

www.pwc.se

Rapportering från PwC

Sandvikens kommun

Lekmannarevision – basgranskning

*Hans Gåste
Louise Cedemar
Hanna Franck
Larsson*

Mars 2015



pwc

Rapportering från PwC

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagen lever upp till det kommunala ändamålet d v s att bolagen sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den kontroll som görs inom bolagen är tillräcklig.

PwCs angreppssätt när det gäller granskning av bolagen i rollen som biträde till lekmannarevisorerna är att tillsammans med lekmannarevisionen, klarlägga vilka beslut, policys och andra dokument som finns som tydliggör bolagens system och rutiner för att styra, följa upp och kontrollera verksamhetens olika delar. Detta för att få grundläggande kunskaper om hur bolagen sköts. De delar som ingår i denna genomgång är:

- Ledning och styrning (vilka mål och riktlinjer finns), inkl ägarstyrning
- Uppföljning och rapportering
- Ekonomisk rapportering
- Kvalitetsarbete/-utveckling, bland annat utifrån brukarnas synpunkter
- Organisation, personal- och arbetsmiljöfrågor
- Offentlighetsprincipen
- Offentlig upphandling

Innehållsförteckning

	Sid
1 Sammanfattande bedömning	3
2 Inledning	4
3 Granskningsresultat	6

Hans Gåste
Projektledare

Pär Månsson
Uppdragsledare

1 Sammanfattande bedömning

De kommunala bolagen utgör liksom nämnder och förvaltningar instrument för att bedriva kommunal verksamhet. Det finns oavsett organisationsform behov av att skapa en väl sammanhållen kommunal organisation med en gemensam ledning. Detta skapar rationalitet och ger en bättre möjlighet att effektivt utnyttja de kommunala resurserna samtidigt som det ökar förtroendet för den kommunala verksamheten. De bolagsrättsliga förutsättningarna ställer dock andra krav på hur kommunen kan leda sina bolag.

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Sandvikens kommun har PwC genomfört en ”bas-granskning” avseende förekomst och aktualitet på styrdokument och policys inom stadshuskoncernen.

Revisionsfrågan har varit om det finns tillfredsställande dokument som stöd till styrning och ledning av kommunens bolag samt om dessa dokument är aktuella? ***Vår sammanfattande bedömning är att det delvis finns tillfredsställande och aktuella dokument som stöd till styrning och ledning av kommunens bolag.***

Den sammanfattande bedömningen grundar vi på följande:

- Sammanställningen av förekomst av dokument i stadshuskoncernen visar att det finns ett antal områden där dokument saknas samt att det finns variationer av förekomst och aktualitet på dokument mellan bolagen.
- Vår bedömning är att det bör tas fram dokument i de bolag som saknar dessa samt att aktualiteten på vissa dokument behöver säkerställas. T ex delegationsordning, attestförteckning och miljödokument.
- Dokumenthanteringsplan eller liknande behöver tas fram i de bolag som saknar sådana i enlighet med Offentlighets och sekretesslagen 4 kap 2 §.
- Vidare är vår bedömning att bolagsordningar för Sandvikenhus AB, Högbo Bruks AB samt Göransson Arena AB behöver uppdateras utifrån införandet av Teckal-undantag i 2 kap. 10 a § LOU och krav i 3 kap. 17 § kommunallagen. Vi noterar dock att detta är känt och kommer att genomföras under 2015.
- Bolagen har framhållit att nya ägardirektiv behöver tas fram och förtydligas vilket revisionen även instämmer i. Vi noterar dock att detta är känt och kommer att genomföras under 2015.
- Vi har uppfattat att det hos bolagen finns en större insikt, än tidigare, av vikten av att samverka inom olika områden för att stärka kommunen i sin helhet (kommunkoncernnytta) så att suboptimeringar undviks. Vår bedömning är att vid framtagande och uppdatering av olika styrdokument bör det ses över om det kan göras kommunkoncern- eller koncernövergripande så att detta arbete effektiviseras samt möjliggör en ökad samverkan inom vissa områden. Detta kan även bidra till att säkra en tillfredsställande uppföljning och rapportering av bolagen till moderbolaget och ägaren. Områden som skulle kunna omfattas av detta är t ex personal, IT, offentliga handlingar, inköp etc.

