



För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Kommunstyrelsen
Bolagsstyrelserna i:
Dundret Gällivare Fjällanläggning AB
Gojan 1 & 14 AB
Top Bostäder AB
Matlaget i Gällivare AB
Gällivare Energi AB

Ägarstyrning och kontroll över kommunala bolag samt bolagens följsamhet till ägarens direktiv

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en granskning av ägarens styrning och kontroll över de kommunala bolagen samt bolagens följsamhet till ägarens direktiv. Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Revisionsobjekt i granskningen har varit kommunstyrelsen samt bolagsstyrelserna i aktiebolagen; Dundret Gällivare Fjällanläggning AB, Gojan 1 & 14 AB, Top Bostäder AB, Matlaget i Gällivare AB samt Gällivare Energi AB.

Granskningen har riktats mot följande områden:

- Fastställande av bolagens villkor
- Styrning av kommunal verksamhet i bolagsform
- Dialog mellan ägare och bolag
- Rapportering från bolagen till ägaren
- Åtgärder
- Prövning av bolagens verksamhet

Vår **sammanfattande revisionella bedömning** är att:

Kommunstyrelsen:

- Kommunstyrelsen *ej* har säkerställt att granskningsområdet hanterats på ett ändamålsenligt sätt.
- Vidare är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen *ej* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom området.

Bolagsstyrelserna:

- Bolagsstyrelserna *i allt väsentligt* har säkerställt att granskningsområdet hanterats på ett ändamålsenligt sätt.
- Vidare är vår samlade bedömning att bolagsstyrelserna *i allt väsentligt* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom området.



Revisorerna

Mot bakgrund av vad som framkommit i vår granskning lämnar vi **rekommendationerna att kommunstyrelsen bör:**

- Analysera hur processen för fastställande av bolagsordning kan stärkas så att samtliga bolagsordningar fastställs på ett likartat och tydligt sätt för samtliga bolag.
- Analysera hur vidmakthållande av aktuella ägardirektiv för bolagen löpande kan tillförsäkras, inte minst utifrån aspekten att ägardirektiven binder bolagen till gällande kommunalrättsliga principer.
- Analysera hur ägardirektiven kan tydliggöras i fråga om styrning samt rapporteringskrav för respektive bolag. Vi noterar i sammanhanget att ett översynsarbete pågår inom detta område. Detta ser vi positivt på och menar att framtida revideringar inte minst bör inriktas mot tydlig reglering avseende vad bolagen skall rapportera, på vilket sätt samt även hur det som rapporteras från bolagen tydligt når kommunstyrelsen.
- Säkerställa att det nu pågående utvecklingsarbetet för att stärka formerna för ägarsamråd framgent slutförs. I sammanhanget är vår bedömning att det pågående översynsarbetet har att tjäna på att bolagen bereds möjlighet till beredning/kommentarer på den kommande styrningen inom området innan riktlinjerna inom området fastställs.
- Upprätta en tydlig struktur som säkerställer att kommunstyrelsen systematiskt erhåller de underlag från respektive bolag som skall delges hela kommunstyrelsen.
- Vidta åtgärder i syfte att systematiskt kunna följa att rapportering sker från bolagen i enlighet med direktiv samt vid behov vidta åtgärder om rapportering från bolagen uteblir.

I övrigt hänvisar vi till iakttagelser och bedömningar i bifogad revisionsrapport. Vi emotser svar på vår granskning från kommunstyrelsen till 2022-05-31.

För revisorerna i Gällivare kommun,

Christer Nordmark
Ordförande för
kommunrevisionen
samt på uppdrag av
lekmannarevisorerna

Bernt Nordgren
Revisor
i kommunrevisionen
samt på uppdrag av
lekmannarevisorerna