



# Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag

Rapport

Söderhamns kommun

KPMG AB

2022-04-07

Antal sidor 13



**Söderhamns kommun**

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag

2022-04-07

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Uppsikt enligt kommunallagen	5
3.2	Styrdokument och former för uppsiktsplikten	6
3.3	Styrning, uppföljning och kontroll	9
4	Slutsats och rekommendationer	11

## 1 Sammanfattning

Vi har av Söderhamns kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämnder, gemensamma nämnder, bolag, kommunalförbund samt avtalssamverkan är ändamålsenlig och tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens uppsikt över nämnder, gemensamma nämnder, bolag, kommunalförbund samt avtalssamverkan till viss del är ändamålsenlig utifrån struktur. Det har inte fattats några protokollförda beslut när det gäller kommunstyrelsens uppsiktsplikt. En förklaring som framkommit är att det inte genomförs någon strukturerad uppsikt av nämnder och bolag. Istället hänvisas det i intervjuerna till bokslutsrapporter med intern kontrollrapporter.

Till viss del har kommunstyrelsen definierat vad uppsiktsplikten innebär och hur den ska genomföras. Det har för uppsiktsplikten 2021 inte angetts vilka beslut som kommunstyrelsen ska fatta i frågan. Det har även för året saknats en tydlig plan för arbetet.

Utifrån kriterierna för uppsiktsplikt bedömer vi att det till viss del finns en ändamålsenlig och effektiv modell för styrning och uppföljning i kommunen och för ägarstyrning av kommunens bolag. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har fattat årliga beslut om den verksamhet som bolagen har bedrivit under föregående kalenderår, varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt skulle kunna utvecklas. Det framgår till exempel inte av styrdokumentet vilken uppföljning som genomförs av kommunstyrelsen när det gäller efterlevnaden. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen begär in upplysningar om eventuellt vidtagna åtgärder. Av den information vi har tagit del av är det dock svårt att bedöma om det sker i tillräcklig utsträckning och vilka kontroller som görs av vidtagna åtgärder. Vi bedömer att kommunstyrelsen genom månadsrapporter rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att en ändamålsenlig uppsiktsplikt genom formella beslut och att befintlig policy med förtydligande om vilka beslut som kommunstyrelsen ska fatta inom ramen för uppsiktsplikten.
- Säkerställa att kontroller av verksamheternas vidtagna åtgärder sker i tillräcklig utsträckning.

## 2 Bakgrund

Vi har av Söderhamns kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Av kommunallagens 6 kan § 1 framgå att kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamheter. Uppsiktsplikten inkluderar även gemensamma nämnder, kommunalförbund och avtalssamverkan.

Kommunallagen lämnar stort utrymme till kommunen att på egen hand bestämma hur och i vilken omfattning uppsikten ska bedrivas. Uppsikten är ett medel för att kommunstyrelsen på ett effektivt sätt ska kunna leda och samordna hela den kommunala verksamheten. Ett övergripande syfte är därvid att övervaka att nämndernas och bolagens verksamhet bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att lagar och förordningar följs och att medlen används effektivt. För att kunna leva upp till kraven på uppsikt är det nödvändigt att kommunstyrelsen tydligt definierar vad uppsikt innebär och att den genomförs på ett medvetet sätt.

Med anledning av ovanstående drar kommunens revisorer slutsatsen i sin riskanalys, att kommunens arbete med uppsiktsplikt behöver granskas.

### 2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämnder, gemensamma nämnder, bolag, kommunalförbund samt avtalssamverkan är ändamålsenlig och tillräcklig.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen definierat vad uppsiktsplikten innebär och hur den ska genomföras?
- Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?
- På vilket sätt kommunicerar kommunstyrelsen med nämnder, bolag och kommunalförbund och finns en plan för arbetet?
- Begär kommunstyrelsen upplysningar och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?
- Finns aktuella avtal, ägardirektiv etc och hur följs dessa upp?
- Vilka styrdokument finns som bolagen är förpliktigade att följa? Hur följer bolagen dessa och vilken uppföljning gör kommunstyrelsen av efterlevnaden?
- Prövar kommunstyrelsen i årliga beslut om den verksamhet som bolagen har bedrivit under föregående kalenderår, varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna?
- Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?

Granskningen avser kommunstyrelsen och omfattar verksamhetsåret 2021.

