunstyrelsens styrning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet endast delvis sker på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms endast delvis vara tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning redovisas i följande avsnitt.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen initierar en översyn av bolagsordningar och ägardirektiv i direkt och indirekt helägda aktiebolag. Ett syfte med aktiviteten är att säkerställa att kommunal verksamhet som bedrivs genom aktiebolag binds till kommunalrättsliga principer.
- Kommunstyrelsen fastställer en årsplan för hur den ska fullgöra sin uppsiktsplikt. Planen, som bör baseras på en dokumenterad riskbedömning, ger styrning hur uppsikten ska vara utformad per objekt (frekvens och innehåll).
- Kommunstyrelsen säkerställer att återrapportering/redovisning till kommunfullmäktige är heltäckande. Rimlig rapportering ska lämnas från all kommunal verksamhet, oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Kommunens revisorer har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning av kommunstyrelsens styrning och kontroll över kommunens samlade verksamhet.

Det finns en stor frihet i hur kommunen väljer att organisera sin verksamhet. Kommunal verksamhet kan bedrivas i en mängd olika organisationsformer, till exempel genom nämnd, gemensam nämnd, kommunala aktiebolag eller kommunalförbund.

Kommunfullmäktige har under senare år – i samband med behandling av revisionsberättelse – riktat kritik/anmärkning mot att kommunstyrelsen inte utövat en tillräcklig uppsikt över kommunens samlade verksamhet. Som en följd av detta krävs att styrelsen utvecklar sina rutiner för att fullgöra sin uppsikt.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen (KS).

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12. Syftet med granskningen är att pröva om kommunstyrelsens styrning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

1. Har de organ som ska sköta kommunala angelägenheter i rimlig grad bundits till kommunalrättsliga villkor? Fokus på kommunstyrelsens beredning av dessa ärenden.
2. Utför kommunstyrelsen återkommande riskbedömning inom ramen för sitt uppsiktsansvar?
3. Utövar kommunstyrelsen en tillräcklig styrning och kontroll inom området? Fokus på planer och rapportering (direktiv/följsamhet).
4. Är åiterrapportering till fullmäktige heltäckande? Fokus på kommunens samlade verksamhet.

Fråga 1 bildar underlag för att pröva om granskningsområdet hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Övriga frågor utgör underlag för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.

1.3 Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6, 6:9-10, 6:13, 6:44, 10:3-4
- Kommuninterna styrdokument som rör granskningsområdet, exempelvis reglemente för intern kontroll
- I övrigt se syfte och revisionsfrågor

1.4 Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till 2020. I övrigt se syfte och revisionsfrågor.

1.5 Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation samt intervjuer med företrädare för kommunstyrelse och kommunledning.

Revisionell bedömning av respektive granskningsområde/revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Binda kommunala organ till kommunalrättsliga villkor

Iakttagelser

I kommunfullmäktiges uppdrag ingår att besluta om hur kommunens verksamhet på övergripande nivå ska vara organiserad. Kommunal verksamhet kan utföras av exempelvis nämnder, gemensamma nämnder, stiftelser, kommunalförbund och kommunägda aktieföretag. Om kommunen väljer att bedriva verksamheten genom kommunala företag ska kommunfullmäktige ges möjlighet att binda företagen till vissa kommunalrättsliga ramar/principer. Ansvaret för att bereda ärenden som ska beslutas av kommunfullmäktige vilar på kommunstyrelsen.

Vilhelmina kommun har valt att bedriva delar av verksamheten i aktieföretagsform. Om kommunen är majoritetsägare ska aktieföretaget bindas – genom fullmäktigebeslut – till följande kommunalrättsliga ramar/principer:

1. Fastställa det kommunala ändamålet med verksamheten
2. Kommunalt ändamål och kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten ska anges i bolagsordning
3. Fullmäktige ska utse samtliga styrelseledamöter
4. Bolagsordning ska säkerställa att fullmäktige får ta ställning innan beslut tas i ärenden av principiell beskaffenhet eller av annan större vikt
5. Aktieföretaget ska ha minst en (1) kommunal revisor som utses av fullmäktige
6. Se till att bolaget ger allmänheten insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare

I de fall då kommunen inte är majoritetsägare ska tillämpliga delar gälla för företaget.

