

Till: Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av ägarstyrning av de kommunala bolagen

EY har på vårt uppdrag granskat om kommunstyrelsens uppsikt och styrning av kommunens bolag är ändamålsenlig. Granskningen inriktats på att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt lever upp till krav i kommunallag och interna reglementen och om styrningen följer lagstiftning och best practice i förhållande till kommunal ägarstyrning. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för att uttala sig om kommunens ägarstyrning är tillräcklig i förhållande till de krav som ställs i bl.a. kommunallagen. Den sammantagna bedömningen är att kommunstyrelsens uppsikt och styrning av kommunens bolag i huvudsak är ändamålsenlig.

I granskningen bedömer EY att kommunens styrdokument i huvudsak är ändamålsenliga och ligger till grund för den faktiska styrningen. Revideringar av styrande dokument har förtydligat styrningen. EY ser positivt på att ägardirektiven till 2025 har renodlats i syfte att innehålla bolagsspecifik information.

EY noterar att ägarpolicy och ägardirektiv skiljer sig avseende vilka styrdokument som bolagen ska följa och att det vore bra att ensa skrivningarna för att tydliggöra vilka dokument bolagen ska följa. Vidare bedöms att bolagens hantering av kommunfullmäktiges styrande dokument behöver tydliggöras i syfte att säkerställa att dokumenten blir gällande även för bolagen. EYs bedömning är att sådana styrande dokument är att se som ägardirektiv och att bolagsstämman ska fastslå dokumenten. Det är positivt att kommunstyrelsen planerar att förtydliga hanteringen av styrande dokument för att förenkla hanteringen även i bolagen.

Vidare bedömer EY att roll- och ansvarsfördelningen är tydligt definierad mellan kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och Knivsta kommunhus AB gällande ägarstyrningsfrågor. Ansvarsfördelningen är fortfarande relativt ny och de olika församlingarna behöver arbeta med att förfina styrningen, i huvudsak mellan moderbolag och dotterbolag.

EY bedömer att det delvis finns forum för dialog och möten mellan ägare och bolag. Moderbolaget är enligt ägarpolicyn kommunstyrelsens verktyg för information och dialog med kommunens helägda bolag. EY bedömer att det finns fungerande dialog i enlighet med vad de styrande dokumenten föreskriver. Det saknas ett formellt forum för dialog mellan ägare (i form av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen) och moderbolag. Kommunstyrelsen håller inga egna möten med bolagen trots att detta ligger i kommunstyrelsens ansvar enligt reglementet. Det sker dock en regelbunden rapportering av moderbolagets ordförande vid kommunstyrelsens sammanträden. EY noterar att det inte sker någon regelbunden dialog eller information mellan bolagen och kommunfullmäktige i rollen som ägare.

I granskningen gör EY bedömningen att bolagen i huvudsak återskärnar i enlighet med vad som anges i ägardirektiv och ägarpolicy. Det finns en löpande återskärning på moderbolagets styrelsemöten där dotterbolagen informerar om sitt arbete med ägardirektiven. EYs bedömning är dock att återskärningen från bolagen kan stärkas vid delårsboksut och årsboksut i form av en skriftlig rapportering.

Slutligen bedömer EY att kommunstyrelsen genom ägarpolicy och reglemente har en strategi för genomförandet av sin uppsiktsplikt gentemot kommunalt ägda bolag och att uppsikten i huvudsak bedrivs på det sätt som styrdokumentet föreskriver. EYs bedömning är att uppsikten kan stärkas genom att beakta de underlag som ägarpolicyn anger. Kommunstyrelsen kan också överväga att fatta separata beslut om uppsikten för varje bolag,

alternativt fatta beslut med olika att-satser för varje bolag, i syfte att skapa en större tydlighet. Vidare bedömer EY att det av protokollet bör framgå att beslutet ska delges kommunfullmäktige, något som enligt kommunstyrelsens reglemente ska ske snarast.

Med utgångspunkt från granskningens rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Ensa skrivningarna i ägarpolicy och ägardirektiv avseende vilka av fullmäktige beslutade styrande dokument som ska gälla bolagen.
- ▶ Genomföra regelbundna möten med bolagsledningarna i enlighet med reglementet alternativt att - i det fall denna uppgift fortsatt ska åligga Knivsta kommunhus AB - se över skrivningen i reglementet.
- ▶ Säkerställa att bolagen lämnar en skriftlig återrapportering rörande verksamhet och ägardirektiv i samband med delårsbokslut och årsbokslut.
- ▶ Tydliggöra vilka underlag som ligger till grund för kommunstyrelsens beslut om uppsikt.
- ▶ Säkerställa att kommunstyrelsens beslut om uppsikt baseras på de dokument som fastslagits i styrande dokument.
- ▶ Tillse att beslut om uppsikt snarast delges kommunfullmäktige i enlighet med formuleringen i kommunstyrelsens reglemente.

Vi önskar svar från kommunstyrelsen senast 2025-06-27.

För Revisorerna i Knivsta kommun

Maria Karlsson

Birger Eriksson

Bilaga: Revisionsrapport – Granskning av ägarstyrning av de kommunala bolagen

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

SIMON BIRGER ERIKSSON

Undertecknare 1

Serienummer: 2c81c16dd234db[...]608fafadd82b9

IP: 83.251.xxx.xxx

2025-04-10 13:52:44 UTC



MARIA GUNILLA KRISTINA KARLSSON

Undertecknare 1

Serienummer: b01628303f466e[...]df0ee9f25e7d8

IP: 213.67.xxx.xxx

2025-04-10 16:22:22 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.