



För kännedom:

KommunstyrelsenFullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare**Jämförande granskning avseende ägarstyrning och uppsikt i de delägda bolagen**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun genomfört en granskning som syftat till att besvara om kommunstyrelsen säkerställt att ägarstyrningen i gemensamt ägda bolag är ändamålsenlig samt om den interna kontrollen i sammanhanget är tillräcklig.

Granskningen har genomförts som en jämförande granskning mellan Region Norrbottens revisorer och revisorerna i Jokkmokk kommun, Boden kommun, Kalix kommun, Gällivare kommun. Jämförande granskning innebär att det funnits en gemensam revisionsfråga samt gemensamma kontrollmål i respektive granskning. En summering av iakttagelserna inom granskningsobjekten inleder respektive avsnitt i denna rapport som bifogas.

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att kommunstyrelsen i **begränsad utsträckning** säkerställt att ägarstyrningen i de delägda bolagen är ändamålsenlig samt att den interna kontrollen i sammanhanget i begränsad utsträckning är tillräcklig.

För att utveckla granskningsområdet bör följande rekommendationer prioriteras:

- Att analys genomförs i syfte att säkerställa att formerna för styrning och uppföljning av bolagen tydliggörs framgent.
- Att ägardirektivens skrivningar om kontaktperson för bolagen efterlevs framgent.
- Att åtgärder snarast vidtas som säkerställer att styrelsen erhåller de uppföljningsrapporter som tillsänds denna som representant för ägaren Gällivare kommun.
- Att åtgärder snarast vidtas som säkerställer att kommunallagens krav utifrån 6 kap 9 § efterlevs.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på vår granskning till 2019-03-31.

Revisorerna i Gällivare kommun

Tommy Nyström

Sven-Erik Nilsson

Eva Nyström

Börje Johansson

Rune Hedberg

Bilaga: Revisionsrapport ” Jämförande granskning avseende ägarstyrning och uppsikt i de delägda bolagen”
Gällivare kommun, december, 2018, PwC.

Postadress	Telefon	Telefax	Bankgiro
Gällivare kommun 982 81 GÄLLIVARE	0970-180 00	0970-144 51	754-1576