2 Inledning

2.1 Bakgrund, syfte och revisionsfråga

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagen lever upp till det kommunala ändamålet d v s att bolagen sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den kontroll som görs inom bolagen är tillräcklig. Omfattningen av granskningen av bolagen är alltså i stora delar identisk med den granskning som gäller för styrelser och nämnder. Skillnaden är att lekmannarevisorerna inte granskar räkenskapernas riktighet i bolagen. Det gör den auktoriserade revisorn. Lekmannarevisionen genomförs dock i nära samarbete med den auktoriserade revisorn.

Uppdraget är att i enlighet med aktiebolagslagens kapitel 10, kommunallagens kapitel 9 samt ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2014” vara sakkunniga till lekmannarevisorerna i kommunernas aktiebolag för granskning av dessa företags verksamhet. De sakkunniga arbetar på uppdrag av och i nära samarbete med lekmannarevisorerna.

Vårt angreppssätt när det gäller granskning av bolagen i rollen som biträde till lekmannarevisorerna är att tillsammans med lekmannarevisionen, klarlägga vilka beslut, policys och andra dokument som finns som tydliggör bolagens system och rutiner för att styra, följa upp och kontrollera verksamhetens olika delar. Detta för att få grundläggande kunskaper om hur bolagen sköts. De delar som ingår i denna genomgång är:

- Ledning och styrning (vilka mål och riktlinjer finns), inkl ägarstyrning
- Uppföljning och rapportering
- Ekonomiskt resultat, produktivitet och effektivitet
- Kvalitetsarbete/-utveckling, bland annat utifrån brukarnas synpunkter
- Organisation och personal- och arbetsmiljöfrågor
- Säkerhetsaspekter
- Offentlighetsprincipen
- Offentlig upphandling

Revisionsfråga:

Finns tillfredsställande dokument som stöd till styrning och ledning av kommunens bolag samt är dessa dokument aktuella?

2 Inledning

2.2 Metod

Granskningen har genomförts intervjuer samt genomgång och insamling av dokument.

Intervjuer har skett med:

- VD, ordförande och vice ordförande i Sandvikenhus AB, Sandviken Energi AB, Göransson Arena AB, Högbo Bruk AB.
- VD, ordförande, vice ordförande, controller i Sandviken Stadshus AB (SSAB)
- VD i Sandviken Specialfastigheter AB

Träffar har även skett med respektive bolagsstyrelse. Avrapportering av slutsatser kommer att ske till styrelsen i moderbolaget SSAB.

