

Kommunrevisionen
Upplands-Bro

Till styrelsen:
Upplands-Bro Kommunföretag AB
AB Upplands-Bro Hus
Upplands-Bro Kommunfastigheter AB

För kännedom till:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

2016-11-08

Förstudie inom lekmanrevisionen

På uppdrag av lekmanrevisorerna har KPMG, inom en förstudie bedömt bolagens arbete med;


Intern kontroll
Tillämpning av ägardirektiv
Investeringsprocessen med avseende på uppdrag och projektplanering
Uppföljning av slutsatser i redovisade granskningar
Att analysera risker, 2015
Försäljning av Svartviksbacken, 2013
Tillämpning Ägarstyrning, 2012
Klagomålshantering, 2010

Kortfattat redovisas förstudiens iakttagelser;

- ”Reglemente och tillämpning för intern styrning och kontroll” som beslutats av fullmäktige, ska även omfatta bolagen. Bolagen tillämpar inte detta reglemente. Detta bör åtgärdas omgående.
- Arbetet med ägardirektiv är en löpande process med behov av dialog mellan parterna. Främst för att klarlägga parternas uppfattningar.
- Investeringsprocessen kring fastigheter i kommunen/ koncernen väl dokumenterad. Samtliga parter uppfattar processen som bra och att rollerna är klara.
- Uppföljningen av tidigare granskningar inom lekmanrevisionen visar att granskade parter har, i tillämpliga delar, tagit fasta på de iakttagelser och rekommendationer som lämnats.
- Kommunens och koncernens arbete kring risker och riskanalyser bör bevakas av lekmanrevisorerna under år 2017

Revisionen beslutade att överlämna rapporten till styrelsen Upplands-Bro Kommunföretag AB, styrelsen AB Upplands-Bro Hus och styrelsen Upplands-Bro Kommunfastigheter AB för yttrande senast 31 januari 2017 och för kännedom till Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige.

För Upplands-Bro kommuns revisorer


Thomas Ljunggren
Ordförande


Roger Gerdin
Vice ordförande



Upplands-Bro kommun

Uppföljning av projekt inom lekmannarevisionen

2016-10

Mats Lundberg

Uppdraget

Att inom **en förstudie** bedöma bolagens arbete med;

- Intern kontroll
- Tillämpning av ägardirektiv
- Investeringsprocessen med avseende på uppdrag och projektplanering
- Uppföljning av slutsatser i redovisade granskningar
 - Att analysera risker, 2015
 - Försäljning av Svartviksbacken, 2013
 - Tillämpning Ägarstyrning, 2012
 - Klagomålshantering, 2010

”Bolagen” är AB Upplands-BroHus/ Upplands-Bro Kommunfastigheter AB samt Upplands-Bro Kommunföretag AB.

Intervjuer med bolagens verkställande direktörer

Intern kontroll

- Efter kommunrevisionens granskning 2013 av kommunens system och rutiner för den interna kontrollen utarbetades ett nytt reglemente som även omfattar de kommunala bolagen
- ”Reglemente och tillämpning för intern styrning och kontroll” daterat 2014-05-07 fastställdes
- Inget av granskade bolagen fastställer årligen en egen intern kontrollplan

Tillämning av ägardirektiv

- Generella ägardirektiv för Upplands-Bro Kommunföretag AB med dotterbolag fastställs årligen i samband med budgetbeslutet i fullmäktige
- Ägardirektiven fastställs utan dialog med bolagen. Dialog finns avseende budgetförutsättningar
- Moderbolaget följer upp ägardirektiven och ekonomi i dotterbolagen fyra gånger per år
- VD i dotterbolagen är adjungerad i moderbolagens styrelse och deltar på styrelsemöten
- Kritik riktas mot att punkter i ägardirektiven är beroende av andra parter för att kunna genomföras. Ex.vis bostadsbyggande i bostadsbolaget kräver att det finns detaljplaner och att krav på undersökningar kring kundnöjdhet inte är lika utformade samtliga bolag, vilket skulle förenkla genomförandet av undersökningarna.