Kommunen har ett betydande inflytande över följande aktieföretag:

- Vilhelmina Bostäder (ägarandel 100%)
- Vilhelmina Fastighetsförvaltning (ägarandel 40%, övriga aktier ägs av Vilhelmina Bostäder)
- Vilhelmina South Lapland HoldCo (ägarandel 100%)
- South Lapland Airport (ägs till 100% av moderbolaget Vilhelmina South Lapland)

Granskning av företagens bolagsordningar visar följande:

- Kommunfullmäktige har i december 2019 antagit bolagsordningar för kommunens bostads- och fastighetsförvaltningsbolag. Bolagsordningar för kommunens flygplatsbolag har beslutats av fullmäktige i april 2017. Ärendena har dessförinnan beretts av kommunstyrelsen.
- Bolagsordning för *Vilhelmina Bostäder* motsvarar lagens krav avseende punkt 1-5 (se ovan). Bolaget har inte genom bolagsordning alternativt ägardirektiv bundits till villkor nr 6.

- Bolagsordning för *Vilhelmina Fastighetsförvaltning* motsvarar i stort lagens krav. Vissa brister noteras avseende punkt 2 (bolagsordningen klargör inte vilka kommunala befogenheter som utgör ram för bolagets verksamhet) samt punkt 6.
- Bolagsordning för flygplatsbolagen (*South Lapland HoldCo* respektive *South Lapland Airport*) uppfyller *inte* på någon punkt de krav som ställs i kommunallagen.

Granskningen visar att kommunstyrelsen under 2019 genomfört en översyn av bolagsordningar i flygplatsbolagen. I juni 2019 har styrelsen föreslagit fullmäktige att anta förslag till reviderade bolagsordningar. Föreslagna bolagsordningar har ännu inte behandlats av fullmäktige.

Till följd av att flygplatsbolagen inte bundits till kommunalrättsliga principer saknar kommunstyrelsen förutsättningar att årligen pröva om dess verksamheter bedrivs på avsett sätt. Mer om detta i avsnitt 2.3.

Företrädare för kommunstyrelsen är medveten om att det finns vissa brister i gällande bolagsordning för flygplatsbolagen.

Bedömning

Den revisionella bedömningen är att kommunstyrelsen – i sin roll som beredande organ till kommunfullmäktige – endast delvis har bundit kommunala aktiebolag till kommunalrättsliga principer/villkor. Granskningen visar att bolagsordning för kommunens flygplatsbolag inte på något sätt är förenligt med de krav som ställs i kommunallagen.

För att utveckla granskningsområdet rekommenderas styrelsen - genom en översyn av bolagsordningar och ägardirektiv - säkerställa att direkt och indirekt helägda bolag binds till kommunalrättsliga principer.

2.2 Riskbedömning kopplad till uppsiktsplikt

lakttagelser

I kommunstyrelsens uppdrag ingår att ha uppsikt över kommunens samlade verksamhet.

Av reglemente för intern kontroll, beslutad av kommunfullmäktige i april 2013, framgår att kommunstyrelse och nämnder – inom ramen för arbete med intern kontroll – ska regelbundet genomföra riskanalyser för sina verksamheter. Riskanalys innebär inventering, analys och bedömning av potentiella risker för att området inte bedrivs på avsett sätt, exempelvis att verksamheten inte utförs i enlighet med fastställda mål och planer. Riskbedömning sker vanligtvis utifrån dimensionerna sannolikhet respektive konsekvens.

Granskningen kan inte verifiera att kommunstyrelsen under granskningsperioden genomfört någon dokumenterad riskbedömning, varken inom ramen för arbete med intern kontroll eller specifikt kopplad till sin uppsiktsplikt.

Företrädare för kommunstyrelsen bekräftar att det inte skett någon systematisk inventering och riskbedömning av de verksamheter/organ som styrelsen i sin helhet ska ha uppsikt över.

I sammanhanget noteras att kommunstyrelsen i september 2019 antagit särskild rutin för uppsikt över hel- och delägda bolag. Av rutinen framgår att bolagen årligen ska lämna en skriftlig rapport till styrelsen hur de arbetar med bland annat riskbedömning.