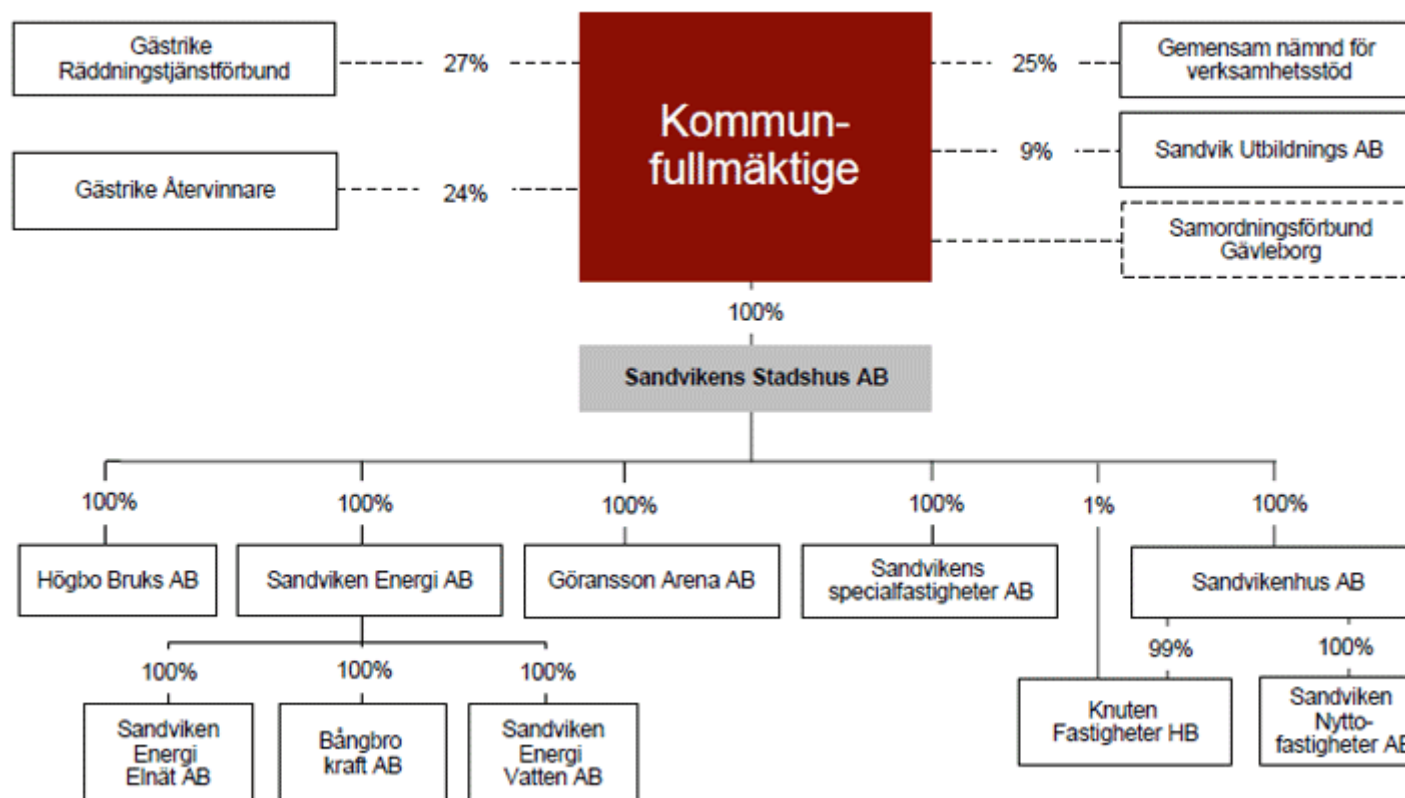
Rapporten har sakgranskats av VD och ordförande i respektive bolag.

3. Granskningsresultat

3 Granskningsresultat

3.1 Sandvikens kommuns stadshuskoncern

Kommunfullmäktige i Sandvikens kommun har valt att organisera de kommunala bolagen under ett gemensamt moderbolag, Sandviken Stadshus AB (SSAB). Syftet är att skapa en ändamålsenlig och effektiv styrning av kommunens bolag, men också att möjlighet då ges till att nyttja skattelagstiftningens regler om koncernbidrag. Moderbolagets styrelse har därigenom rollen som koncernstyrelse. Under moderbolaget finns ett antal dotterbolag samt dotterdotterbolag, se organisationskiss nedan.