Investeringsprocessen

- Investeringsprocessen i kommunen är reglerad i PM ”Den kommunala behovsprocessen vid ny-, till- och ombyggnader av lokaler”, 2016-05-30
- Som komplement till denna finns en Lokalresursplan, 2016-02-03 revideras årligen, som beskriver kapaciteten och beläggningen i lokalerna i dagsläget, verksamheternas förväntade lokalbehov framöver, åtgärdsförslag för att möta det förväntade behovet och hur prioriteringen ska ske mellan framtida projekt.
- Upplands-Brohus har en dokumenterad process för ny- och ombyggnad innehållande sju steg, från behovsanalys till färdiga nya eller ombyggda lokaler
- Samtliga parter uppfattar att processen fungerar bra och att rollerna är klara.
- Stort behov av rekrytering av vissa tjänster. Då dessa tjänster är vakanta – köps tjänster, främst tekniska konsulter

Att analysera risker, 2015

- KPMGs slutsatser 2015, sammanfattade;

Vi saknar ett systematiskt arbete med risker. Efter att ha träffat representanter för bolagen bedömer vi att medvetenheten om vilka risker bolagen arbetar med är tillsynes god. Slutsatsen blir utifrån ovanstående att det bedrivs inventering och analys av risker i bolagen, men att systematiken och ägarens samt styrelsernas engagemang och ansvar kan och bör stärkas.

- Iakttagelser förstudie 2016, sammanfattade;

Slutsatserna i KPMGs rapport delas av VD-arna. Kommunföretag har i uppdrag att driva frågan i koncernen. En utbildningsdag planeras under 2017

Försäljning av Svartviksbacken, 2013

- KPMGs slutsatser 2013, sammanfattade;
Sammanfattningsvis finner vi att en ombildning till bostadsrätter i Kungsängen på det sätt och på de villkor som föreslagits inte bör komma till stånd utan att ytterligare beslutsunderlag tas fram, samt att det slutliga beslutet skall fattas av fullmäktige.

- Iakttagelser förstudie 2016, sammanfattade;
Det blev ingen ombildning till bostadsrätter, troligtvis beroende på begärt pris från styrelsen i Upplands-Brohus
Bolagen har efter detta sålt 12 lägenheter med äganderätt på Lärarvägen i Bro

Uppföljning av tidigare granskningar

Tillämpning Ägarstyrning, 2012

- KPMGs slutsatser 2012, sammanfattade;

Vår sammanfattande bedömning är att visserligen styr kommunen sitt bostadsföretag. Men med rörliga och oklara förutsättningar, utan hänsyn till gällande lagar och egna regler och i direkt strid mot vad som är långsiktigt bra för bostadsföretaget.

- Iakttagelser förstudie 2016, sammanfattade;

Se tidigare redovisning i detta dokument "Tillämning av ägardirektiv" sid 4. Vår bedömning är att ägarstyrningen förbättrats sedan 2012,

Klagomålshantering, 2010

- KPMGs slutsatser 2010, sammanfattade;
Granskningen visar att det inte finns utarbetade rutiner för hur inkomna felanmälningar, synpunkter och klagomål ska hanteras. Rutiner bör utarbetas för hanteringen av kundernas felanmälningar, synpunkter och klagomål.

- Iakttagelser förstudie 2016, sammanfattade;
Bolagen ska enligt ägardirektiven mäta kundnöjdhet. Kommunfastigheter ska mätas årligen medan Upplands-Brohus mäts var annat år. Ett externt företag utför mätningen i vilket 50-talet liknande bolag ingår. Rutiner för klagomål finns beskrivna

Med hänvisning till förstudiens iakttagelser;

- ”Reglemente och tillämpning för intern styrning och kontroll” som beslutats av fullmäktige, ska även omfatta bolagen. Bolagen tillämpar inte detta reglemente. Detta bör åtgärdas omgående.
- Arbetet med ägardirektiv är en löpande process med stora inslag av dialog mellan parterna. Främst för att klargöra parternas uppfattningar.
- Uppföljningen av tidigare granskningar inom lekmannarevisionen visar att granskade parter har, i tillämpliga delar, tagit fasta på de iakttagelser och rekommendationer som lämnats.
- Kommunens och koncernens arbete kring risker och riskanalyser bör bevakas av lekmannarevisorerna under år 2017



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.