

Till Ernst & Young – Umeå kommuns revisorer**Granskning av former för styrelsens arbete i Umeå kommuns bolag****Bolagskoncernen**

Kommunrevisionen framför ett antal synpunkter till UKF rörande hela bolagskoncernen.

Kommunrevisionen rekommenderar UKF att:

- Utforma en gemensam mall för arbetsordning och VD-instruktion för kommunens bolag
- Gemensam mall för styrelse- och Vd-utvärdering med utrymme för bolagsspecifika anpassningar
- Utforma en relevant modell för rapportering av bolagens verksamhet i förhållande till respektive bolags ändamål och ägardirektiv

Umeå Kommunföretag

Kommunrevisionen framför ett antal synpunkter till UKF rörande moderbolaget.

Brister i arbetsordningarna som bör åtgärdas

- Redovisa en tydlig arbetsplan för styrelsernas arbete under året
- Klargöra styrelsens ansvar för intern kontroll och vilka beslut som styrelsen skall fatta med anledning av ansvaret för intern kontroll
- Definiera styrelsens ansvar för utvärdering av sig själv och VD
- Innehålla en fullständig rapporteringsinstruktion (T.ex. som bilaga)

Synpunkter angående UKF AB

- Styrelsen bör fastställa en rapporteringsinstruktion (Den finns men är ej formellt beslutat i styrelsen)
- Fastställandet av strategin för bolagets verksamhet (Inte varit tillräckligt tydligt beslut och underlag?)
- Internkontrollplanen (Vi har fokuserat på riskanalysen, mer dokument eftersträvas och tydligare beslut i styrelsen)
- Utveckla styrelse- och VD-utvärderingen

Kommunrevisionen rekommenderar UKF att:

- Utveckla arbetsordningen så att den tydligt svarar mot styrelsens uppgift och ansvar samt kan fungera som en årsarbetsplan för styrelsen
- Utforma en mer ändamålsenlig modell för självutvärdering av styrelse och VD
- Tydliggör i en verksamhetsplan UKF:s uppdrag och mål i förhållande till bolagets ändamål och ägardirektiv
- Besluta om bolagets strategi och internkontrollplan
- Besluta om en rapporteringsinstruktion
- Följa upp och redovisa verksamheten i förhållande till ägarens direktiv så att den omfattar direktivet i sin helhet

Umeå kommunföretags styrelse ställer sig bakom kommunrevisionens rekommendationer när det gäller bolagskoncernen och moderbolaget och kommer att succesivt implementera dessa rekommendationer.

Mikael Öhlund
Umeå Kommunföretag AB