

Revisionsrapport

Verkställandet av kommunfullmäktiges beslut

Lekmannarevisorerna i Borgholm
Energi AB

Lisa Åberg

Mars/2019

pwc

Innehåll

Sammanfattning och revisionell bedömning.....	2
1.1. Bedömningar mot kontrollmål.....	2
2. Inledning	4
2.1. Bakgrund	4
2.2. Syfte och revisionsfråga.....	4
2.3. Revisionskriterier	4
2.4. Kontrollmål	4
2.5. Avgränsning och metod.....	4
3. Iakttagelser och bedömningar	5
3.1. Sker verkställighet av fullmäktiges fattade beslut om åtgärd eller uppdrag till Borgholm Energi AB?	5
3.1.1. Bedömning.....	6
3.2. Finns rutiner för uppföljning av verkställighet hos Borgholm Energi AB? ...	6
3.2.1. Bedömning.....	6
3.3. Finns rutiner för återrapportering av verkställda beslut till fullmäktige?.....	6
3.3.1. Bedömning.....	7

Sammanfattning och revisionell bedömning

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Borgholm Energi AB granskat bolagets verkställande av kommunfullmäktiges beslut. Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfråga:

Har styrelsen för Borgholm Energi AB en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs?

Granskningen har avgränsats till beslut som har fattats av fullmäktige från och med den 1 juli år 2016 till och med den 30 november 2018. Granskningen avser revisionsåret 2018 och har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer.

Sammanfattningsvis bedömer vi att styrelsen för Borgholm Energi AB har en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs. Vi grundar vår bedömning på att fullmäktiges fattade beslut om åtgärd eller uppdrag till bolaget har verkställts under granskad period och att det finns rutiner för såväl uppföljning av att bolaget verkställer fullmäktiges beslut som rutiner för att återrapportera verkställda beslut till fullmäktige.

Nedan utvecklas bedömningen för respektive kontrollmål.

1.1. Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål	Kommentar
Sker verkställighet av fullmäktiges fattade beslut om åtgärd eller uppdrag till Borgholm Energi AB?	Uppfyllt Vi bedömer att verkställighet sker av fullmäktiges fattade beslut om åtgärd eller uppdrag till Borgholm Energi AB. Vi grundar bedömningen på att samtliga beslut om åtgärd eller uppdrag under granskad period har verkställts. Vi noterar dock att få beslut av uppdrags- eller verkställighetskaraktär har fattats av kommunfullmäktige under perioden.
Finns rutiner för uppföljning av verkställighet hos Borgholm Energi AB?	Uppfyllt Vi bedömer att rutiner finns för uppföljning av verkställighet hos Borgholm Energi AB. Vi grundar bedömningen på att beslut fattade av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen redovisas löpande på styrelsesammanträden med Borgholm Energi AB och i bolagets ledningsgrupp samt att alla uppdrag och åtgärder som fullmäktige beslutat att bolaget ska verkställa förs på en

”restlista” som följs upp löpande. Rutinen för hantering av beslut från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen har också dokumenterats i en processbeskrivning/flödesschema.

Finns rutiner för återrapportering av verkställda beslut till fullmäktige?

Uppfyllt

Vi bedömer att det finns rutiner för återrapportering av verkställda beslut till fullmäktige. Vi grundar vår bedömning på att återrapportering av verkställda beslut sker och finns dokumenterad i flödesschema över kommunikationsvägarna mellan kommunen och Borgholm Energi AB.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Enligt 3 kap 11 § i kommunallagen får kommuner överlämna skötseln av kommunala angelägenheter till kommunala bolag, stiftelser och föreningar. Borgholms kommun har överlämnat skötseln av den kommunaltekniska servicen till Borgholm Energi AB. Det innebär att det är bolaget som svarar för kommunalt vatten och avlopp, renhållning, fastighetsförvaltning, gator, parker och hamnar samt kost och lokalvård. Bolaget bedriver också elnäts- och fjärrvärmeverksamhet. Borgholm Energi AB ska inom ovan nämnda verksamhetsområden bereda ärenden åt fullmäktige och ansvara för att fullmäktiges beslut verkställs.

I samband med planering och fastställande av lekmannarevisorernas granskningsinsatser under år 2018 beslutades att granska verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut vid Borgholm Energi AB.

2.2. Syfte och revisionsfråga

Har styrelsen för Borgholm Energi AB en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs?

2.3. Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725)
- Bolagsordning och ägardirektiv för Borgholm Energi AB
- Övriga styrande dokument beslutade av fullmäktige

2.4. Kontrollmål

- Sker verkställighet av fullmäktiges fattade beslut om åtgärd eller uppdrag till Borgholm Energi AB?
- Finns rutiner för uppföljning av verkställighet hos Borgholm Energi AB?
- Finns rutiner för återrapportering av verkställda beslut till fullmäktige?

2.5. Avgränsning och metod

Granskningen avgränsas till beslut som har fattats av fullmäktige från och med den 1 juli år 2016 till och med den 30 november 2018. Granskningen avser Borgholm Energi AB för revisionsåret 2018.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer. Protokoll, tjänsteskrivelser och dokumenterade rutiner samt andra för granskningen relevanta handlingar har granskats. I ärendegranskningen har kommunfullmäktiges beslut som föranleder en åtgärd, eller som ger ett uppdrag till bolaget följts upp. Inom ramen för granskningen har en intervju genomförts med bolagets VD.

