



Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum

6 april 2022

Paragraf

§ 6

Diarienummer KS-2022/69.912

## **Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag och kommunalförbund – svar på revisionsgranskning**

### ***Kommunstyrelsens beslut***

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 21 februari 2022, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som svar på skrivelse från revisionsgrupp 1, *Missiv avseende Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag och kommunalförbund*.

### ***Sammanfattning***

Certifierade kommunala yrkesrevisorer har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisionsgrupp 1 genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag och kommunalförbund. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen på ett tillfredsställande sätt leder, styr och har uppsikt över bolag, stiftelser och kommunalförbund. Granskningen har genomförts av revisionsbyrån KPMG.

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.

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.

kommunstyrelsen delvis tillfredsställande utfört uppsiktsplikten enligt kommunstyrelsens reglemente.

KPMG rekommenderar ett antal åtgärder för att stärka kommunstyrelsens uppsikt och därmed på ett tillfredsställande sätt uppfylla uppsiktsplikten.

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

säkerställa att det finns ett systematiskt tillvägagångssätt och rutiner för hur uppsiktsplikten ska tillämpas över kommunens bolag och kommunalförbund.

säkerställa att handlingar från bolag och kommunalförbund delges alla kommunstyrelseledamöter.

överväga värdet av närvaro av styrelseordförande/VD/bolag vid kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträden.

säkerställa att handlingar som ett underlag för alla kommunstyrelsens ledamöters

Signaturer: Ordförande

Justerare

Utdragsbestyrkande: datum och signatur



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. i översynen av kommunens internkontrollprocess även överväga att inkludera bolagen och kommunalförbundet. i samband med ny mandatperiod och utbildningsinsatser säkerställa kommunstyrelsens ledamöters kunskap kring uppsiktsplikten.

### **Propositioner**

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta i enlighet med arbetsutskottets förslag till beslut och finner att så är fallet.

### **Beslutet ska skickas till**

Huddinge kommuns revisorer

Signaturer:	Ordförande	Justerare	Utdragsbestyrkande: datum och signatur
-------------	------------	-----------	--



Datum  
2022-02-21

Diarienummer  
KS-2022/69.912

Handläggare  
Stefan Hamilton Ouzounidis  
08-535 302 49  
stefan.hamilton-ouzounidis@huddinge.se

Kommunstyrelsen

## Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag och kommunalförbund – svar på revisionsgranskning

### Förslag till beslut

#### *Kommunstyrelsens beslut*

Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande, daterat den 21 februari 2022, överlämnas till Huddinge kommuns revisorer som svar på skrivelse från revisionsgrupp 1, *Missiv avseende Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag och kommunalförbund*.

### Sammanfattning

Revisionsbyrån KPMG har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisionsgrupp 1 genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag och kommunalförbund. 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.
- kommunstyrelsens efterfrågade handlingar/upplysningar från bolag och kommunalförbund endast till viss del skickas löpande under året samt att kommunstyrelsen inte har säkerställt att handlingarna är tillgängliga och samlat gemensamt.
- kommunstyrelsen delvis tillfredsställande utfört uppsiktsplikten enligt kommunstyrelsens reglemente.

Kommunstyrelsen rekommenderas att vidta ett antal åtgärder för att stärka uppsikten av bolag och kommunalförbund.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress  
Huddinge kommun  
Kommunstyrelsens förvaltning  
141 85 Huddinge

Besök  
Kommunalvägen 28

Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se  
www.huddinge.se



Datum  
2022-02-21

Diarienummer  
KS-2022/69.912

## Beskrivning av ärendet

Certifierade kommunala yrkesrevisorer har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisionsgrupp 1 genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag och kommunalförbund. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen på ett tillfredsställande sätt leder, styr och har uppsikt över bolag, stiftelser och kommunalförbund. Granskningen har genomförts av revisionsbyrån KPMG.

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.
- 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.
- kommunstyrelsen delvis tillfredsställande utfört uppsiktsplikten enligt kommunstyrelsens reglemente.

KPMG rekommenderar ett antal åtgärder för att stärka kommunstyrelsens uppsikt och därmed på ett tillfredsställande sätt uppfylla uppsiktsplikten.

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- säkerställa att det finns ett systematiskt tillvägagångssätt och rutiner för hur uppsiktsplikten ska tillämpas över kommunens bolag och kommunalförbund.
- säkerställa att handlingar från bolag och kommunalförbund delges alla kommunstyrelseledamöter.
- överväga värdet av närvaro av styrelseordförande/VD/bolag vid kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträden.
- 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.
- i översynen av kommunens internkontrollprocess även överväga att inkludera bolagen och kommunalförbundet.



