

Nässjö kommun

Granskning av kommunstyrelsens
uppsiktsplikt



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Genomförande.....	3
2.4. Revisionskriterier	4
3. Iakttagelser.....	6
3.1. Strategi och genomförande av kommunstyrelsens uppsikt.....	6
3.2. Styrmodell.....	6
3.3. Uppföljning.....	7
3.4. Informationsärenden	12
3.5. Avvikelser och rapportering till kommunfullmäktige	12
4. Bedömning.....	14
Bilaga 1. Källförteckning	16

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nässjö kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Granskningen genomfördes med hjälp av dokumentstudier samt intervjuer med kommunstyrelsens presidium, kommundirektören, ekonomichefen, kommunledningsstrateg och avdelningschef tillika biträdande kommunchef. Därtill skickades en enkät ut till samtliga ledamöter i kommunstyrelsen. Till följd av låg svarsfrekvens redovisas inte resultatet i rapporten.

Granskningen visar att strategin för kommunstyrelsens uppsiktsplikt beskrivs i riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Av riktlinjerna framgår att det finns fastställda rutiner och processer för återrapportering och verksamhetsuppföljning avseende nämnder och bolag. Däremot framgår inte nämndernas månatliga uppföljningar som kommunfullmäktige fattade beslut om i budget 2020 av riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det är därtill inte fastställt i riktlinjerna hur kommunstyrelsen ska agera vid negativa ekonomiska avvikelser. Granskningen visar också att kommunstyrelsen under 2021 lever i två parallella uppföljningsprocesser, dels dialog genom verksamhetsuppföljning dels genom avstämningsdialog i enlighet med kompassen.

Vidare visar granskningen att kommunstyrelsen inte tar del av inkomna handlingar på ett systematiskt sätt. Avseende bolagen framgår av granskningen att Örnens inte lämnar återrapportering av sin ägardialog med dotterbolagen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen lämnar utöver ekonomisk uppföljning och måluppfyllelse främst vid årsbokslut inte någon samlad uppföljning till kommunfullmäktige avseende kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Av granskningens resultat bedömde vi att kommunstyrelsen har en till stor del tillräcklig uppsikt gentemot nämnder och bolag. Däremot bedömde vi att om båda uppföljningsprocesserna ska tillämpas framöver bör kommunstyrelsen föra ett resonemang om arbetsinsatsen står i relation till kvalitén av desamma.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ uppdatera riktlinjerna om god ekonomisk hushållning om kommunstyrelsen även fortsättningsvis kommer att ta del av månatliga uppföljningar från nämnderna,
- ▶ skriva in hur avvikelser ska hanteras i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning,
- ▶ säkerställa att kommunstyrelsen tar del av väsentlig information avseende inkomna handlingar,
- ▶ ta del av minnesanteckningarna från Örnens ägardialoger med döttrarna, samt
- ▶ se över möjligheten att rapportera utfallet av uppsikten till kommunfullmäktige på ett formaliserat sätt.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kap ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamheter. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunalförbund där kommunen är medlem eller i kommunala bolag. Styrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning och hos fullmäktige göra de framställningar som behövs. Styrelsen får från övriga nämnder och beredningar begära in de upplysningar som de behöver för att fullgöra sitt uppdrag.

Med styrelsens ledande ställning följer att den har till uppgift att skaffa sig överblick över hela kommunförvaltningen. Det åligger styrelsen särskilt att bereda och yttra sig i ärenden som ska handläggas av kommunfullmäktige, ha hand om den ekonomiska förvaltningen, verkställa fullmäktiges beslut och i övrigt fullgöra de uppdrag som fullmäktige har lämnat över till styrelsen.

Uppsikten är ett medel för att kommunstyrelsen på ett effektivt sätt ska kunna leda och samordna hela den kommunala verksamheten. Ett syfte är att övervaka att nämnders och bolags verksamheter bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att lagar och förordningar följs och att medlen används effektivt.

De förtroendevalda revisorerna har mot bakgrund av sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det vara angeläget att granska om kommunstyrelsens uppsiktsplikt är ändamålsenlig.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen på ett ändamålsenligt sätt utövar sin uppsikt över nämnders och bolags verksamhet.

I granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:

- ▶ Har kommunstyrelsen antagit någon strategi för genomförandet av sin uppsiktsplikt gentemot nämnder och bolag?
- ▶ Säkerställer kommunstyrelsen att hela kommunstyrelsen ges möjlighet att bedriva sin uppsikt?
- ▶ Finns det någon dokumentation som beskriver hur kommunstyrelsen ska agera om de under uppsikten upptäcker företeelser som kan ha negativ inverkan på kommunen?
- ▶ Rapporterar kommunstyrelsen vidare till kommunfullmäktige avseende utfallet av uppsikten?

2.3. Genomförande

Granskningen grundas på intervjuer, dokumentstudier samt en enkätundersökning. Intervjuer har genomförts med kommunstyrelsens presidium, kommundirektören, ekonomichefen, kommunledningsstrateg och avdelningschef tillika biträdande kommunchef.

Enkäten skickades ut till kommunstyrelsens ledamöter och omfattade ett 20-tal frågor. Flertalet frågor innebar att den svarande fick ta ställning till ett påstående och kunde välja att svara "Instämmer helt", "Instämmer till stor del", "Instämmer till viss del" eller "Instämmer inte" (samt "vet ej"). De svarande hade också möjlighet att lämna fritextsvar och kommentarer. Enkäten besvarades under andra halvan av mars samt första veckan i april. Det framgår av sammanträdesprotokoll 2021-03-03 §58 att kommunstyrelsen blev informerade om kommunrevisionens granskning och genomförandet av enkäten. Totalt skickades tre påminnelser ut. Första påminnelsen skickades ut 10 dagar efter första utskick, andra efter

16 dagar och sista efter 22 dagar. Svarstiden förlängdes två gånger till följd av låg svarsfrekvens. Totalt svarade 10 av 26 ledamöter, vilket medför en svarsfrekvens om 39 procent. Av de som svarade var sju ordinarie ledamöter och tre ersättare. Två av de ordinarie ledamöterna ingår i kommunstyrelsens presidium. Den låga svarsfrekvensen medför att resultatet inte ger tillräckligt säker bild och kommer därför inte att redovisas i följande rapport.

