

§ 47 Granskning av förutsättningarna för insyn i kommunala bolag

Beslut

Styrelsen godkänner framtaget yttrande avseende granskning av förutsättningar till insyn i kommunala bolag att översända till KPMG.

Sammanfattning

På uppdrag av Gagnefs kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av förutsättningar till insyn i kommunala bolag. Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen säkerställt att bolagets protokoll ger tillräckligt med information för att säkerställa att berörda kan få insyn i bolagets verksamhet. I granskningen har även ägardirektiv och andra styrande dokument relevanta för bolaget setts över.

Bolagets yttrande med redovisning av åtgärder baserat på de rekommendationer som lämnats i granskningsrapporten ska vara KPMG tillhanda senast den 30 september år 2025.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse Granskning förutsättningar till insyn i kommunala bolag 2025-05-06
- Missiv april 2025
- Slutrapport granskning förutsättningar till insyn
- Förslag till Yttrande Granskning förutsättningar till insyn 2025-05-06

Bilaga

- Yttrande Granskning förutsättningar till insyn 2025-05-06

Skickar till

- KPMG
- Gagnefs kommun (för kännedom)

Till KPMG

Yttrande Granskning av förutsättningar till insyn

Nedan bifogas en redovisning av Dala Vatten och Avfall AB:s åtgärder kopplat till de rekommendationer som framförts i KPMG:s genomförda granskning av förutsättningarna till insyn inom Gagnefs Teknik AB.

Tillse att det i protokoll framgår vilka bilagor som ligger till grund för beslut

I respektive styrelseprotokoll framgår det vilka underlag som hanterats i respektive ärende under rubriken Beslutsunderlag och rubriken Bilagor.

Beslutsunderlag - utgör de dokument som ingår i kallelsen till respektive styrelsemöte dvs. underlag för beslutsfattande i ett ärende ex. tjänsteutlåtanden, förslag etc.

Bilagor - ingår som en del av styrelseprotokollet och utgör dokument av vikt för förståelsen av respektive protokollsparagraf ex. tjänsteskrivelse till kommunfullmäktige, kartunderlag, ekonomisk redovisning etc. Bilagor skickas med som en del av respektive protokoll till ex. ägarkommunen, lekmannarevisorer etc.

Respektive ärende/protokollsparagraf samt beslutsunderlag/bilagor diarieförs i för bolaget avsett diariesystem.

Att uppdragsprotokollet biläggs kallelse eller protokoll för att tydliggöra vilka uppdrag som åligger Vd och övrig tjänstepersonsorganisation

Uppdragsprotokollet ingår som en del av respektive kallelse dvs. de underlag som redovisas till styrelse inför varje sammanträde under förutsättning att pågående uppdrag finns. Uppdragen noteras kortfattat i uppdragsprotokollet och en hänvisning ges till den protokollsparagraf där beslut om uppdrag fattades.

De ärenden i uppdragsprotokollet som hanteras på styrelsemöten kommenteras i tillhörande mötesprotokoll ex. framdrift i pågående ärendehantering, när uppdraget ska återrapporteras till styrelsen härnäst samt när uppdraget ska vara utfört etc.

En bedömning görs av respektive uppdrag avseende dignitet och prioritet i förhållande till övriga pågående arbeten inom bolaget. Därav kan vissa uppdrag vara återkommande över tid även om avstämning med styrelsen sker vid varje styrelsemöte.

Att kallelse med bilagor tillgängliggörs till lekmannarevisionen för att säkerställa deras möjlighet att översiktligt granska verksamheten löpande

I syfte att tillse tillräcklig information till lekmannarevisorer vad gäller kallelser protokoll etc. så har bolaget per 2025-03-29 tillsett tillgång för lekmannarevisorer och revisorer i Netpublicator. Netpublicator är det system som används för distribution av handlingar kopplat till styrelsemöten. Det innebär att ledamöter, ersättare, revisorer och lekmannarevisorer har tillgång till samma handlingar och då även uppdragsprotokoll.

Information om ovanstående har distribuerats per mejl till berörda tillsammans med en manual kopplat till systemet.

Kommunstyrelsen och bolaget bör samverka i arbetet med att tillse att ägardirektiv och andra styrande dokument är relevanta och aktuella för bolaget

Avseende styrande dokument så som VD-instruktion och styrelsens arbetsordning avseende Gagnefs Teknik AB, så ses dessa över årligen på styrelsens sista sammanträde för året.

För övriga styrande dokument så som ägardirektiv så finns i nuläget inget angivet revideringsintervall inom Gagnefs Teknik AB.

Styrelsen i Dala Vatten och Avfall AB har sedan tidigare påtalat till ägarna att ägardirektivet/ägardirektiven behöver ses över löpande.

Lisbeth Martinsson Skinnar
VD, Dala Vatten och Avfall AB