

2017-09-14

KLK 2017/843
2017.1406
2017-10-26

Rättviks kommun
Kommunrevisionen

SKRIVELSE

RÄTTVIKS KOMMUN
Kommunkansliet

Ink. 2017 -10- 2 6

Dnr.

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport Övergripande granskning av intern kontroll samt kommunstyrelsens uppsiktsplikt avseende de kommunala bolagen

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Rättviks kommun har PwC genomfört en granskning inom ovan rubricerat område. Syftet med granskningen var att bedöma om nämnderna/kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll samt om kommunstyrelsens utövande av uppsiktsplikten över de kommunala bolagen är ändamålsenlig och tillräcklig.

Våra revisionella bedömningar är att:

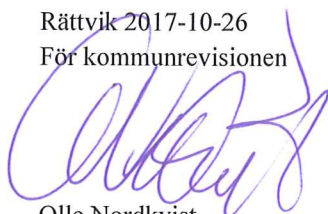
- Kommunstyrelsen och nämnderna *inte helt* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.
- Kommunstyrelsens utövande av uppsiktsplikten över de kommunala bolagen *inte helt* är ändamålsenlig och tillräcklig.

För framtiden rekommenderar vi att:

- Kommunstyrelsen tar fram ett övergripande styrdokument som tydligt anger på vilket sätt Rättviks kommun ska arbeta för att säkerställa en god intern kontroll. Därefter är det viktigt att styrdokumentet görs känt inom hela organisationen och att uppföljningar görs avseende dess tillämpning.
- Kommunstyrelsen ytterligare tydliggör system och rutiner för uppsiktsplikten över de kommunala bolagen. T ex vad gäller uppsikten över de delägda bolagen och vilken dialog och rapportering som behöver ske mellan dotterbolagen och moderbolaget samt vilken dialog och rapportering som behöver ske mellan moderbolaget och kommunstyrelsen för att säkerställa kommunstyrelsens uppsiktsplikt.
- Kommunstyrelsen förtydligar vilka upplysningar de önskar av moderbolaget gällande dotterbolagen och vilka upplysningar de önskar av de delägda bolagen samt hur ofta det ska ske, som stöd för fullgörandet av uppsiktsplikten.
- Kommunstyrelsen behöver säkerställa att beslut fattas i enlighet med KL 6 kap. 1a§ även för de delägda bolagen.

Rapporten översändes med begäran om svar på lämnade synpunkter senast 2018-01-31.

Rättvik 2017-10-26
För kommunrevisionen



Olle Nordkvist
Ordförande



Hans Jonsson
Vice ordförande

Bilaga:

Revisionsrapport "Övergripande granskning av intern kontroll samt kommunstyrelsens uppsiktsplikt över bolagen, PwC