Inom ramen för granskningen har vi också genomfört en protokollsgranskning som innefattar kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll från maj 2020 till april 2021. Protokollen med tillhörande kallelse lästes parallellt i syfte att granska huruvida kommunstyrelsen behandlar rapporter och uppföljningar i enlighet med riktlinjer och årshjul.

2.4. Revisionskriterier

2.4.1. Kommunallagen (2017:725)

Enligt 6 kap. 1 § ska styrelsen ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska även ha uppsikt över sådan avtalsamverkan 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 är medlem i.

Enligt 6 kap. 9 § ska styrelsen i årliga beslut för varje sådant aktiebolag som avses i 10 kap. 2 § pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder. Enligt 6 kap. 10 § Styrelsen ska vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att de krav som anges i 10 kap. 3-5 §§ är uppfyllda i fråga om sådana aktiebolag som avses i de bestämmelserna.

2.4.2. Reglemente för kommunstyrelsen¹

Enligt reglementets 1 § ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningar av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund. Kommunstyrelsen ska följa frågor som kan ha inverkan på kommunens utveckling, ekonomiska resultat och ställning. I samråden med nämnderna ska styrelsen följa upp fastställda mål och rapportera till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen ska, enligt reglementets 6 §, ha fortlöpande uppsikt över verksamheten i de bolag som kommunen helt eller delvis äger eller har intresse i, främst vad gäller ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv men också i avseende på övriga förhållanden av betydelse för kommunen. Kommunstyrelsen ansvarar för regelbundna möten mellan styrelsen och företagsledningarna. Senast i maj ska styrelsen pröva huruvida den verksamhet som bedrivs i hel- eller delägda kommunala aktiebolag under föregående kalenderår har varit förenlig med fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om brister förelegat ska styrelsen lämna förslag om nödvändiga åtgärder till kommunfullmäktige snarast.

Vidare ska kommunstyrelsen, enligt 11 §, övervaka att av fullmäktige fastställda kvalitetskrav, mål, riktlinjer och program för verksamheten samt ekonomi följs upp i nämnderna. Kommunstyrelsen ska två gånger om året rapportera till fullmäktige hur samtliga kommunens

¹ Antagen av kommunfullmäktige 2020-01-30.

verksamheter utvecklas mot bakgrund av ovan nämnda mål och ekonomisk ställning under budgetår. Avtalsverksamhet ska redovisas till fullmäktige en gång om året.

2.4.3. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning²

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning syftar till att definiera god ekonomisk hushållning i kommunen samt att utgöra ett komplement till annan lagstiftning som reglerar kommunens ekonomiska förvaltning. Dokumentet omfattar samtliga kommunala nämnder men reglerar inte ekonomisk styrning av de kommunala företagen. God ekonomisk hushållning definieras i ett finansiellt och ett verksamhetsmässigt perspektiv. Utifrån det finansiella perspektivet av god ekonomisk hushållning har ett antal finansiella mål fastställs. Finansiella mål för budgetperioden formuleras och fastställs av kommunfullmäktige i samband med årliga budgetbeslut. Det verksamhetsmässiga perspektivet av god ekonomisk hushållning innebär att verksamheten ska bedrivas långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt. Utifrån den vision som kommunfullmäktige antog 2012 har fyra strategiområden specificerats; attraktivitet, kommunikationer, näringsliv/kompetens och välfärd. Till strategiområdena har i sin tur verksamhetsmål antagits. Analys av de verksamhetsmål och finansiella mål som årligen beslutas av kommunfullmäktige i budgeten sker inom ramen för ordinarie budget- och uppföljningsprocess.

I arbetet mot den övergripande visionen tillämpas styrmodellen styripilen. Styrpilen används som ett verktyg för planering, genomförande och uppföljning av målen och tillhörande aktiviteter. Kommunfullmäktige beslutar om kommunens styripil. Syftet är att skapa en målbild för kommunkoncernen som kan utvärderas efter en gemensam mål- och uppföljningsmodell. Styrpilen kommer under 2021 att ersättas av den nya styrmodellen kompassen. Den nya styrmodellen utgår från erfarenheter från styripilen men skiljer sig i att en mer tillitsbaserad styrning införs. Detta tar sig uttryck i en arbetsprocess som omfattar nya forum för uppföljning. Strukturerad dialog ska användas som metod för att stämma av, följa upp ekonomi, utvecklingsmål och kvalitet inom kompassen. Måluppfyllelsen ska stämmas av i delårsbokslut och i samband med årsredovisningen. I syfte att följa kommunens ekonomi kan kommunstyrelsen också ta del av övrig uppföljning från nämnder och bolag. Innehåll och periodicitet för uppföljningen beskrivs vidare i avsnitt 3.

2.4.4. Företagspolicy och gemensamt ägardirektiv för bolag direkt och indirekt ägda av Nässjö kommun³

Av dokumentet framgår att bolagens verksamhet ska bedrivas i enlighet med det fastställda kommunala ändamålet. Bolagens verksamhet står under kommunstyrelsens uppsikt och bolagen åläggs att hålla kommunstyrelsen väl informerad om verksamheten. Kommunfullmäktige ansvarar för strategiska ägarfrågor, kommunstyrelsen utövar uppsikt och Örnens i Nässjö AB agerar som operativ ägarrepresentant i relation till dotterbolagen och hanterar genom styrdokument och direktiv den operativa ägardialogen. Örnens ska följaktligen kunna delge kommunstyrelsen/ kommunfullmäktige information för beslut. VD för Örnens och VD:ar för dotterbolagen ska årligen sammanställa en rapport om genomförda samordningsaktiviteter som ska redovisas för Örnens styrelse och sedan överlämnas till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska ta del av protokoll från bolagsstämmor och revisionsberättelser. Inom vissa områden ska rörelsedrivande bolag lämna ärenden till facknämnd eller kommunstyrelsens arbetsutskott för beredning. Minst två gånger per år ska ägardialoger genomföras. En mellan presidier och VD:ar i dotterbolag samt presidiet och VD för Örnens och en ägardialog "Örnendagarna" med koncernexterna och koncerninterna aktörer.