Bedömning

Kommunstyrelsens riskbedömning kopplad till uppsiktsplikt bedöms vara otillräcklig. Den revisionella bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Styrelsen kan inte i rimlig grad verifiera att den utfört riskbedömning kopplat till sin uppsiktsplikt
- Styrelsen kan inte verifiera att den under granskningsperioden efterlevt fullmäktiges reglemente för intern kontroll

För att utveckla granskningsområdet föreslås att kommunstyrelsen genomför en riskbedömning för att fullgöra sin uppsiktsplikt. Syftet med aktiviteten är dels att få en uppfattning vilka organ styrelsen ska ha under uppsikt, dels få fram ett underlag för hur uppsikten ska vara utformad (hög risk ställer större krav på uppsikt). Här bör aktuella underlag från nämnder (riskbedömning för intern kontroll) och bolag (bolagsstyrningsrapport) vara viktiga delar i styrelsens beslutsunderlag.

2.3 Kommunstyrelsens styrning och kontroll

Iakttagelser

Kommunstyrelsens protokoll har granskats för perioden juli 2019-juni 2020. Granskningen visar följande:

Styrning

KS styrning över verksamhet som bedrivs i *bolagsform* har främst kommit till uttryck i följande beslut:

- Antar rutin för uppsikt över hel- och delägda företag (september 2019)
- Förslag till reviderade bolagsordningar för Vilhelmina Bostäder och Vilhelmina Fastighetsförvaltning (november 2019)

Granskningen kan inte belägga att kommunstyrelsen under perioden vidtagit några åtgärder för att verkställa fullmäktiges särskilda uppdrag att ta fram förslag till ägarpolicy för kommunens samtliga bolag (uppdrag från fullmäktige i juni 2019, § 76). I övrigt noteras att styrelsens förslag till budget 2020 samt mål för god ekonomisk hushållning exkluderar verksamhet som bedrivs i bolagsform.

När det gäller kommunal verksamhet som bedrivs i form av *förbund* har följande styrande beslut noterats:

- Föreslår att kommunen söker medlemskap i förbundet LYSTKOM (februari 2020)
- Föreslår att kommunen ska ställa sig positiv till att ingå gymnasieförbund (maj 2020)

- Föreslår att reviderad förbundsordning för samordningsförbundet Södra Lappland antas (november 2019)
- Godkänner budgetförslag 2020 från kommunalförbundet Akademi Norr (februari 2020) samt föreslår att direktionen beviljas ansvarsfrihet för 2018 (september 2019)

När det gäller styrning över verksamhet som bedrivs inom *kommunen* noteras att styrelsen i april 2020 riktat en skarp uppmaning till utbildningsnämnden och socialnämnden att vidta kraftiga åtgärder för att minska dess kostnader.

Kontroll

Följande iakttagelser har noterats när det gäller styrelsens kontroll över verksamhet som bedrivs i *bolagsform*:

- Överläggning med företrädare för Vilhelmina Bostäder/Vilhelmina Fastighetsförvaltning (december 2019)
- Överläggning med företrädare för South Lapland Airport (mars 2020)
- Årsredovisning 2019 för bostads- respektive fastighetsförvaltningsbolag (april 2020)
- Årsredovisning 2019 för flygplatsbolagen (maj 2020)

Granskningen noterar att styrelsen i samband med behandling av flygplatsbolagens årsredovisning 2019 påtalat för dem att dokumenten inte inlämnats inom anvisad tid. Det kan inte beläggas att kommunstyrelsen under perioden behandlat bolagsstyrningsrapporter för 2019.

Kommunstyrelsen har inte fullgjort sitt lagstadgade uppdrag (kommunallagen 6:9) att årligen, i särskilt beslut, pröva om den verksamhet som sköts av kommunala aktiebolag har bedrivits i enlighet med kommunalt ändamål och kommunala befogenheter. Av kommunstyrelsens reglemente, som beslutats av fullmäktige, framgår att detta ska ske senast 31 mars varje år.

Under 2019 har kommunen varit medlem i *förbunden* Akademi Norr respektive Södra Lappland. Granskningen kan inte belägga att styrelsen under perioden utövat någon påtaglig kontroll över dessa, exempelvis genom att behandla dess årsredovisningar.

Styrelsens kontroll över verksamhet som bedrivs i *kommunen* har framför allt skett i samband med behandling av delårsrapport (oktober) och årsredovisning 2019 (maj). Kommunstyrelsen har inte efterlevt krav kommunallagens krav (11:20) att årsredovisningen ska överlämnas till revisionen senast 15 april. Av intervju framkommer att årsredovisning försenats på grund av att flygplatsbolagen inte fullt ut följt kommunens tidsplan för bokslutsarbete.