## 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap. 1 §, 6 §
- Interna regelverk, policys och riktlinjer såsom:
  1. Reglementen för styrelse och nämnder
  2. Avtal och överenskommelser gällande gemensamma nämnder och kommunalförbund
  3. Ägarpolicy
  4. Ägardirektiv
  5. Samverkansavtal
  6. Riktlinjer och rutiner avseende reglering och genomförande av uppsiktsplikten

## 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av kommunstyrelsens reglemente, nämndernas reglementen, ägardirektiv, policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning, årsbokslut med flera.
- Intervjuer har genomförts med kommunsekreterare, kommunchef, kommunstyrelsens ordförande och ekonomichef.

Samtliga intervjuade har erbjudits att faktakontrollera rapporten.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Uppsikt enligt kommunallagen

Kommunstyrelsens särskilda ansvar regleras i kommunallagen 6 kap. Uppsiktsplikten berörs huvudsakligen i 1 §. Styrelsen har också ansvaret för att bereda ärenden till fullmäktige, ha hand om den ekonomiska förvaltningen samt verkställa fullmäktiges beslut. Dessa delar är dock reglerade på andra ställen i kommunallagen.

1 § Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingets angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska även ha uppsikt över sådan avtalssamverkan som sker enligt 9 kap. 37 § eller enligt annan lag eller författning.

Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i 10 kap. 2-6 §§ och sådana kommunalförbund som kommunen eller landstinget är medlem i. *Lag (2018:569)*.

#### 3.1.1 Kriterierna för uppsikt

En del generella krav på uppsikten och dess genomförande kan definieras med utgångspunkt från förarbeten och kommentarer till kommunallagen. För att på ett effektivt sätt kunna leda och samordna kommunens angelägenheter behöver kommunstyrelsen ha uppsikt över nämndernas och de kommunala bolagens genomförande av sina respektive uppdrag och styrelser/nämnders styrning och kontroll.

För fullgörandet av kommunstyrelsens uppsiktsplikt på ett tillräckligt och ändamålsenligt sätt behöver begreppet uppsikt definieras avseende omfattning och genomförande.

KPMG har utifrån lagens grundläggande förutsättningar definierat en utgångspunkt för bedömning av hur uppsikten utövas. För en tillräcklig och ändamålsenlig uppsiktsplikt behöver:

- Det finnas en ändamålsenlig och effektiv modell för styrning och uppföljning i kommunen och för ägarstyrning av kommunens bolag.
- Det finnas en gemensam och beprövad modell för intern kontroll som tillämpas av nämnder och styrelser.
- Nämnder och styrelser har tydliga uppdrag från fullmäktige. Det ska framgå i reglementen/bolagsordningar vad nämnderna/styrelserna ansvarar för och det ska i mål, målprogram, policys m.m. framgå vad nämnderna ska uppnå.
- Nämnderna ha mottagit samt tolkat uppdraget i sin helhet och omvandlat det till genomförbara åtaganden som i sin tur beskrivs i verksamhets-/affärsplaner.
- Nämnderna/styrelserna har system för styrning, ledning samt uppföljning och intern kontroll.

- Nämnderna/styrelserna redovisar hur uppdraget har genomförts, tillsammans med resultaten, i förhållande till t.ex. mål, budget, uppdrag och ägardirektiv.

### 3.1.2 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Av kommunallagen 6 kap. 1 § framgår att kommunstyrelsen har i uppgift att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Här ingår att ha uppsikt över nämndernas och de kommunala bolagens genomförande av sina respektive uppdrag och av styrelser och nämnders styrning och kontroll. Kommunstyrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i 10 kap. 2-6 §§ och sådana kommunalförbund som kommunen är medlem i.

Av kommunallagen eller förarbetena framgår inte några ytterligare anvisningar kring uppsiktsplikten och hur den ska eller bör utformas. Det är upp till respektive kommun att utforma arbetet och innehållet för att kunna fullgöra lagkraven. Det är dock viktigt att framhålla att den personunion som är vanligt förekommande mellan ledamöter i kommunstyrelsen och exempelvis bolagsstyrelser och förbund, inte fråntar kommunstyrelsens ansvar och skyldighet som helhet att utöva uppsikt över styrelse och nämnder.

## 3.2 Styrdokument och former för uppsiktsplikten

### 3.2.1 Kommunstyrelsens reglemente

Av kommunstyrelsens reglemente framgår det att kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning ur ett helhetsperspektiv. Kommunstyrelsen ska leda och samordna planeringen samt ha uppsikt över och följa upp kommunens verksamheter och dess ekonomi samt bevaka och ta initiativ i frågor som kan ha betydelse för kommunens framtid och utveckling.