² Antagen av kommunfullmäktige 2018-01-25. Senast reviderad 2018-11-29.

³ Antagen av kommunfullmäktige 2016-01-28. Senast reviderad 2020-04-23.

3. Iakttagelser

3.1. Strategi och genomförande av kommunstyrelsens uppsikt

Kommunstyrelsen har enligt de intervjuade inte definierat uppsikten i ett specifikt dokument. Däremot framkommer att kommunstyrelsen genomför flertalet aktiviteter som syftar till uppsikt och har antagit riktlinjer som beskriver en struktur för hur nämnder och bolags ekonomi och verksamhet ska följas upp. Den ekonomiska- och verksamhetsmässiga uppföljningen är fastslagen i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

3.2. Styrmodell

I riktlinjerna för god ekonomisk hushållning finns kommunens styrmodell styrpilen beskriven. I styrpilen konkretiseras kommunens strategiområden genom att långsiktiga koncernmål formuleras för respektive strategiområde. Mätbara indikatorer knyts till koncernmålen. Respektive nämnd och bolagsstyrelse fattar beslut om nämndmål och nämndindikatorer som bidrar till uppfyllelse av de koncernövergripande målen. Om ytterligare mål och indikatorer behövs för respektive verksamhet kompletteras nämnds-/bolagsstyrpilarna. Nämndens styrpil ska ingå i budgetförslaget. Vidare har kritiska framgångsfaktorer identifierats utifrån fyra perspektiv: medborgare/brukare/kund, verksamhet/utveckling, medarbetare och ekonomi. Nämnder och bolag ska utifrån de kritiska framgångsfaktorerna skapa aktiviteter som bidrar till uppfyllelse av koncernmålen. Måluuppfyllelsen ska stämmas av två gånger per år, i delårsbokslut och i samband med årsredovisningen.

Styrpilen kommer under 2021 att ersättas av *kompassen*. Kommunstyrelsen fattade beslut 2021-03-31, §73 att införa kompassen under 2021 för att tas i bruk fullt ut under 2022. De delar av styrpilen som inte förs in i kompassen upphörde att gälla i och med beslutet⁴. Av beslutet framgår att strategiområden välfärd, attraktivitet, kommunikationer och utbildning upphör att gälla. Istället styr kommunfullmäktige genom fokusmål⁵.

Kommunstyrelsen ska vart fjärde år fastställa prioriterade insatsområden inom de av fullmäktige antagna fokusmålen. Vidare ska styrelsen vart annat år göra en översyn av insatsområdena. Kommundirektörens ledningsgrupp har i uppdrag att utifrån insatsområdena upprätta en handlingsplan med gemensamma aktiviteter som syftar till att uppfylla de fastställda fokusmålen. Aktiviteterna ska genomföras i samverkan med nämnderna. Kommunstyrelsen ska årligen på omvärldsdagen följa upp genomförda aktiviteter och mått för fokusmålen. Vidare är kommunstyrelsens uppsikt mer specificerad i kompassen. Kommunstyrelsen uppsikt sammanfattas som följande:

- Dialog med nämnderna i de tre faserna.
- Ekonomisk information till kommunstyrelsen samt särskilda direktiv.
- Uppsikt via kommunstyrelsens förvaltningsorganisation.

Styrmodellen är också en arbetsprocess som är indelad i tre faser; planering, avstämning och resultat. Uppföljning genom de tre faserna är ett nytt arbetssätt i och med kompassen och är ett komplement till befintliga rapporter. Planering och uppföljning av styrmodellens delar ska göras på varje organisatorisk nivå. Strukturerad dialog används som metod för att stämma av och följa upp ekonomi, utvecklingsmål och kvalitet. Det framgår av dokumentet

⁴ Ärendet kommer upp till beslut i kommunfullmäktige den 29 april 2021.

⁵ Nässjö kommuns fokusmål: 1. Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig. 2. Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun ska ha förutsättningar för en god uppväxt.

att dialogen inte bör ske under ordinarie nämndsmöten eller verka som ett substitut till befintliga styrdokument och rapporter.

Planeringsfas: Planeringsdialogen syftar till att skapa en verksamhetsplan som omfattar budget, utvecklingsmål och mått samt kvalitetsfaktorer och mått. Planeringsdialogen börjar på nämnds- och förvaltningsnivå. När ett budgetförslag tagits fram sker planeringsdialoger mellan kommunstyrelsen och nämnderna.

Avstämningsfas: Verksamhetens omfattning bestämmer hur ofta avstämningsrapporter ska ske. Skriftliga avstämningsrapporter sker dels efter första tertialet, dels efter andra tertialet som delårsrapport. Av dokumentet framgår att fokus i avstämningsrapporterna bör riktas åt större avvikelser från verksamhetsplan och uppsatta utvecklings- och kvalitetsmått. Avstämningsdialog sker mellan kommunstyrelsen och nämnder i juni och oktober och utgår från verksamhetsplanen.

Resultatfas pågår från årsslut tills att årsbokslut och årsredovisning är klara. Resultatdialogen syftar till att följa upp och dra lärdomar av utfallet av föregående års verksamhetsplan.

3.3. Uppföljning

Tertialuppföljning och delårsrapport enligt god ekonomisk hushållning

Uppföljning på kommunövergripande nivå ska enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning ske tertialvis. Respektive nämnd tar fram en tertialrapport som först behandlas i respektive nämnd för att sedan skickas till ekonomikontoret som i sin tur sammanställer en kommunövergripande tertialrapport. Den kommunövergripande tertialrapporten behandlas av kommunstyrelsen och därefter av kommunfullmäktige.

Tertialuppföljning 1 ska innehålla en övergripande uppföljning och helårprognos av kommunens totala ekonomi samt rapporter från nämnder och kommunala bolag. På nämndnivå ska uppföljningen omfatta en övergripande uppföljning av ekonomiskt utfall och helårprognos. En kommentar till utfallet ska lämnas samt vidtagna åtgärder vid prognostiserat underskott. Vidare ska en beskrivning av vidtagna aktiviteter för att uppnå nämndmålen lämnas samt en lägesrapport av nämndens uppdrag utifrån budgeten. Investeringsbudget ska också följas upp.