3 Granskningsresultat

3.1 Sammanställning över befintliga dokument

Sammanställning	Sandvikenhus AB	Sandviken Energi AB	Högbo Bruks AB	Göransson Arena AB	Sandvikens Special-Fastigheter AB	SSAB
Bolagsordning	2008 Ny bolagsordning 2015	2014	2000 Ny bolagsordning 2015	2011 Ny bolagsordning 2015	2013	2013
Ägardirektiv	2010 Nytt ägardirektiv 2015	2010 Nytt ägardirektiv 2015	2010 Nytt ägardirektiv 2015	2007 Nytt ägardirektiv 2015	Gåvobrev Göranssonska Stiftelserna	Behandlas dec 2014
Årligt uppdrag	2014	2014	2014	2014	2014	
Avkastningskrav	Ja, KF-protokoll §45 KS 2013/160	Ja, KF-protokoll §4 2015-02-16	Nej	Nej	Nej	
Affärsplan, strategier	Fastställd för 2015 styrelsebeslut 2014-12- 17)	2015-2017	Pågående arbete , ska tas under 2015	2011-2015, Pågående arbete med ny plan, färdig vår 2015		
Verksamhetsmål	Fastställda för 2015 Vd-beslut 2015-01-13	2015	Ägardirektivet	Verksamhetsmål 2014		
Arbetsordning styrelse, VD- instruktion	Fastställs årligen 2014	Fastställs årligen 2014	Fastställs årligen 2014	Fastställs årligen 2014	VD-instruktion finns.	2014-12-10
Instruktion ekonomisk rapportering	2014	2014	2014	Informations- och rapportplan 2013-12-05	Månadsrapportering	2014-12-10
Dokumenthanterings- plan, handlingars offentlighet	2003 1995 Behov av revidering	2014	Saknas	Till viss del		Finns

3 Granskningsresultat

3.1 Sammanställning över befintliga dokument

Sammanställning	Sandvikenhus AB	Sandviken Energi AB	Högbo Bruks AB	Göransson Arena AB	Sandvikens Special-Fastigheter AB	SSAB
Årshjul/årsprogram/ planering 2014	2014	Dagordning – protokoll ledningens genomgång	Årsprogram 2014	Styrelsens årsprogram 2014	Tidplan 2014	Årsprogram 2014
Månadsrapport	På styrelsesammanträden	Utgår ifrån balanserad styrning, har tydliggjorts.	Månatligen i ledningsgrupp. Stående punkt på styrelsemöten.	På styrelsesammanträden	Per augusti 2014	
Intern kontroll	Arbetet genomförs enligt plan. Styrande dokument ses över.	Del av affärsplanen. Internkontrollplan finns, arbetar med stickprov m.m.	Interkontrollplan finns 2014 och 2015	Etiska regler 2013-02-13, internkontrollreglemente 2014-05-19 Ska tas internkontrollplan 2015	2014	Etiska regler 2012- 12-12 Regler för representation 2012-12-12 Antagit internkontroll- reglemente för bolagen 2014
Delegationsordning	Uppdatering pågår	Uppdatering pågår	2013	Finns		
Attestförteckning	2013-12-18 Uppdatering pågår	Uppdaterad 2014	2013	2013 Finns		
Inköspolicy	2014	Pågående arbete. Inköspolicy framtagen	Använder kommunens	Inköpsrutiner finns dokumenterade.	Använder kommunens.	
IT-policy, IT- säkerhet	Pågående ärende	Pågående ärende	Använder kommunens.	Antagen informations- säkerhetspolicy 2014		

3 Granskningsresultat

3.1 Sammanställning över befintliga dokument

Sammanställning	Sandvikenhus AB	Sandviken Energi AB	Högbo Bruks AB	Göransson Arena AB	Sandvikens Specialfastigheter AB	SSAB
Personalpolicy, personalpolitiskt program, riktlinjer för personalarbete, likabehandlingsplan	2012	Alkohol- och drogpolicy, handledning vid trakasserier, introduktion för nyanställda, lönepolicy, rehabiliteringspolicy, resepolicy				
SAM – Systematiskt arbetsmiljöarbete	2012	Miljö- och arbetsmiljö, 2013-08-22	Pågående arbete.	Arbetsmiljöromd 2014, arbetsmiljöutbildning chefer, tillbud och olycksfallsrapportering		
Miljö, kvalitet		Kvalitets- och miljöledningssystem		Miljöpolicy 2013-03-22		
Kundundersökning	2013	2012, ska genomföras 2015	2014	Årlig och efter evenemang	Genomförs ej.	
Diverse dokument					Saknas underhållsplan, ska tas fram under 2015.	Företagspolicy 2012 Finanspolicy 2007-12-17 Riktlinjer för finansverksamheten inom SSAB 2009-02-19

3 Granskningsresultat

Under denna rubrik återfinns granskningsresultatet från genomgång och analys av, för granskningen, aktuella dokument, genomförda intervjuer och träffar med styrelser.