Företrädare för kommunstyrelsen upplever att styrelsens uppsikt över de kommunala aktiebolagen har förbättrats under 2019. Uppsikten över övriga organ upplevs i stort ha varit oförändrad. Uppsikt över/samspel med hur nämnderna fullgör sina uppdrag upplevs i vissa avseenden vara komplicerad. Företrädare för kommunledningen framhåller behovet av att kommunstyrelsen utvecklar den strategiska styrningen över kommunens samlade verksamhet.

Bedömning

Den revisionella bedömningen är att kommunstyrelsens styrning och kontroll inom granskningsområdet endast delvis är tillräcklig. Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Styrelsen kan verifiera att den i enskilda beslut utövat styrning över kommunens samlade verksamhet. En brist är att styrelsen inte upprättat plan för hur den ska fullgöra sin uppsikt.
- Styrelsens uppsikt har främst skett i samband med upprättande av delårsrapport och årsredovisning. Uppsikten har inte innefattat samtliga organ som bedriver kommunal verksamhet.
- Styrelsen har inte i tillräcklig grad verifierat att den fullgjort sin uppsikt i enlighet vad som anges i kommunallagen 6:1 och 6:9.

För att utveckla granskningsområdet föreslås att styrelsen fastställer en årsplan för uppsikt som motsvarar de krav som ställs i kommunallagen. Vi ser gärna att uppsikten är diversifierad - det vill säga att uppsikten är mer omfattande över mer riskfylld verksamhet. Styrelsen bör begära ett klagörande från fullmäktige om beslut att ta fram en företagspolicy/ägarpolicy för bolagen alltjämt är aktuellt. På sikt bör styrelsen eftersträva att mål och budgetplaner som antas av fullmäktige även innefattar den kommunala koncernen.

2.4 Återrapportering/redovisning till kommunfullmäktige

Iakttagelser

I kommunstyrelsens uppdrag ingår – utöver uppsiktsplikten – även att säkerställa att kommunfullmäktiges beslut verkställs.

Kommunfullmäktige har i reglemente, ägardirektiv eller motsvarande reglerat formerna för hur verkställande organ ska återrapportera/redovisa sin verksamhet för uppdragsgivaren.

Nedan redovisas direktiv för återrapportering för flertalet organ samt den rapportering/redovisning som skett under perioden 1 juli 2019-30 juni 2020:

Verkställande organ	Rapporteringsskyldighet	Rapportering 1 juli 2019-30 juni 2020
Kommunstyrelse	Styrelsen ska två gånger per år redovisa till fullmäktige.	Kommunens delårsrapport 2019 och årsredovisning 2019 lämnar information om styrelsens verksamhet..
Utbildningsnämnd, socialnämnd och miljö- och byggnadsnämnd	Nämnderna ska två gånger per år redovisa till fullmäktige. Redovisningen lämnas till styrelsen som samordnar rapportering till fullmäktige.	Kommunens delårsrapport 2019 och årsredovisning 2019 lämnar information om nämndernas verksamhet.
Vilhelmina Bostäder	Ekonomirapporter per 31/8 och 31/12, styrelseprotokoll och stämmoprotokoll ska utan dröjsmål översändas till kommunstyrelsen. Budget och verksamhetsplan ska tillställas ägaren.	Kommunens delårsrapport 2019 och årsredovisning lämnar begränsad information om bolagets verksamhet. Fullmäktige har inte behandlat bolagets årsredovisning.

Vilhelmina Fastighetsförvaltning	Se ovan	Se ovan
South Lapland HoldCo	Delårsrapport och årsredovisning ska lämnas till kommunen enligt tidsplan.	Se ovan
South Lapland Airport	Se ovan	Se ovan
Kommunalförbundet Partnerskap Inland/Akademi Norr	Rapportering till medlemmarna ej reglerat i förbundsordning.	Rapportering av förbundets revisionsberättelse 2018. KF har inte behandlat förbundets årsredovisning. Ingen information om förbundet i kommunens årsredovisning 2019.
Samordningsförbund Södra Lappland	Halvårsuppföljning och årsredovisning ska redovisas till medlemmarna.	Ingen rapportering till KF under granskningsperioden. Ingen information om förbundet i kommunens årsredovisning 2019.