Delårsrapporten utgör *Tertialuppföljning 2* och omfattas av en kommunövergripande del samt rapporter från nämnder och bolag. Den kommunövergripande ska innehålla resultaträkning, balansräkning och kassaflödeanalys, driftsredovisning och investeringsredovisning, helårprognos och personalstatistik. Vidare ska en uppföljning av måluppfyllelsen för de finansiella målen och verksamhetsmålen på koncernnivå redovisas. Nämndens uppföljning ska innefatta ekonomiskt utfall och prognos med tillhörande kommentar om vidtagna åtgärder vid prognostiserat underskott. En delredovisning avseende måluppfyllelsen av de verksamhetsmässiga målen ska lämnas i samband med tertialuppföljning 2. Däremot ställs inga krav på nämnderna att redogöra för åtgärder om måluppfyllelsen visar på avvikelser.

Bolagen ska för såväl tertialuppföljning 1 som 2 inkomma med en rapport som innehåller ekonomiskt utfall och prognos med tillhörande kommentar samt resultat- och balansräkning. I delårsrapporten upprättas utifrån bolagens rapporter en koncernredovisning som konsolideras med kommunens redovisning och kommunens andel i kommunalförbunden samt stiftelsen Annebergshus.

3.3.1. Nämnderna

Budgetuppföljning 1

Av sammanträdesprotokoll 2020-05-20 framgår att kommunstyrelsen har lämnat förslag om beslut för tertialuppföljning 1⁶ till kommunfullmäktige. Ärendebeskrivningen består av en kort sammanfattning av den ekonomiska sammanställningen för Nässjö kommun för tertial 1. En helårsprognos presenteras också. Av ärendebeskrivningen framgår vidare att kommunstyrelsen beslutat att nämnder som prognostiserar ett budgetöverskridande ska fullfölja initierade åtgärder för att uppnå budget i balans till årets slut. Det är inte möjligt att utläsa av protokollet vilket underlag avseende budgetuppföljning från nämnder och bolag som kommunstyrelsen har tagit del av och som beslutet grundas på. Vid intervjuer beskrivs att underlag för respektive protokollspunkt bifogas i kallelsen till sammanträdet. Det framkommer också att styrelsens ledamöter kan ta del av underlag digitalt, via Netpublicator⁷. I kallelse till kommunstyrelsesammanträdet 2020-05-20 finns inget underlag inkluderat som avser budgetuppföljning för tertial 1. Istället framgår att handlingarna till ärendet skickas till kommunstyrelsens ledamöter via e-post samt att det finns att tillgå via kommunens hemsida. Tertialrapport 1 finns inte att tillgå via Nässjö kommuns diarium på hemsidan vilket även bekräftades av kommunledningskontoret när vi efterfrågade rapporten.

Nedan följer en uppställning av huruvida innehållet i tertialuppföljning 1 med avseende på nämnder är förenligt med bestämmelser i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

Tabell. Tertialuppföljning 1 (januari-april 2020)

Nämnd	Framgår ett ekonomiskt utfall och prognos med kommentar samt resultat- och balansräkning?	Redovisas vidtagna åtgärder vid prognostiserat underskott samt effekt av desamma?	Anges en kortfattad beskrivning av aktiviteter som vidtas i syfte att uppnå mål-uppfyllelse?	Ges en lägesrapport avseende uppdrag i budget 2020?	Finns det en uppföljning av investerings-budget?
Barn- och utbildnings-nämnden	Ja	Delvis. Åtgärder redovisas men ingen info om effekt.	Ja	Ja	Ja
Kultur- och fritidsnämnden	Ja	Ja. Uppgår inte till total prognostiserad budgetavvikelse. Prognos osäker till följd av covid-19.	Ja	Ja	Ja
Social-nämnden	Ja	Ja. Uppgår inte till total prognostiserad budgetavvikelse.	Delvis, saknas beskrivning av aktiviteter för fyra mål.	Ja	Ja
Samhälls-planerings-nämnden	Ja	Redovisar inte prognostiserat underskott.	Ja	Ja	Nej. Ingen tilldelad investerings-budget.
Tekniska service-nämnden	Ja	Redovisar inte prognostiserat underskott.	Ja	Ja	Ja

⁶ Budgetuppföljning Nässjö kommun 2020-04-30.

⁷ System/IT-stöd för digital distribuering av handlingar.

Överförmyndar nämnden	Delvis, ingen kommentar	Nej. Men redovisar ett underskott om 160tkr.	Nej. Finns inga nämndmål i kommunens budget.	Nej. Har inga uppdrag i kommunens budget.	Nej. Ingen tilldelad investeringsbudget.
-----------------------	-------------------------	--	--	---	--

3.3.1.1 Budgetuppföljning 2 (delår)

Kommunstyrelsen behandlade och lämnade förslag till kommunfullmäktige om beslut avseende delårsrapport vid sammanträde 2020-09-30. Av ärendebeskrivningen framgår att ekonomiavdelningen föredrar ärendet och har sammanställt delårsrapporten med avseende på tertial 2. Det är inte möjligt att utläsa av protokollet vilket underlag avseende budgetuppföljning från nämnder och bolag som kommunstyrelsen har tagit del av och grundar beslutet på. I sammanträdet finns kommunledningskontorets tjänsteskrivelse som omfattar en sammanfattning, förslag till beslut samt en beskrivning av ärendet. Beskrivningen av delårsrapporten innefattar ekonomisk sammanställning, uppföljning av kommunens verksamhetsmål inom strategiområdena, helårsprognos på nämndnivå, verksamhetens finansiering samt investeringar. Avseende bolagen återges ett bolagskoncernövergripande resultat för perioden samt prognostiserat resultat för helår.

