



Revisionen

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

#### Granskning av försäljningsprocess vid avyttring av tillgångar

EY har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning med syftet att kartlägga och bedöma om det vid försäljning av fastigheter finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning och en process som säkerställer ett ändamålsenligt genomförande. Ytterligare ett syfte har varit att bedöma om den interna kontrollen vid tillämpningen av processen är tillräcklig.

Av den kartläggning som gjorts av processen för försäljning av fastigheter framgår att Valdemarsviks kommun saknar ett övergripande styrdokument fastställt av kommunfullmäktige i form av policy (riktlinjer eller principer) för fastighetsförsäljningar. Dessutom har inte en process med handlägningsrutiner för genomförandet av försäljningar definierats och dokumenterats.

Den tillämpade försäljningsprocessen har enligt vår bedömning inte haft en tillräcklig intern kontroll. Risker för korruption och andra oegentligheter i försäljningsprocessen har inte analyserats och bedömts. I syfte att förebygga att korruptionsrelaterade risker realiserats bör en riskanalys göras av försäljningsprocessen för att identifiera vilka eventuella åtgärder som kan behöva vidtas för att för att reducera eller eliminera dessa risker

De brister som vi har identifierat när det gäller avyttringen av Garvarhuset och i det förslag till beslut om upphandling av hyresavtal för ishall anser vi vara en konsekvens av otillräcklig styrning och internkontroll av avyttringsprocessen. För att tydliggöra förutsättningarna för att på ett ändamålsenligt sätt genomföra fastighetsöverlåtelser är det väsentligt att det utifrån tillämpliga regelverk finns politiskt beslutade styrdokument samt en fastställd process med handlägningsrutiner och en tydlig ansvars- och rollfördelning samt ett genomförande inom ramen för en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning är att alternativet med fortsatt drift i egen regi borde ha utretts redan 2019 innan kommunstyrelsen beslutade att initiera en försäljning av ishallen. I efterhand framstår det som att beslutet om att inleda försäljningsprocessen av ishallen baserades på ett otillräckligt utrett underlag.

Med ovanstående i beaktning lämnas följande rekommendationer:

- ▶ Utred i särskild ordning om den föreslagna modellen för upphandling av hyresavtal och överlåtelse av ishall är förenlig med kommunallag och statsstödsregler.
- ▶ Besluta om en policy för avyttring av fastigheter.
- ▶ Ta fram och fastställ en process med handlägningsrutiner för avyttring av fastigheter. Överväg särskilt hur:
  - ▶ Följsamheten till kommunallagens bestämmelser och EU:s statsstödsregler ska säkerställas i försäljningsprocessen.
  - ▶ Den interna kontrollen i försäljningsprocessen ska bli tillräcklig.
- ▶ Säkerställ att aktiviteterna samt att roller och ansvar i försäljningsprocessen blir tydligt definierade
- ▶ Besluta om policy avseende oegentligheter.
- ▶ Besluta om principer för ägarstyrning av bolagen.
- ▶ Definiera en ärendeberegningsprocess med kvalitetskrav på beslutsunderlagets kvalitet med avseende på alternativ, hur verksamhet och ekonomi påverkas samt att rättssenligheten har prövats.

Kommunrevisionen önskar få svar från kommunstyrelsen senast den 2022-04-04.

Ulf Larsson

Rune Hallgren

Gun-Britt Skill

Birgitta Risberg

Jim Andersson

*Revisionskrivelsen har godkänts via e-post i enlighet med SKR:s instruktioner.*