Rapporten har sakavstämts av VD för Borgholm Energi AB.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Sker verkställighet av fullmäktiges fattade beslut om åtgärd eller uppdrag till Borgholm Energi AB?

Under granskad period har få beslut fattats av fullmäktige som inneburit ett uppdrag av verkställighetskaraktär för Borgholms Energi AB. Däremot har ett flertal beslut fattats i form av fastställelser av taxor, avgifter och antaganden av styrande dokument etc. som berört bolaget. Nedan redovisas fullmäktiges fattade beslut om åtgärd eller uppdrag till Borgholm Energi AB under perioden 2016-07-01 – 2018-11-30.

	Verkställt	Kommentar
<p>KF § 96, 2017-06-12</p> <p>”Antagande av reviderat ägardirektiv för Borgholm Energi AB”</p> <p>Kommunfullmäktige beslutar [...] att överlämna ägardirektivet till Borgholm Energi AB:s styrelse för fastställande och att uppmana Borgholm Energi AB att revidera bolagsordningen analogt med ägardirektivet.</p>	JA	
<p>KF § 193, 2017-12-18</p> <p>”Heltid som norm”</p> <p>Kommunfullmäktige beslutar att Borgholm Energi AB ska ha heltid som norm senast år 2020. Bedömning ska ske utifrån verksamhetens behov.</p>	JA	Borgholm Energi AB:s styrelse har i § 105, 2018-05-15 behandlat uppdraget om heltid som norm inom lokalvårdsverksamheten och i § 106, 2018-05-15 avseende kostverksamheten.
<p>KF § 69, 2018-03-19</p> <p>”Reviderat ägardirektiv för Borgholm Energi AB ”</p> <p>Kommunfullmäktige beslutar [...] att föreslå stämman för Borgholm Energi AB godkänna densamma och att uppmana Borgholm Energi AB att revidera bolagsordning analogt med reviderat ägardirektiv.</p>	JA	

3.1.1. Bedömning

Vi bedömer att verkställighet sker av fullmäktiges fattade beslut om åtgärd eller uppdrag till Borgholm Energi AB. Vi grundar bedömningen på att samtliga beslut om åtgärd eller uppdrag under granskad period har verkställts. Vi noterar dock att få beslut av uppdrags- eller verkställighetskaraktär har fattats av kommunfullmäktige under perioden.

3.2. Finns rutiner för uppföljning av verkställighet hos Borgholm Energi AB?

För cirka ett och ett halvt år sedan införde Borgholm Energi AB nya rutiner för uppföljning av beslut som fullmäktige och kommunstyrelsen fattar och som berör bolaget. Inledningsvis omfattade rutinen att samtliga beslut lyftes på ledningsgruppen, men under år 2018 har bolaget utökat rutinen och även infört ett återkommande ärende på styrelsens dagordning kallat "Beslut och återrapportering från kommunen". I beslutsunderlaget för detta ärende redovisas samtliga beslut från såväl kommunfullmäktige som kommunstyrelsen som har fattats efter föregående styrelsesammanträde och som i något avseende berör bolaget.

För två år sedan införde bolaget en rutin som innebär att beslut som ska verkställas förs på en "restlista för uppdrag". Listan följs upp på varje ledningsgrupp och redovisas på varje styresmöte. Av listan framgår vilket datum ärendet/beslutet fördes in på listan, datum för när ärendet ska vara klart, ansvarig handläggare samt ett kommentarsfält. Restlistan omfattar bolagets samtliga pågående uppdrag och uppdateras inför varje ledningsgrupp. Ledningsgruppen träffas en gång i veckan.

Processen för hantering av beslut från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen finns återgiven i en processbeskrivning/flödesschema. Även kommunikationsvägarna mellan kommunen och Borgholm Energi AB beskrivs i ett flödesschema.

3.2.1. Bedömning

Vi bedömer att rutiner finns för uppföljning av verkställighet hos Borgholm Energi AB. Vi grundar bedömningen på att beslut fattade av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen redovisas löpande på styrelsesammanträden med Borgholm Energi AB och i bolagets ledningsgrupp samt att alla uppdrag och åtgärder som fullmäktige beslutat att bolaget ska verkställa förs på en "restlista" som följs upp löpande. Rutinen för hantering av beslut från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen har också dokumenterats i en processbeskrivning/flödesschema.

3.3. Finns rutiner för återrapportering av verkställda beslut till fullmäktige?

Flödesschemat över kommunikationsvägarna mellan kommunen och Borgholm Energi AB beskriver även hur flödet till tillbaka till kommunen ska ske. Enligt de intervjuade finns ett fungerande flöde för återrapportering till fullmäktige. När ett beslut från fullmäktige har verkställts av bolaget sker en återrapportering till kommunen genom att beslut från bolaget expedieras av bolagets ledningsadministratör till kommunsekreteraren för vidare hantering till kommunstyrelsen och/eller fullmäktige.

3.3.1. Bedömning

Vi bedömer att det finns rutiner för återrapportering av verkställda beslut till fullmäktige. Vi grundar vår bedömning på att återrapportering av verkställda beslut sker och finns dokumenterad i flödesschema över kommunikationsvägarna mellan kommunen och Borgholm Energi AB.

2019-03-27

Lisa Åberg

Uppdragsledare och projektledare