

Revisorerna i Huddinge kommun
Revisionsgrupp 1
Eva-Li Prades Eriksson
Ulrika Wennberg
Lars Blomkvist
Åke Wickberg
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

2021-12-13

Revisionsrapport: Granskning av kommunstyrelsens uppsikt över bolag och kommunalförbund

KPMG har av oss i revisionsgrupp 1 fått i uppdrag att granska kommunstyrelsens uppsikt över bolag och kommunalförbund. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen på ett tillfredsställande sätt leder, styr och har uppsikt över bolag, stiftelser och kommunalförbund.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen inte tillräckligt tillfredsställande leder, styr och har uppsikt över bolag och kommunalförbund. Granskningen har avgränsats gällande uppsikten över stiftelser till att granska vilka stiftelser som finns i kommunen.

Det bedöms att:

- kommunstyrelsen inte på ett tillräckligt sätt har formaliserat/strukturerat sin uppsiktsplikt. Det finns ett antal åtgärder som kan vidtas för att stärka kommunstyrelsens styrning av uppsikten, framförallt när det kommer till att definiera vad uppsikten innebär och hur den ska bedrivas.
- kommunstyrelsens efterfrågade handlingar/upplysningar från bolag och kommunalförbund skickas till viss del löpande under året. Det bedöms vidare att kommunstyrelsen inte har säkerställt att handlingarna för uppsiktsplikten är tillgängliga och samlat gemensamt. T.ex. diarieförs vissa handlingar i kommunstyrelsens diarium och vissa handlingar skickas till tjänstemän.
- kommunstyrelsen delvis tillfredsställande utfört uppsiktsplikten enligt kommunstyrelsens reglemente.

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- säkerställa att det finns ett systematiskt tillvägagångssätt och rutiner för hur uppsiktsplikten ska tillämpas över kommunens bolag och kommunalförbund. Förslagsvis genom riktlinjer eller en strategi. I detta sammanhang bör även roller och ansvar inom ramen för uppsiktsplikten förtydligas.
- säkerställa att handlingar från bolag och kommunalförbund delges alla kommunstyrelseledamöter.
- överväga värdet av närvaro av styrelseordförande/VD/bolag vid kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträden för att informera om väsentliga händelser gällande bolagens verksamhet m.m. till alla ledamöter.
- säkerställa att handlingar som ett underlag för alla kommunstyrelsens ledamöters uppsiktsplikt är tillgängligt och samlat gemensamt.

- delge, enligt reglementet, kommunfullmäktige kommunstyrelsens prövning och beslut gällande om den verksamhet som bedrivits i de aktiebolag som kommunen helt eller delvis äger under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Förslagsvis ingår prövningen i årsredovisningsdokumentet.
- i översynen av kommunens internkontrollprocess även överväga att inkludera bolagen och kommunalförbundet. Detta för att styrningen och uppföljningen av hela ”kommunkoncernens” verksamhet ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert. Det rekommenderas även att överväga att koppla de omvärlds- och riskanalyser som genomförs till kommunstyrelsens uppsiktsplikt i syfte att göra uppsikten mer riskbaserad till sin utformning.
- i samband med ny mandatperiod och utbildningsinsatser säkerställa kommunstyrelsens ledamöters kunskap kring uppsiktsplikten.

Vi beslutar att överlämna rapporten till kommunstyrelsen för yttrande senast den 30 april 2022 och för kännedom till kommunfullmäktige.

Eva-Li Prades Eriksson
Ordförande

Ulrika Wennberg
Vice ordförande

Lars Blomkvist

Åke Wickberg

Fredrik Fischer

Elsa Johansson

Digitala Signaturer