Utifrån ovanstående sammanställning har följande noterats:

- Det saknas enhetliga direktiv hur verkställande organ ska åiterrapportera till kommunfullmäktige. Åiterrapportering från kommunstyrelse och nämnder till fullmäktige är tydligt reglerad. Rapportering från kommunal verksamhet som bedrivs genom aktiebolag, kommunalförbund och samordningsförbund är inte preciserad på samma sätt.
- Granskningen har svårt att verifiera att kommunstyrelsen säkerställt att fullmäktige under perioden fått en heltäckande åiterrapportering från den samlade verksamheten.
- Den rapportering som lämnats har nästan uteslutande fokuserat på verksamhet som bedrivs i egen regi. Verksamhet som utförs av aktiebolag, kommunalförbund och samordningsförbund har varit ofullständig.

Företrädare för kommunstyrelsen framhåller att åiterrapportering till kommunfullmäktige kan vidareutvecklas.

Bedömning

Den revisionella bedömningen är att åiterrapportering/redovisning till kommunfullmäktige endast delvis är heltäckande. Bedömningen baseras framför allt på följande iakttagelser:

- Rapportering/redovisning från verksamhet som bedrivs i kommunens regi sker i allt väsentligt i enlighet med fastställda direktiv.
- Rapportering/redovisning från kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (aktiebolag, kommunalförbund, samordningsform) har varit ofullständig.

Styrelsen bedöms inte i rimlig grad säkerställt att fullmäktige under granskningsperioden fått åiterrapportering från kommunens samlade verksamhet.

3. Avslutning

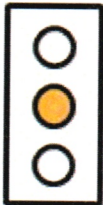
3.1 Sammanfattande revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att kommunstyrelsens styrning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet endast delvis sker på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms endast delvis vara tillräcklig.

Underlag för den sammanfattande revisionella bedömningen presenteras nedan:

Område: Ändamålsenlighet

Revisionsfråga	Bedömning
Har de organ som ska sköta kommunala angelägenheter i rimlig grad bundits till kommunalrättsliga villkor? Fokus på kommunstyrelsens beredning av dessa ärenden.	<i>Delvis uppfyllt</i> Kommunens bostadsbolag och fastighetsförvaltningsbolag har i stort bundits till kommunalrättsliga principer. Bolagsordning för kommunens flygplatsbolag inte på något sätt är förenligt med de krav som ställs i kommunallagen.
Samlad bedömning	Granskningsområdet sköts delvis på ett ändamålsenligt sätt



Område: Intern kontroll

Revisionsfråga	Bedömning
Utför kommunstyrelsen återkommande riskbedömning inom ramen för sitt uppsiktsansvar?	<i>Nej/Ej uppfyllt</i> KS har under granskningsperioden inte utfört någon riskbedömning, varken inom ramen för arbete med intern kontroll eller specifikt kopplad till sin uppsiktsplikt.
Utövar kommunstyrelsen en tillräcklig styrning och kontroll inom området? Fokus på planer och rapportering (direktiv/följsamhet)	<i>Delvis uppfyllt</i> KS kan verifiera att den utövar viss styrning och kontroll inom området. KS uppsikt under granskningsperioden motsvarar emellertid inte de krav som ställs i kommunallagen 6:1 och 6:9.

Är återrapportering till fullmäktige heltäckande? Fokus på kommunens samlade verksamhet.

Delvis uppfyllt
Återrapportering från verksamhet som bedrivs i egen regi har i allt väsentligt skett i enlighet med direktiv. Från verksamhet som bedrivs genom aktiebolag och förbund har rapporteringen varit ofullständig.

Samlad bedömning

Den interna kontrollen inom granskade områden är delvis tillräcklig



3.2 Rekommendationer

För att utveckla kommunstyrelsens uppsikt lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen initierar en översyn av bolagsordningar och ägardirektiv i direkt och indirekt helägda aktiebolag. Ett syfte med aktiviteten är att säkerställa att kommunal verksamhet som bedrivs genom aktiebolag binds till kommunalrättsliga principer.
- Kommunstyrelsen fastställer en årsplan för hur den ska fullgöra sin uppsiktsplikt. Planen, som bör baseras på en dokumenterad riskbedömning, ger styrning hur uppsikten ska vara utformad per objekt (frekvens och innehåll).
- Kommunstyrelsen säkerställer att återrapportering/redovisning till kommunfullmäktige är heltäckande. Rimlig rapportering ska lämnas från all kommunal verksamhet, oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs.

2020-08-28

Bo Rehnberg

Uppdrags- och projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Vilhelmina kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 12 maj 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.