Nedan följer en uppställning av huruvida innehållet i de handlingar som har inkommit till kommunstyrelsen från nämnder avseende budgetuppföljning tertial 2 är förenliga med bestämmelser i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

Tabell. Tertialuppföljning 2 (maj-september 2020)

Nämnd	Redovisas ekonomiskt utfall och prognos med kommentar samt resultat- och balansräkning?	Redovisas eventuella åtgärder som vidtagits vid prognostiserat underskott?	Redovisas en delredovisning av måluppfyllelse för verksamhetsmässiga mål?
Barn- och utbildningsnämnden	Ja	Redovisar inte prognostiserat underskott	Ja
Kultur- och fritidsnämnden	Ja	Delvis. Åtgärder redovisas men ingen effekt.	Ja
Socialnämnden	Ja	Ja. Åtgärder delvis effekt 2021	Ja
Samhällsplaneringsnämnden	Ja	Redovisar inte prognostiserat underskott	Ja
Tekniska service nämnden	Ja	Ja	Ja
Överförmyndarnämnden	Ja	Nej. Men redovisar ett underskott om 160tkr.	Nej

Årsredovisning

Kommunstyrelsen ska upprätta årsredovisning för kommunen som överlämnas till kommunfullmäktige senast i april året efter verksamhetsåret. Årsredovisningen ska innehålla förvaltningsberättelse inklusive finansiell analys, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt sammanställd redovisning som omfattar kommunens verksamhet som

bedrivs i aktieföretag, stiftelser och kommunalförbund. Utöver räkenskaper ska demokratibeslut, personalbokslut och redovisning av utfall av verksamhets- och finansiella mål redovisas. Nämnderna ska upprätta en verksamhetsberättelse som innehåller en rapport om det ekonomiska resultatet och resultatet för de verksamhetsmässiga målen.

Kommunstyrelsen beslutade och lämnade beslutsförslag till kommunfullmäktige om Nässjö kommun och kommunkoncernens årsredovisning 2020 vid sammanträde 2021-03-31, §70. Årsredovisningen är i sin helhet bifogad i sammanträdet kallelse och innefattar samtliga delar i enlighet med riktlinjerna. Måluppfyllelsen för de antagna koncernmålen inom de fyra strategiområdena presenteras på kommunövergripande. En kommentar lämnas samt en färgkodad symbol som indikerar i vilken utsträckning målet är uppfyllt. På nämndnivå är måluppfyllelsen kommenterad i text.

Månadsuppföljning

Av de ekonomiska riktlinjerna framgår att nämnderna månadsvis ska göra uppföljningar av ekonomi, med undantag för januari och juli. Uppföljningen ska innefatta budget, ackumulerat utfall, periodiseringar, helårsprognos, investeringsuppföljning samt personalstatistik. Uppföljningen publiceras på intranätet och behandlas i respektive nämnd men ska inte lämnas vidare till kommunstyrelsen. Däremot uppdrogs samtliga nämnder i budget år 2020 att månatligen rapportera till kommunstyrelsen i de fall att direktivet att reducera antalet årsarbetare inte kunde fullföljas eller vid ett prognostiserat budgetöverskridande. En rapportmall för uppföljningen togs fram. Rapportering i enlighet med rapportmallen uppges fortlöpa under 2021. Av intervjuer framgår vidare att ekonomikontoret sammanfattar respektive nämnds månadsuppföljning och sammanställer en skriftlig rapport i vilken utfallet kommenteras på kommunövergripande- och nämndnivå. Rapporten distribueras till kommunstyrelsens ledamöter via e-post ett antal dagar innan sammanträdet. Vi har tagit del av ekonomirapport per februari och per mars 2021 i vilka framställningar av kommunens resultaträkning, budgetuppföljning av nämnder, personalkostnader, investeringar, lånebild samt likviditet ges. Vad gäller nämndernas budgetuppföljningar finns också en kommentar av utfallet. Ekonomikontoret föredrar rapporten på kommunstyrelsens sammanträde. Ledamöter kan också tillgå respektive nämnds månadsuppföljning via intranätet och via respektive nämnds diarium. Av granskade sammanträdesprotokoll framgår att information om det ekonomiska läget för kommunen har presenterats av ekonomikontoret på samtliga sammanträden under protokollspunkten ekonomi, eller som del i budgetuppföljning. Granskningen visar att den kommunövergripande rapporten inte bifogas i kallelsen till sammanträdet eller finns att tillgå via kommunens diarium på hemsidan.

3.3.2. Bolagen

Samtliga av de helägda⁸ kommunala bolagen ingår i en koncern som leds av moderbolaget Örn i Nässjö AB, som i sin helhet ägs av kommunen. Av bolagsstyrelsens sju ordinarie medlemmar återfinns sex av dem i kommunstyrelsen, varav en av de sex är ersättare i kommunstyrelsen. Av Örnens fem dotterbolag är ett, NAV, i sin tur ägare av två dotterbolag.

Vid intervju framkommer att uppföljning sker genom ekonomi- och verksamhetsuppföljning samt ägardialoger. Örn håller ägardialoger med dotterbolagen som löper enligt upprättat årshjul. Kommunstyrelsen genomför sin årliga prövning i samband med att de tar del av årsredovisning för bolagen. I Örnens årsredovisning år 2020, står att läsa att ägardialoger har genomförts med samtliga dotterbolag. Det står även att viktiga frågor som lyfts fram vid ägardialogen vid behov har följts upp. Örn lämnar ingen återrapportering av sin ägardialog med dotterbolagen till kommunstyrelsen. Utifrån protokollsgranskning kan vi inte se att

⁸ Pigalle i Nässjö AB ägs till 97 procent av Örn.

kommunstyrelsen eller kommunstyrelsens arbetsutskott tar del av styrelseprotokoll från Ören.

Nässjö Näringslivs AB, som inte ingår i Örenkoncernen, följs enligt de intervjuade upp genom en levande dialog. Bolaget omfattas inte av kommunens vision, styrande dokument eller kommunstyrelsens årshjul för verksamhetsuppföljning med de kommunala bolagen. Vid sakgranskningen framkom att även om kommunen inte äger mer än fem procent⁹ av bolaget utses tre av åtta ledamöter i bolagets styrelse av kommunfullmäktige och kommunen finansierar en stor del av bolagets verksamhet. På grund av att kommunen äger en liten andel av bolaget konsolideras inte bolaget i kommunens koncernredovisning.