Kommunstyrelsen skall i övrigt med uppmärksamhet följa hela den kommunala verksamheten och verka för att de mål som fullmäktige uppställt för respektive verksamhet uppfylls samt att respektive verksamhet i övrigt uppfyller vad som gäller i lagstiftning eller i nationella mål och direktiv för verksamheten. Kommunstyrelsen ska också ha uppsikt över sådan verksamhet som kommunen överlämnat för att bedrivas i andra organisationsformer som till exempel bolag och kommunalförbund.

När det gäller samordning av och uppsikt över den kommunala verksamheten anges att det i kommunstyrelsens samordning och uppsikt ingår särskilt att:

- leda arbetet med och samordna utformningen av övergripande mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten och göra framställningar i målfrågor som inte i lag är förbehållna annan nämnd
- övervaka att de av fullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs och att kommunens löpande förvaltning handhas rationellt och ekonomiskt

- tillse att uppföljning sker till fullmäktige från samtliga nämnder om hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret • utfärda anvisningar om tolkning och tillämpning av kommunfullmäktiges fastställda styrprinciper.
- ha fortlöpande uppsikt över verksamheten i de företag som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intresse i, främst vad gäller ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv men också i avseende på övriga förhållanden av betydelse för kommunen
- Tillvarata kommunens intressen vid bolags- och föreningsstämmor och andra likartade sammanträden i de företag som kommunen helt eller delvis äger eller har intressen

### 3.2.2 **Kommundirektörens instruktion**

I kommundirektörens instruktion, antagen av kommunstyrelsen 2021-10-05, anges att kommundirektören ska:

- ta erforderliga initiativ, bland annat inom den uppsiktsskyldighet över kommunens verksamheter som enligt kommunallagen vilar på kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens ordförande och direktören kommer gemensamt fram till vilka kontakter som bör tas emellan innan ett initiativ tas
- bevaka att ägardirektiven i kommunens bolag följs och ansvara för att kommunstyrelsens uppsiktsplikt kontinuerligt efterföljs.
- bevaka kommunens intressen i de bolag och andra organisationer som kommunen är delägare eller medlem i.
- biträda kommunstyrelsen i den uppsikt över nämndernas verksamhet som beskrivs i kommunallagen och kommunstyrelsens reglemente

### 3.2.3 **Nämnder och bolags återrapportering**

I kommunens policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning regleras antalet rapporter till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige. Policyn uppdaterades i december 2021 inför 2022. I den tidigare policyn, beslutad av kommunfullmäktige 2008-03-31 anges att det åligger nämnder/styrelse och bolagsstyrelser att fortlöpande under året följa och analysera att verksamheten följer givna mål och riktlinjer såväl som ekonomiskt utfall. Uppkomna och befarade avvikelser skall åtgärdas. Vid befarade ekonomiska avvikelser skall verksamheten anpassas till det ekonomiska utrymmet.

Uppföljning av verksamheterna sker kontinuerligt avseende ekonomi, prestationer och kvalitet. Nämnder/styrelse och bolagsstyrelser skall varje månad upprätta och behandla en ekonomisk uppföljningsrapport (förutom januari, juni, juli och december).”

Beslutet inför 2022 innebär ett avsteg från uppföljningskravet med anledning av en utökad rapportarbete som uppstår under enbart 2022 då ny förvaltningsorganisation ska kopplas mot nuvarande nämnder. Det innebär att utöver delårsrapport och



årsrapport ska endast en utförlig månadsrapport ske per 30 april. Därutöver ska tre förenklade månadsrapporter med fokus på ekonomi och personal upprättas.

I nämndernas reglementen anges att:

- Nämnden ska vid fullgörandet av sina uppgifter beakta övrig kommunal verksamhet och verka för den kommungemensamma nyttan och därvid i den omfattning som kan behövas samordna sin verksamhet med och samråda med övriga kommunala nämnder och bolag.
- Nämnden ska vidta nödvändiga åtgärder och fatta beslut i frågor som rör den fortlöpande verksamheten samt inom verksamhetsområdet bereda kommunfullmäktiges ärenden och verkställa fullmäktiges beslut.