3.1 Kommentarer kring dokument

- Fullmäktige har antagit en företagspolicy som ska bidra till att skapa bättre förutsättningar för en fungerande ledning av den kommunala bolagsverksamheten.
- Ett arbete pågår med att uppdatera bolagsordningar för de bolag som har äldre bolagsordningar, Sandvikenhus AB, Högbo Bruks AB samt Göransson Arena AB. Dessa ska antas av fullmäktige under 2015. Även nya ägardirektiv för samtliga bolag ska tas under 2015. Arbetsgången har varit att först har företagspolicyn uppdaterats och sedan har nya bolagsordningarna tagits fram och håller på att tas fram, då ändamålet för respektive bolag har förtydligats till att gå vidare till att uppdatera ägardirektiven. För Sandvikenhus AB och Sandviken Energi AB har även avkastningskrav fastställts. För resterande bolag förs diskussioner om att fastställa resultatmål.
- Förtydligande avseende avsaknad av dokument i Sandvikens Specialfastigheter AB; Bolagets verksamhetsföremål är att äga och förvalta anläggningar för idrott, kreation och fritid i Sandvikens kommun. Bolaget har ingen egen organisation förutom VD vilket innebär att det inte finns behov av flertalet av de dokument som tas upp i granskningen.
- Sandvikens Stadshus AB har precis som punkten ovan ingen egen organisation förutom VD vilket innebär att det inte finns behov av flertalet av de dokument som tas upp i granskningen.

3 Granskningsresultat

Under denna rubrik återfinns granskningsresultatet från genomgång och analys av, för granskningen, aktuella dokument, genomförda intervjuer och träffar med styrelser.

3.2 Iakttagelser från intervjuer och träffar med styrelser

- Bolagsordningar finns för samtliga bolag, några är äldre och nya ska tas under 2015.
- Ägardirektiv finns för samtliga bolag utom Sandvikens Specialfastigheter AB. Även nya ägardirektiv ska antas under 2015. Generellt finns en önskan om nya tydliga ägardirektiv hos bolagen.
- Gällande det årliga uppdraget framkommer i granskningen att det uppfattas som det kommer för sent på året samt att det saknar en tydlig koppling till budgeten. Vidare framhåller bolagen att det vore önskvärt med en tydligare dialog kring innehållet i de årliga uppdragen, dock har det förbättrats under det senaste året.
- Vissa av bolagen har tagit fram en affärsplan medan det i andra bolag pågår ett arbete med att ta fram en affärsplan och en affärsstrategi som sedan skall mynna ut i verksamhetsmål. Huruvida bolagen utarbetat verksamhetsmål varierar men i intervjuerna framkommer att det arbetet skall utföras efter att affärsplanen /-strategin fastställts.
- Aktuella dokumenthanteringsplaner eller liknande saknas i majoriteten av bolagen.
- Förekomsten av en strukturerad utvärdering av styrelsearbetet varierar inom koncernen. Ett gott exempel som noterats i granskningen är ett nytt arbetssätt med enkäter till styrelseledamöterna som införts för att säkerställa ett fungerande styrelsearbete (SEAB).
- Gällande inköp använder flera av bolagen kommunens inköspolicy och inköpskontorets kompetens. Endast SEAB har en egen resurs avseende detta.
- Förekomsten av dokument avseende personal varierar mellan bolagen. Vissa av bolagen saknar helt dokument. I flera fall finns det många dokument vilket ger en oöverskådlig bild av vad som gäller och är aktuellt. Vid intervjuerna framkommer att det vore önskvärt med en samlad resurs för bolagen inom personalområdet då bolagen i dagsläget saknar och efterlyser den kompetensen. Kommunens medarbetarenkät skall fortsättningsvis vartannat år även inkludera kommunkoncernen.
- Samtliga bolag (förutom Specialfastigheter) arbetar aktivt med kundundersökningar.
- Inom IT-området använder bolagen i hög utsträckning kommunens IT-kontor i dagsläget. GAAB har antagit en informationssäkerhetspolicy. Inom SEAB och SHAB pågår en översyn av området och framtagande av informationssäkerhetspolicy.
- Delegationsordningar och attestförordningar finns inom bolagen (med undantag för Specialfastigheter). Det pågår ett arbete med att revidera och uppdatera dessa inom majoriteten av bolagen utifrån förändringar i ledningsgrupperna.
- Ett större kundfokus har noterats hos samtliga bolag. Vid intervjuerna framkommer att kundundersökningar och information till kunderna är en väsentlig del i verksamheten och som utgör ett underlag till att arbeta med förbättringar i verksamheten.