Tertialrapport 1 och delårsrapport som kommunstyrelsen tagit beslut om och lämnat förslag till beslut till kommunfullmäktige omfattar också bolagens redovisningar. Uppföljningen omfattar en sammanställning av ekonomiskt utfall och prognos samt resultat- och balansräkning för Ören och samtliga aktiva bolag ägda av Ören. En beskrivning av respektive bolags verksamhet ges också. Delårsrapporten omfattar därtill en koncernövergripande ekonomisk framställning av resultat- och balansräkning, periodens investeringar, koncernens likviditet samt låneskuld. Kommunstyrelsen har vidare tagit del av och lämnat förslag om beslut till kommunfullmäktige avseende årsredovisning för Ören i Nässjö AB 2020. Vidare har kommunstyrelsen tagit del av respektive dotterbolags årsredovisning och i samband med det prövat om bolagens verksamheter har varit förenliga med fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Kommunstyrelsen ska enligt gällande företagspolicy ta del av en rapport avseende samverkansområden där Ören och dotterbolagen medverkar. Rapporten ska överlämnas till kommunstyrelsen via Örens styrelse. Av Örens sammanträdesprotokoll 2021-01-12 med tillhörande kallelse framgår att en Power Point-presentation avseende samordningsaktiviteter har sammanställts. Under rubriken förslag till beslut i ärendebeskrivningen beskrivs att informationen läggs till handlingarna. Genom vår dokumentstudie kan vi inte se att kommunstyrelsen har tagit del av rapporten. Vid sakgranskningen framkom att rapporten efter behandling av styrelsen i Ören inte kom kommunstyrelsen till del på grund av ett tekniskt fel i ärendehanteringssystemet. Felet uppges vara åtgärdat och rapporten har skickats till kommunstyrelsen.

3.3.3. Verksamhetsuppföljning

Utöver de ovan beskrivna uppföljningarna och rapporterna kan följande rapportering till kommunstyrelsen förekomma i syfte att följa kommunens ekonomi och verksamhet:

- ▶ Djupare utvärdering av en viss verksamhet. Kommunstyrelsens arbetsutskott anger vilken. Även nämnden kan ta initiativ till utvärdering som ska redovisas till kommunstyrelsens utskott.
- ▶ Ekonomisk uppföljning via ekonomiavdelningens information eller via intranätet.

Enligt årshjulet ska kommunstyrelsen årligen genomföra verksamhetsuppföljning med nämnder och bolag, med undantag för Stadsutveckling i Nässjö AB som inte bedriver verksamhet. Därtill träffar kommunstyrelsens arbetsutskott respektive nämnd en gång per år för en verksamhetsuppföljning i dialogform. Det finns också angivet i årshjulet när verksamhetsuppföljning mellan Ören och dotterbolag ska ske. Nämnder och bolag ska vid verksamhetsuppföljningen ta utgångspunkt i jobbstrategi, arbetsmiljö, ekonomi samt aktuell just nu. Vid intervjuer framkommer att i de fall bildspel används vid presentationerna finns dessa att tillgå via intranätet. Det finns inget krav på att nämnder och bolag ska inkomma

⁹ 95 procent ägs av näringslivet.

med någon skriftlig uppföljning eller presentation vid dessa tillfällen. De intervjuade uppger vidare att verksamhetsuppföljning enligt årshjulet inte ersätts av de dialogfaser som implementeras inom ramen för den nya styrmodellen. Dessa är istället ett kompletterande tillfälle till uppföljning genom strukturerad dialog. Av granskande sammanträdesprotokoll går att utläsa att verksamhetsuppföljning har ägt rum i enlighet med årshjulet med undantag för överförmyndarnämnden och Örnen. Ärendebeskrivningen för respektive uppföljning ger en kort sammanfattning om vem som har presenterat ärendet samt innehållet i uppföljningen.

3.4. Informationsärenden

För samtliga sammanträdesprotokoll återkommer ärendena *Uppföljning jobbstrategi* samt *Arbetsmiljö*. Ärendet *Ekonomi* är också återkommande med undantag för de sammanträden där ekonomisk rapportering sker som del av rapportering i enlighet med årshjulet för ekonomi. De intervjuade uppger att ekonomiärendena föredras av ekonomikontoret och består av en presentation av den månadsuppföljning som nämnderna inkommer med. Avseende uppföljning av jobbstrategi framgår av ärendebeskrivningen att kommunstyrelsen tar del av en redovisning av arbetslöshetsstatistik samt vem som har delgivit informationen. Exempel på övrig information som ges under ärendet är innebörden av det kommunala aktivitetsstödet, information om verksamheten aktivitetshuset och information om insatser som pågår i kommunen för att skapa aktiviteter för ungdomar och främja tryggheten. För ärendet arbetsmiljö informeras kommunstyrelsen om kommunens arbetsmiljöarbete och olika relaterade insatser. Samtliga punkter föredras muntligen och det föreligger inte skriftlig information för respektive ärende i kallelserna till sammanträdena.

Handlingar som inkommer till kommunstyrelsen bifogas i kommunstyrelsens arbetsutskotts kallelse och protokoll under ärendet *Meddelanden*. Av meddelandelistan framgår ärenderubrik och när handlingen är daterad. För samtliga granskade protokoll beslutas att lägga meddelandelistan till handlingarna. De intervjuade uppger att meddelandelistan inte bifogas med kallelsen till kommunstyrelsens sammanträden och det finns tillika inte ett återkommande ärende på kommunstyrelsens sammanträde avseende inkomna handlingar. Kommunstyrelsen har tillgång till meddelandelistan via kommunstyrelsens arbetsutskotts kallelse och protokoll som publiceras i diariet på kommunens hemsida.

3.5. Avvikelser och rapportering till kommunfullmäktige

Vid intervjuer framkom att avvikelser som kommunstyrelsen har behandlat i närtid har uppstått inom ett bolag samt en nämnd. Av intervjuer framkommer att det avseende bolaget fördes en dialog mellan Örnens presidium och det aktuella dotterbolaget, det vill säga att det inte var inom ramen för kommunstyrelsens uppsikt. Avvikelsen rörde dotterbolagets avsaknad av en utarbetade rutin för det systematiska kvalitetsarbetet gällande arbetsmiljön. De intervjuade uppger vidare att ärendet är möjligt att följa i minnesanteckningar från ägdialogen i Örnen. Kommunstyrelsen tar dock inte del av Örnens minnesanteckningar.