Som ansvars- och rapportskyldighet anges i nämndernas reglemente att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt bestämmelserna i detta reglemente. Nämnderna ska rapportera till kommunfullmäktige hur verksamheten utvecklas och hur det ekonomiska resultatet är under budgetåret

I Söderhamns kommun finns ägardirektiv antagna av kommunfullmäktige 2018-08-27 avseende bolagen Söderhamn NÄRA AB och Faxeholmen AB. Ägardirektiven innehåller bland annat ekonomiska utgångspunkter. Där finns ekonomiska direktiv, avkastningskrav, utdelning och konstnärlig utsmyckning beskrivet. Gemensamt för de båda bolagens antagna ägardirektiv är det ekonomiska direktivet "Bolaget ska hålla en långsiktig vedertagen underhållsstandard på sina tillgångar samt kunna finansiera erforderliga investeringar inom sitt verksamhetsområde". I samband med årsbokslutet ska bolagen lämna en avstämning av de ekonomiska direktiven och avkastningskraven.

Ägardirektiven följs upp vid boksluten och var fjärde år genomförs även en analys av dem. I intervjuerna framkommer att det pågår ett arbete i respektive bolagsstyrelse med översyn av nya ägardirektiv

Kommunstyrelsen har inte upprättat några styrdokument som på ett samlat sätt tydliggör hur uppsikten av nämnder, bolag och förbund är utformad och vilka delar denna består av. Detta är även något som framkommer i intervjuerna. Av intervjuade anges även att en stor del av arbetet som rimligtvis inryms i uppsiktsplikten görs i dagsläget, men att det saknas ett samlat dokument eller en samlad bild av hur uppsiktsplikten är utformad. Exempel på en aktivitet som genomförs i dagsläget är en uppsiktsdag för kommunkoncernen. Granskningen återkommer mer om den i nästa avsnitt. Som stöd i arbetet med uppsikten finns dock en rad styrdokument som i sina delar beskriver ansvar och former för arbetet.

### **3.2.4 Bedömning**

Utifrån kriterier för uppsikt bedömer vi att nämnder och styrelser har tydliga uppdrag från fullmäktige. Det framgår i reglementen/bolagsordningar vad nämnder och styrelser ansvarar för. Vi ser det som positivt att policy för ekonomi- och verksamhetsstyrning från 2008 har uppdaterats inför 2022.

Vi bedömer att kommunstyrelse till viss del har definierat vad uppsiktsplikten innebär och hur den ska genomföras. Det har för uppsiktsplikten 2021 inte angetts vilka beslut som kommunstyrelsen ska fatta i frågan. Det har även för året saknats en tydlig plan för arbetet. Vi bedömer att befintlig policy bör uppdateras med förtydligande om vilka beslut som kommunstyrelsen ska fatta inom ramen för uppsiktsplikten.

### 3.3 Styrning, uppföljning och kontroll

I årsbokslutet för 2020 beskrivs att ekonomistyrningen regleras genom ett antal huvudprinciper samt styrdokument. Övergripande förutsättningar är att:

- samtliga verksamheter, nämnder, förvaltningar, bolag och bolagsstyrelser ska präglas av helhetstänkande, det vill säga Söderhamns kommun bästa är med andra ord överordnad de olika verksamheternas behov
- nämnder och styrelser har ett fullt ansvar för sin ekonomi över tiden. Ekonomiskt innebär det för nämnder att över- och underskott överförs till nästkommande år enligt reglerna för resultatbalansering
- kommunens verksamheter för kost, städ, bemanning, bilpoolen och internlokaler bedrivs som resultatenheter, vilket innebär att enheterna finansieras med intäkter från verksamheterna.

Nämnder och styrelser ska årligen upprätta en verksamhetsplan som innehåller kommunfullmäktiges mål, benämnda fokusområden, samt nämndens eller bolagets mål. Löpande under året ska ekonomin och verksamheten följas upp. Vid befarade ekonomiska avvikelser ska verksamheten anpassas till det ekonomiska utrymmet.

Inom ramen för granskningen har vi inte tagit del av något beslut där kommunstyrelsen har prövat om verksamheten som nämnderna har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Däremot har kommunstyrelseförvaltningen utifrån nämndernas och bolagens månadsrapporter sammanställt en samlad rapport för kommunen som helhet, med väsentliga händelser, utvecklingen av ekonomi samt personal och sjukfrånvaro. Kommunstyrelsen behandlat rapporterna, som en del i uppsiktsplikten och rapporterna har sedan gått vidare till kommunfullmäktige för godkännande. Detta beskrivs även i policyn för ekonomi- och verksamhetsstyrning. Månadsrapporterna innehåller en återrapportering från verksamheterna med eventuella åtgärdsplaner. Vid bokslut genomförs även information och frågestund i fullmäktige.

För bolagens verksamhet fattade kommunstyrelsen 2021-04-06 beslut för respektive bolag, att föreslå kommunfullmäktige besluta att konstatera att bolaget i sin verksamhet iakttagit utfärdade direktiv och de mål som kommunfullmäktige utfärdat för verksamheten, att verksamheten varit förenlig med det fastställda ändamålet och bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna, samt föreslå bolagsstämman att godkänna redovisningen.