3 Granskningsresultat

Under denna rubrik återfinns granskningsresultatet från genomgång och analys av, för granskningen, aktuella dokument, genomförda intervjuer och träffar med styrelser.

3.2 Iakttagelser från intervjuer och träffar med styrelser

- Etiska regler har utarbetats för stadshuskoncernen.
- Internkontrollarbetet har kommit olika långt inom bolagen. Det finns ett av SSAB fastställt internkontrollreglemente för bolagen men flertalet styrelser hade inte hunnit besluta om det vid granskningstillfället. Vid intervjuerna framkommer att internkontrollarbetet är ett utvecklingsområde inom majoriteten av bolagen.
- Arbetet med riskbedömningar och riskmedvetenhet inom de kommunala bolagen framhålls i granskningen som ett utvecklingsområde. Bolagen arbetar med riskbedömningar i olika omfattning och inom olika områden.
- Formaliserade träffar mellan bolagen och moderbolaget sker två gånger per år. Ett tillfälle är budgetdialogen. Utifrån händelser under året och behov sker separata träffar med respektive bolag. I granskningen har framkommit att dessa formaliserade träffar upplevs fungera bra men att det kan utvecklas ytterligare.
- En koncernledningsgrupp finns under ledning av kommunchefen. I denna ingår VD och förvaltningschefer. Koncernledningsgruppen träffas regelbundet på s.k. koncernledningsluncher. En struktur för träffarna finns upprättad. Utöver dessa luncher sker även chefsträffar inom kommunen där bolagens ledning deltar. I granskningen framhålls att dessa träffar upplevs fungera bra.
- Samarbetet mellan bolagen framhålls i granskningen som ett förbättringsområde. Det sker idag ordförandeträffar där bolagens styrelseordförande träffas månadsvis men att samarbetet kan utvecklas ytterligare. Det framförs en vilja att samverka i ökad grad.
- Vid intervjuerna framkommer att det vore positivt med en dialog mellan bolagen och moderbolaget med syfte att hitta gemensamma effektiviseringar och synergieffekter exempelvis inom personalområdet eller administrationen. I granskningen har noterats att bolagen i varierande omfattning använder kommunens inköpsavdelning, personalavdelning och IT-avdelning i dagsläget men att ytterligare samarbete kan ske.

3 Granskningsresultat

Under denna rubrik återfinns granskningsresultatet från genomgång och analys av, för granskningen, aktuella dokument, genomförda intervjuer och träffar med styrelserna.

3.3 Sandvikens Stadshus AB

- Avrapporteringen till kommunfullmäktige sker via SSAB. Främst sker rapportering via delårsrapport och årsredovisning vilket är i enlighet med den nya företagspolicyn i kommunen.
- SSAB uppger att de arbetar för att utveckla dialogen och rapporteringen avseende dotterbolagen. De anser att de har en fungerande dialog med dotterbolagen och att de i hög grad kommunicerar beslut med bolagen för att skapa en förståelse.
- För att stärka internkontrollarbetet inom stadshuskoncernen har SSAB antagit ett internkontrollreglemente som ska gälla för dotterbolagens internkontrollarbete.