Den andra avvikelsen berör socialnämnden. Av intervjuer framkommer att nämnden under lång tid har haft stora ekonomiska avvikelser. Det framgår av dokumentstudien att nämnden i januari 2020 fattade beslut om att anta internbudget för 2020 inom den ram som kommunfullmäktige beviljat. Prognosen för 2020 var en trolig ekonomisk obalans uppgående till 72,2 miljoner kronor. Förvaltningen uppdrogs att fullfölja aktuella handlingsplaner och ge beslutsförslag på utveckling och förändring av verksamheten som skulle reducera kostnader i enlighet med det prognostiserade underskottet för 2020. Kommunledningskontoret skrev 2020-03-23 fram en tjänsteskrivelse och föreslog en förändring av driftbudgetramar för 2020. Det framgår av ärendebeskrivningen att kommunen under de senaste åren haft kraftiga negativa budgetavvikelser avseende verksamheternas nettokostnader och att dessa kan härledas till socialnämnden. Det framgår vidare att nämnden tidigt under året aviserat att den

av fullmäktige beslutades driftbudgetramen för år 2020 inte svarar för nämndens faktiska behov. Vidare står att läsa att i samband med överläggningar mellan kommunstyrelsens budgetkommitté respektive nämndsordförande samt förvaltningsledning redovisades planerade åtgärder vilka kunde reducera avvikelsen med cirka 30 miljoner kronor. Förslaget i tjänsteskrivelsen innebar att ramar för övriga nämnder skulle reduceras och omfördelades till socialnämnden. Förslaget behandlades enligt följande:

- ▶ 2020-04-01: Kommunstyrelsen beslutar och lämnar förslag till beslut till kommunfullmäktige att förändra driftbudgetramar för 2020 enligt givet förslag.
- ▶ 2020-04-23: Kommunfullmäktige återremitterade ärendet till kommunstyrelsen med motivering att en konsekvensbedömning och handlingsplan ska göras för berörda nämnder innan beslut fattas.
- ▶ 2020-05-20: Kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget om reducerade driftbudgetramar med tillägg att nämnder med prognostiserat underskott redovisar sin ekonomi och budgetuppföljning till kommunstyrelsens sammanträden. Det framgår inte av protokollet eller av kallelsen om en konsekvensbedömning och handlingsplan i enlighet med kommunfullmäktiges beslut har genomförts. Kommunstyrelsen lämnar förslaget för beslut till kommunfullmäktige.
- ▶ 2020-05-28: Kommunfullmäktige beslutar i enlighet med kommunstyrelsens förslag och skickar beslutet till samtliga nämnder och kommunledningskontorets ekonomiavdelning.

Socialnämnden fattade beslut om en handlingsplan för att reducera kostnaderna vid sitt sammanträde 2020-05-27. Av ärendebeskrivningen framgår att nämnden har sammanfattat de förslag på åtgärder som nämnden månatligen rapporterar till ekonomikontoret till en sammanhållen handlingsplan för att uppnå en budget i balans. Det står vidare att läsa att effekterna av åtgärderna redovisas i månatlig budgetuppföljning tillsammans med ekonomiskt resultat och prognos. Socialnämndens åtgärder för att uppnå en budget i balans framgår av delårsrapporten som kommunstyrelsen och kommunfullmäktige behandlade i augusti respektive oktober. I delårsrapporten står att läsa att nämnden förbättrat avvikelsen som en följd av handlingsplanen. Vidare kommenteras effekten av åtgärderna. Av protokollgranskningen kan vi läsa att kommunstyrelsen vid behandling av delårsrapporten uppmanade de nämnder med negativ budgetavvikelse att fullfölja de aktiviteter som initierats för att uppnå en budget i balans till årets slut.

Granskningen visar att det inte sker någon samlad återrapportering till kommunfullmäktige avseende kommunstyrelsens uppsikt. Den återrapportering som kommunfullmäktige tar del av avser den under året fastställda ekonomiska uppföljningen och måluppfyllelsen främst vid årsbokslutet.

4. Bedömning

Vår sammanfattade bedömning är att kommunstyrelsen till stor del har en tillräcklig uppsikt gentemot nämnder och bolag.

Vad gäller nämnderna bedömer vi att kommunstyrelsen bedriver en tillräcklig uppsikt. Vi grundar vår bedömning på att det finns fastställda rutiner för tertialuppföljning av budget- och verksamhetsmål till kommunstyrelsen. Vi bedömer att denna rapportering i stora delar innefattar relevanta delar såsom ekonomisk uppföljning med prognos, uppföljning av nämndmål och kommunfullmäktiges uppdrag. Likt kravet att redogöra för åtgärder när nämnder visar på ekonomiska avvikelser vore det fördelaktigt om nämnderna redogör för vilka åtgärder som planeras att vidtas för att uppnå de nämndmål som visar på avvikelser i tertialuppföljning 2. Nämndernas månatliga uppföljningar som kommunstyrelsen tar del av medför en än större insyn i nämndernas ekonomiska utveckling. Om det ska fortgå som ett bestående inslag i uppföljningen kan det med fördel framgå av beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer vidare att hanteringen av avvikelser bör skrivas in i riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Vidare bedömer vi att uppsikten över de kommunala bolagen till stor del är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen tar del av årsredovisning från Örne och dotterbolagen samt har fastställt ett årshjul för verksamhetsuppföljning med bolagen. Vi bedömer däremot att det är en brist att verksamhetsuppföljning med Örne inte genomfördes år 2020. Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen bör ta del av minnesanteckningar från ägardialogerna som Örne genomför med dotterbolagen. Kommunstyrelsen bör säkerställa att samtliga ledamöter ges möjlighet att ta del av uppföljning från bolagen för att därmed kunna bedriva uppsikt. Kommunstyrelsen bör också säkerställa att de tar del av den uppföljning från Örne och dotterbolagen som företagspolycyn fastställer. Även om kommunen enbart äger fem procent av Nässjö Näringslivs AB bedömer vi att det är en brist att kommunstyrelsen inte tar del av skriftlig rapportering eller dokumenterar dialogen med bolaget då kommunen finansierar en stor del av verksamheten. Utan någon form av dokumentation försvåras möjligheten till en uppföljning vid ett senare tillfälle.

