

Till: Styrelsen i Miva

För kännedom: Fullmäktiges presidium

Granskning av kommunbolagens styrning och kontroll av investeringar

EY har på uppdrag av de lekmannarevisorn i Miva genomfört en granskning av styrning och kontroll av investeringar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagsstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning av investeringsprocessen och med en tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen för MIVA endast delvis säkerställt en ändamålsenlig styrning och tillräcklig intern kontroll av investeringsprocessen. Utvecklingsområden finns också kopplat till samverkan inom bolagskoncernen, vilket delvis är ett ansvar för moderbolaget Rodret.

Bedömningen grundar sig på att bolaget bara i viss utsträckning har tydliga och ändamålsenliga styrdokument för investeringsverksamheten. Förvisso har styrelsen i MIVA fastställt en investeringspolicy som beskriver investeringsprocessen i bolaget. Granskningen visar dock att policyn inte innehåller information om beslutsprocessen inom investeringsverksamheten, hur uppföljning ska ske eller hur beslutsunderlag ska vara utformade. Hur uppföljning ska ske framgår dock av en bilaga till styrelsens arbetsordning. Vi anser att styrelsen, via nämnda policy, bör tydliggöra vad beslutsunderlagen inför investeringsbeslut ska innehålla, bland annat för att säkerställa ett systematiskt arbetssätt vid eventuell frånvaro av nyckelpersoner.

Planerna för investeringsverksamheten bedömer vi som tydliga och ändamålsenliga. Bedömningen utgår framförallt från att styrelsen säkerställt en långsiktig investeringsplanering vid sidan av investeringsbudgeten. Likaså bedöms uppföljningsarbetet av investeringsverksamheten vara tillräcklig.

Vi bedömer att styrelsen har säkerställt en tillräcklig kompetens hos personalen kopplat till investeringsverksamheten. Vi grundar bedömningen på att det finns kalkyl- och projektledarkompetens att tillgå internt och att det finns konsulter att ta in vid behov. Däremot bedömer vi att det inte sker en ändamålsenlig samverkan kring investeringar inom bolagskoncernen. Förvisso sker viss samverkan kopplat till enskilda investeringar, men vi anser att en formaliserad samverkan, exempelvis vad gäller lärande och utveckling, planering och genomförande, skulle bidra till både ökad effektivitet och i förlängningen kvalitet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa tydliga rutiner för investeringsverksamheten, inklusive specificering av beslutsprocessen, nödvändiga beslutsunderlag samt uppföljning
- Verka för att upprätta former för ökad samverkan i investeringsarbetet inom bolagskoncernen

Lekmannarevisorn önskar styrelsens skriftliga svar på revisionsrapportens rekommendationer senast den 16 december 2022.



Per Häggmark

Bilaga: Revisionsrapport Granskning av kommunbolagens styrning och kontroll av investeringar. Genomförd av EY, september 2022