3.4. Sandvikenhus AB

- Under 2014 har bolaget arbetat med framtagande av en affärsplan och förankring av den i verksamheten. En ny VD i bolaget har inneburit en översyn över befintlig organisation och struktur vilket ses som positivt av styrelsen. Den nya strukturen förväntas vara på plats år 2016.
- Bolaget har, enligt uppgifter, dokument som är inaktuella dokument och inom vissa områden saknas dokumenterade rutiner. En översyn av detta skall påbörjas så snart affärsplanen är fastställd.
- Arbetet med intern kontroll genomförs enligt plan. Styrande dokument ska ses över.

3 Granskningsresultat

Under denna rubrik återfinns granskningsresultatet från genomgång och analys av, för granskningen, aktuella dokument, genomförda intervjuer och träffar med styrelserna.

3.5. Sandviken Energi AB

- Ny VD från hösten 2013. Under 2014 har bolaget arbetat med framtagandet och förankrandet av en affärsstrategi. Utifrån strategin har en affärsplan tagits fram och som ska enomsyra hela energikoncernen. Affärsplanen har tagits i styrelsen, men är en flerårsplan och ett levande dokument så den har status som arbetsdokument. Utifrån affärsstrategin och affärsplanen skall sedan verksamhetsmål utarbetas.
- I samband med framtagandet av en affärsstrategi har en genomgång av bolagets struktur och styrning gjorts. Vissa brister har noterats i strukturen och kommer att åtgärdas. På tjänstemannanivå använder de kopplat till affärsstrategi och affärsplan resultatorienterad styrning (ROS).
- Inom energikoncernen pågår ett arbete att skapa ett mer tydligt och enhetligt varumärke. Idag har varje dotterbolag t ex egna logotyper och i granskningen framkommer att det saknats en tydlig koncernkoppling vilket avses att förbättras under kommande år enligt bolagsledningen.
- Styrelsearbetet har utvecklats under 2014. Enkäter har införts i styrelsen för att mäta deras arbete, exempelvis förståelsen för bolagen inom energikoncernen och transparensen. Vidare har ett ersättningsutskott tillsatts för att öka styrelsens delaktighet.
- Styrelsen känner sig trygga i de styrdokument som finns, dock framhålls att ett tydligare ägardirektiv önskas.
- Vad gäller intern kontroll har detta inte rapporterats till styrelsen, dock har man bestämt att börja med det utifrån denna granskning.

3.6. Göransson Arena AB

- Pågår ett arbete med framtagande av strategiplan, ska vara klar under våren 2015.
- Styrelsen känner sig trygga i de styrdokument som finns men är överens om att bolaget har ett speciellt uppdrag utifrån ägardirektiv och gåvobrevet. Det har varit en resa att klargöra vad uppdraget är men detta är mycket mer tydligt idag. Dock behöver ägardirektivet tydliggöras så att det går ihop mer med gåvobrevet samt utifrån nyheter i Aktiebolagslagen.
- Bolaget har haft stort fokus på uppföljning av bolagets kostnader. Översynen har resulterat i att ett flertal effektiviseringar har noterats, t ex avseende energianvändningen.
- Utifrån bolagets verksamhet utgör evenemangen en stor risk. Ett stort arbete med riskbedömningar och strukturen kring evenemangen har utförts för att skapa ett bättre beslutsunderlag inför evenemangen och en större riskmedvetenhet.
- Under 2014 har mätningar av exempelvis hotellbeläggningen vid evenemang inletts för att se hur deras verksamhet kan gynna Sandvikens kommun. En utvecklad dialog kring evenemangen och hur Sandviken som kommun kan gynnas efterlyses i granskningen.
- Internkontrollarbetet har bl a omfattat riskbedömning och framtagande av rutiner kring kontanthantering. Krishanteringsprogram finns och utbildning kring detta har skett.

