

För kännedom:

Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Till:

Kommunstyrelsen
Piteå kommunföretag AB
AB PiteBo
Piteå Hamn AB
Piteå Renhållning och Vatten AB
Piteå Näringsfastigheter AB
Piteå Sciencepark AB

Granskning av bolagsstyrning ur ett koncernperspektiv

På vårt uppdrag har KPMG genomfört en granskning avseende bolagsstyrning ur ett koncernperspektiv. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att bolagsstyrningen till övervägande del är ändamålsenlig. Dock har vi noterat vissa förbättringsområden så som att efterlevnaden av fastställda styrande dokument bör säkerställas. Inom ramen för denna granskning kan vi konstatera att ägardirektiven i vissa av bolagen inte fastställts av bolagsstämman, vilket enligt *Bolagspolicy för Piteå kommuns hel och delägda bolag* ska ske för att äga giltighet. *Policy för intern kontroll och styrning* efterlevs inte heller fullt ut.

Att kommunfullmäktige pekat ut specifika mål till vissa bolag menar vi är positivt. Vid intervju framkom dock viss kritik mot att de kommunala bolagen ska styra mot samtliga generella mål som fastslagits av fullmäktige. Det ansågs vara svårt att uppnå vissa av kommunfullmäktiges mål utifrån bolagets verksamhet. Vi delar denna uppfattning och rekommenderar därför att se över möjligheterna att tydliggöra målen som respektive kommunalt bolag ska att förhålla sig till utifrån den verksamhet som bedrivs i bolaget. Om målen inte är applicerbara på det enskilda kommunala bolaget finnas det en risk att kommunfullmäktige fastställda mål får en sekundär roll i styrningen av bolagen.

Vi konstaterar att samtliga kommunala bolag fastställt attestföreskrifter, vissa bolag har även skapat tillämpningsanvisningar vilket vi anser är positivt. Dock är vår bedömning att attestföreskrifterna i fyra av de sju granskade bolagen bör tydliggöras med att "fyra-ögonsprincipen" ska tillämpas.

Det finns uttalad samordning/samverkan av resurser mellan de kommunala bolagen och med primärkommunen. Att det arbetas med att ta fram en struktur för exempelvis näringslivsetableringar anser vi är positivt. Däremot saknas det överlag en tydlig strategi mellan primärkommunen och de kommunala bolagen vad gäller samordning så som vad det ska samverkas runt och vilka roller respektive aktör ska ha etc. I syfte att uppnå samordning som bidrar till nytta för Piteå kommun rekommenderar vi att se över samverkan mellan primärkommunen och de kommunala bolagen för att tydliggöra ansvar och roller.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi att;

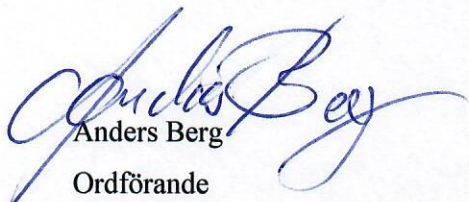
- säkerställa att stipulerad *Bolagspolicy för Piteå kommuns hel och delägda bolag* efterlevs. Avser PiteEnergi, Piteå Hamn, PSP och Pireva,
- säkerställa att *Policy för intern kontroll och styrning* efterlevs. Avser Piteå Hamn,
- säkerställa att bolagsstämman beslutar om ägardirektiv. Avser PiteEnergi, Piteå Hamn, PSP och Pireva,
- tydliggöra attestföreskrifterna. Avser PSP, PiteBo, PNF och PiteEnergi,
- se över samverkan med primärkommunen. Samtliga granskade bolag.

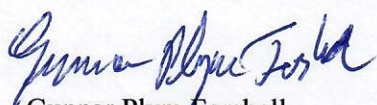
Vidare rekommenderar vi kommunstyrelsen att;

- säkerställa att stipulerad *Bolagspolicy för Piteå kommuns hel och delägda bolag* efterlevs,
- säkerställa att *Policy för intern kontroll och styrning* efterlevs,
- tydliggöra *Reglemente för attest*,
- se över samverkan med de kommunala bolagen,
- se över möjligheten att tydliggöra målen för de kommunala bolagen.

Revisorerna överlämnar härmed revisionsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från kommunstyrelsen, Piteå kommunföretag AB, AB PiteBo, Piteå Hamn AB, Piteå Renhållning och Vatten AB, Piteå Näringsfastigheter AB samt Piteå Sciencepark AB önskas senast den 31 maj 2022.

För Piteå kommuns revisorer


Anders Berg
Ordförande


Gunnar Plym Forshell
Revisor