- i samband med ny mandatperiod och utbildningsinsatser säkerställa kommunstyrelsens ledamöters kunskap kring uppsiktsplikten.

## Förvaltningens synpunkter

Sammanställning och förmedling av underlag för att kommunstyrelsen ska kunna utöva uppsikt över bolag och kommunalförbund utgår ifrån den ordinarie planerings- och uppföljningsprocessen. I samband med den cykliska rapporteringen tillställs kommunstyrelsen information avseende bolagens och kommunalförbundets verksamheter. Detta utgör grunden för kommunstyrelsens uppsikt. Utöver dessa processer behöver kommunstyrelsen ges möjlighet att löpande ta del av information rörande aktuella händelser under året. Förvaltningen bedömer att revisionsrapporten förmedlar en relevant bild när det gäller den del av uppsikten som baseras på sådan löpande information, och att befintliga rutiner kan förbättras i enlighet med KPMGs rekommendationer.

Nedan listas KPMGs rekommendation och förvaltningens svar på dessa.

Säkerställa att det finns ett systematiskt tillvägagångssätt och rutiner för hur uppsiktsplikten ska tillämpas över kommunens bolag och kommunalförbund.

Utifrån det redan pågående arbetet med att utveckla styrningen gentemot de kommunala bolagen ska kommunstyrelsens förvaltning vidta planerade åtgärder som utvecklar uppsiktsplikten med en tydligare, gemensam struktur avseende planering, uppföljning och återrapportering.

Säkerställa att handlingar från bolag och kommunalförbund delges alla kommunstyrelseledamöter.

Kommunstyrelsens förvaltning kommer att delge kommunstyrelsen inkomna handlingar under punkten ”Meddelande till kommunstyrelsen” på kommunstyrelsens sammanträden.

Överväga värdet av närvaro av styrelseordförande/VD/bolag vid kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträden.

Idag gällande rutin följs även fortsättningsvis där bolagens styrelseordförande/VD kallas vid behov till kommunstyrelsens sammanträden för rapportering i specifika frågor.

Säkerställa att handlingar som ett underlag för alla kommunstyrelsens ledamöters uppsiktsplikt är tillgängligt och samlat gemensamt.

Kommunstyrelsens förvaltning ska tillse att erforderliga handlingar inhämtas, samlas och diarieförs i kommunens diariesystem.

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.



Kommunstyrelsens prövning och beslut gällande de kommunala bolagens verksamhet hanteras från och med 2022 i samma ärende som kommunens årsredovisning. Det innebär ett mer sammanhållet informationsflöde och en etablerad delgivningsprocess där kommunfullmäktige är mottagare av kommunstyrelsens beslut. Kommunens kansli hanterar delgivning.

I översynen av kommunens internkontrollprocess även överväga att inkludera bolagen och kommunalförbundet

En översyn av internkontrollprocessen ska genomföras under 2022, i den ingår att se över reglementet och överväga att inkludera även de helägda kommunala bolagen.

I samband med ny mandatperiod och utbildningsinsatser säkerställa kommunstyrelsens ledamöters kunskap kring uppsiktsplikten

Kommunstyrelsens förvaltning har en aktivitet i sin arbetsplan för 2022 "Utformning av utbildning för kommunens förtroendevalda", med syfte att säkerställa att alla förtroendevalda har kunskap om kommunens organisation, förtroendevaldas roll och den lagstiftning som styr kommunens arbete. I denna utbildningsinsats ingår uppsiktsplikt.

I granskningsrapporten noteras att ett av två obligatoriska ägarmöten med fastighetsbolagen saknas för 2021. Granskningen avslutades dock innan årets sista ägarmöten ägde rum och båda bolagen har genomfört de två enligt ägardirektiven begärda ägarmötena.

I ägardirektivet till Hüge Fastigheter AB anges att bolaget ska kalla ägaren till ägarmöten och ägardialoger. I granskningsrapporten anges att ägaren kallar bolaget, vilket inte är korrekt.

Förslaget till beslut förväntas inte ha negativ hållbarhetspåverkan eller negativa konsekvenser utifrån barnrättskonventionen.

### **Ekonomiska och juridiska konsekvenser**

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska eller juridiska konsekvenser.

Camilla Broo  
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson  
Ekonomidirektör

### **Bilagor**

- Bilaga 1. Missiv avseende *Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag och kommunalförbund*
- Bilaga 2. Revisionsrapport: *Granskning av kommunstyrelsens uppsikt av bolag och kommunalförbund*



Datum  
2022-02-21

Diarienummer  
KS-2022/69.912

**Beslutet ska skickas till**  
Huddinge kommuns revisorer