3 Granskningsresultat

Under denna rubrik återfinns granskningsresultatet från genomgång och analys av, för granskningen, aktuella dokument, genomförda intervjuer och träffar med styrelserna

3.7. Högbo Bruks AB

- Högbo Bruk samarbetar i hög utsträckning med individ- och familjeomsorgensförvaltningen och arbetsförmedlingen. En hög andel av personalen vid Högbo Bruk kommer från kommunen via dessa verksamheter. Samarbetet upplevs fungera bra men ett utvecklingsområde som framhålls är stöd kring administrationen av personalen.
- En affärsplan är under uppbyggnad. En struktur och strategi finns men i och med bl a ny ordförande i styrelsen kommer arbetet att försenas lite. Affärsplanen beräknas vara klar under 2015.
- En utmaning för bolaget uppges vara en stundande succession där flera nyckelpersoner kommer att gå i pension samtidigt.
- Styrelsen upplever att uppdraget från moderbolaget har blivit tydligare men önskar möjligheter till diskussion med SSAB kring ägardirektivet och det årliga uppdraget.
- Styrelsen upplever att rapporteringen från verksamheten och den nya ledningsgruppen fungerar väl. En utökad dialog med hotellet där ledningsgruppen tillsammans med ordförande deltar i möten. Avtalen med hotellen löper över en 10-årsperiod.

3.8. Sandvikens Specialfastigheter AB

- Ägardirektiv saknas för bolaget.
- Underhållsplaner för Göransson Arena saknas men kommer att utarbetas under 2015. Förslag på investeringar stäms av kvartalsvis.

4 Bedömning och kommentarer

Sammanställningen av förekomst av dokument i stadshuskoncernen visar att det finns ett antal områden där dokument saknas samt att det finns variationer av förekomst och aktualitet på dokument mellan bolagen.

Vår bedömning är att det bör tas fram dokument i de bolag som saknar dessa samt att aktualiteten på vissa dokument behöver säkerställas. T ex delegationsordning, attestförteckning och miljödokument.

Dokumenthanteringsplan eller liknande behöver tas fram i de bolag som saknar sådana i enlighet med Offentlighets och sekretesslagen 4 kap 2 §.

Vidare är vår bedömning att bolagsordningar för Sandvikenhus AB, Högbo Bruks AB samt Göransson Arena AB behöver uppdateras utifrån införandet av Teckal-undantag i 2 kap. 10 a § LOU och krav i 3 kap. 17 § kommunallagen. Vi noterar dock att detta är känt och kommer att genomföras under 2015.

Bolagen har framhållit att nya ägardirektiv behöver tas fram och förtydligas vilket revisionen även instämmer i. Vi noterar dock att detta är känt och kommer att genomföras under 2015.

Vi har uppfattat att det hos bolagen finns en större insikt, än tidigare, av vikten av att samverka inom olika områden för att stärka kommunen i sin helhet (kommunkoncernnytta) så att suboptimeringar undviks. Vår bedömning är att vid framtagande och uppdatering av olika styrdokument bör det ses över om det kan göras kommunkoncern- eller koncernövergripande så att detta arbete effektiviseras samt möjliggör en ökad samverkan inom vissa områden. Detta kan även bidra till att säkra en tillfredsställande uppföljning och rapportering av bolagen till moderbolaget och ägaren. Områden som skulle kunna omfattas av detta är t ex personal, IT, offentliga handlingar, inköp etc.

4.2. Dokument som skall finnas

- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Arbetsordning styrelse
- VD-instruktion
- Instruktion ekonomisk rapportering
- Dokumenthanteringsplan eller liknande som beskriver en myndighets allmänna handlingar
- Systematiskt arbetsmiljöarbete
- Internkontrollplan
- Jämställdhetsplan

4.3. Dokument som bör finnas

- Affärsplan, verksamhetsplan
- Inköspolicy
- Personalpolicy
- Miljöpolicy
- Kvalitetsdokument
- IT-policy
- Delegationsordning
- Attestförteckning