Vad gäller utformning av kommunstyrelsens protokoll bedömer vi att dessa kan förtydligas. Granskningen visar att handlingar tillhörande specifika ärenden bifogas i kallelsen till sammanträdet alternativt distribueras via e-post till kommunstyrelsens ledamöter eller finns att tillgå via kommunens intranät. Kommunstyrelsen bör enas om ett sätt att ta del av handlingar på istället för de olika sätt som används för att distribuera handlingar inför möten. Att använda sig av olika sätt minskar även transparensen för utomstående intressenter som vill följa ärenden. Vi bedömer också att det är en brist att de underlag som av kallelsen uppges ska finnas på hemsidan inte gör det. Vidare anser vi att kommunstyrelsen med fördel kan föra in rubriken beslutsunderlag i protokollen för att förtydliga vilken information kommunstyrelsen har tagit del av inför beslut och som har legat till grund för beslutet, framförallt med anledning av att tertialrapport 1 och 2 inte finns att tillgå via hemsidan. Vidare anser vi att det är en brist att kommunstyrelsen inte tar del av eller informeras om inkomna handlingar på ett strukturerat sätt. Det kan inte bedömas som tillräckligt att arbetsutskottet informeras om inkomna handlingar medan kommunstyrelsen ska ta del av informationen via arbetsutskottet kallelser eller protokoll. Detta medför en risk att väsentlig information inte behandlas på korrekt sätt av kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen tillämpar under 2021 två parallella uppföljningsprocesser, dels dialog genom verksamhetsuppföljning dels genom avstämningsdialog i enlighet med kompassen. Om kommunstyrelsen även framöver ska tillämpa båda uppföljningsprocesserna bör kommunstyrelsen föra ett resonemang om arbetsinsatsen står i relation till kvalitén av desamma. Sammantaget bedömer vi, i avsaknad av ett enkätresultat som skulle redogöra för kommunstyrelsens uppfattning av uppsikten, att kommunstyrelsen dels bör föra en dialog

kring vilka behov de ser för att fullfölja sin uppsikt gentemot nämnder och bolag dels föra en dialog med kommunfullmäktige för att hitta former för att återrapporera utfallet av sin uppsikt till dem.

Revisionsfrågor	Svar
Har kommunstyrelsen antagit någon strategi för genomförandet av sin uppsiktsplikt gentemot nämnder och bolag?	Delvis, kommunstyrelsen har inte antagit en strategi för hur uppsikten ska genomföras men genom styrmodellen tar kommunstyrelsen del av information som möjliggör en tillräcklig uppsikt gentemot nämnderna. Vad gäller uppsikten inom bolagskoncernen används Örnens som ett verktyg i uppsikten men återrapporeringen till kommunstyrelsen kan med fördel förtydligas.
Säkerställer kommunstyrelsen att hela kommunstyrelsen ges möjlighet att bedriva sin uppsikt?	Ja, vad gäller nämnderna. Delvis, vad gäller bolagen. Minnesanteckningar från ägardialoger med döttrarna kommer inte hela kommunstyrelsens till del och det sker ingen återrapporering från Örnens till kommunstyrelsen vid som framkommer vid dessa dialoger.
Finns det någon dokumentation som beskriver hur kommunstyrelsen ska agera om de under uppsikten upptäcker företeelser som kan ha negativ inverkan på kommunen?	Nej. Det fastställda ekonomiska riktlinjerna för god ekonomisk hushållning fastställer inte hur kommunstyrelsen ska agera vid negativa ekonomiska avvikelser.
Rapporterar kommunstyrelsen vidare till kommunfullmäktige avseende utfallet av uppsikten?	Delvis. Rapportering sker vid tertial, delårsbokslut och årsbokslut. Det finns ingen samlad återrapporering avseende kommunstyrelsen uppsikt.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ uppdatera riktlinjerna om god ekonomisk hushållning om kommunstyrelsen även fortsättningsvis kommer att ta del av månatliga uppföljningar från nämnderna,
- ▶ skriva in hur avvikelser ska hanteras i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning,
- ▶ säkerställa att kommunstyrelsen tar del av väsentlig information avseende inkomna handlingar,
- ▶ ta del av minnesanteckningarna från Örnens ägardialoger med döttrarna, samt
- ▶ se över möjligheten att rapportera utfallet av uppsikten till kommunfullmäktige på ett formaliserat sätt.

Nässjö den 23 augusti 2021

Negin Nazari
EY

Nellie Hultman

Bilaga 1. Källförteckning

Intervjuade funktioner:

- ▶ Kommunstyrelsens presidium
- ▶ Kommundirektör
- ▶ Ekonomi- och finanschef
- ▶ Kommunledningsstrateg
- ▶ Avdelningschef tillika biträdande kommunchef

Dokument:

- ▶ Riktlinjer för god ekonomisk hushållning
- ▶ Företagspolicy och gemensamt ägardirektiv för bolag direkt och indirekt ägda av Nässjö kommun
- ▶ Kommunstyrelsens protokoll (maj 2020 - april 2021)
- ▶ Kommunstyrelsens arbetsutskott (maj 2020 - april 2021)
- ▶ Socialnämndens protokoll 2020-05-27
- ▶ Örnens protokoll (maj 2020 - april 2021)
- ▶ Tillhörande kallelse till de beslut och protokoll som har granskats
- ▶ Förteckningar över inkomna handlingar från bolag till kommunstyrelsen från och med 1 juni 2020 till och med 7 april 2021
- ▶ Förteckning över inkomna handlingar avseende uppföljning från nämnder och bolag till kommunstyrelsen (1 juni 2020 till och med 7 april 202)
- ▶ Kompassen: styr- och ledningsmodell
- ▶ Nässjö kommuns budget 2020
- ▶ Tertialrapport 1 och 2
- ▶ Årsredovisning 2020
- ▶ Månadsrapport per februari och per mars 2021