I intervjuerna framkommer att det inte har fattats några protokollförda beslut när det gäller kommunstyrelsens uppsiktsplikt, med förklaringen att det inte genomförs någon strukturerad uppsikt. Istället hänvisas det i intervjuerna till bokslutsrapporter med intern kontrollrapporter. I intervjuerna framkommer även att det årligen genomförs en

uppsiktsdag med presentationer, frågestunder, analyser och dialoger för kommunstyrelsen, nämnder, bolag och kommunalförbund. Under dagen genomförs även arbete i mindre grupper. På uppsiktsdagen deltar kommunstyrelsens ledamöter, ordföranden i nämnder och bolag samt och ledande tjänstepersoner. Fokus för dagen ligger på koncernnytta, helhet och gemensam syn. Under året bjuds enligt uppgift även verksamheterna in till kommunstyrelsens sammanträden. I regel är det två verksamheter per sammanträde, med syfte att föra en dialog om verksamheternas ekonomi och arbete.

Enligt uppgift har mycket legat på is i väntan på den nya organisationen. Inom kommunen arbetas det med en ny struktur för styrande dokument och författningssamlingen. I intervjuerna framkommer att kommunstyrelsen har fattat beslut om en plan för uppsiktsmöten för 2022. Det har även påbörjats ett koncernövergripande arbete, med huvuduppdrag att skapa ett koncerngemensamt kvalitetssystem.

### **3.3.1 Bedömning**

Utifrån kriterierna för uppsiktsplikt bedömer vi att det till viss del finns en ändamålsenlig och effektiv modell för styrning och uppföljning i kommunen och för ägarstyrning av kommunens bolag. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har fattat årliga beslut om den verksamhet som bolagen har bedrivit under föregående kalenderår varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Vi bedömer att omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt skulle kunna utvecklas. Det framgår till exempel inte av styrdokumentet vilken uppföljning som genomförs av kommunstyrelsen när det gäller efterlevnaden. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen begär upplysningar och kontrollerar vidtagna åtgärder. Av den information vi har tagit del av är det dock svårt att bedöma att det sker i tillräcklig utsträckning.

Vi bedömer att kommunstyrelsen genom månadsrapporter rapporterar till fullmäktige i tillräcklig utsträckning.

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens uppsikt över nämnder, gemensamma nämnder, bolag, kommunalförbund samt avtalssamverkan till viss del är ändamålsenlig utifrån struktur.

Det har inte fattats några protokollförda beslut när det gäller kommunstyrelsens uppsiktsplikt. En förklaring som framkommit är att det inte genomförs någon strukturerad uppsikt av nämnder och bolag. Istället hänvisas det i intervjuerna till bokslutsrapporter med intern kontrollrapporter.

Kommunstyrelse har till viss del har definierat vad uppsiktsplikten innebär och hur den ska genomföras. Det har dock för uppsiktsplikten 2021 inte angetts vilka beslut som kommunstyrelsen ska fatta i frågan. Det har även för året saknats en tydlig plan för arbetet.

Utifrån kriterierna för uppsiktsplikt bedömer vi att det till viss del finns en ändamålsenlig och effektiv modell för styrning och uppföljning i kommunen och för ägarstyrning av kommunens bolag. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har fattat årliga beslut om den verksamhet som bolagen har bedrivit under föregående kalenderår, varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt skulle kunna utvecklas. Det framgår till exempel inte av styrdokumentet vilken uppföljning som genomförs av kommunstyrelsen när det gäller efterlevnaden av uppsiktsplikten. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen begär in upplysningar om eventuellt vidtagna åtgärder. Av den information vi har tagit del av är det dock svårt att bedöma att det sker i tillräcklig utsträckning och vilka kontroller som görs av vidtagna åtgärder. Vi bedömer att kommunstyrelsen genom månadsrapporter rapporterar till fullmäktige i tillräcklig utsträckning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att en ändamålsenlig uppsiktsplikt genom formella beslut och att befintlig policy med förtydligande om vilka beslut som kommunstyrelsen ska fatta inom ramen för uppsiktsplikten.
- Säkerställa att kontroller av verksamheternas vidtagna åtgärder sker i tillräcklig utsträckning.



**Söderhamns kommun**

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag

2022-04-07

Datum som ovan

KPMG AB

Mikael Lindberg  
*Certifierad kommunal revisor*

Frida Hald  
*Kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.