

Granskning av arbetet med krisberedskap

Sollentuna kommun

Sollentuna Stadshus AB

Sollentunahem AB

Sollentuna Kommunfastigheter AB

Sollentuna Energi & Miljö AB

AB SOLOM

November 2024

Bo Rehnberg, certifierad kommunal revisor

Lykke Månsson, revisionskonsult

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollentuna kommun och lekmannarevisorerna i kommunägda aktiebolag genomfört en granskning av koncernens arbete med krisberedskap. Granskningens syfte har varit att pröva om arbetet med krisberedskap sköts på ett ändamålsenligt sätt och med en tillräcklig intern kontroll.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga:

Revisionsfrågor	Bedömning	
Styrs området i tillräcklig grad genom planer och riktlinjer? Är planerna aktuella och heltäckande?	Ja	
Är ansvarsfördelning tydlig inom organisationen (politisk nivå respektive verksamhetsnivå) avseende krisberedskap?	Delvis	
Sker regelbunden rapportering till kommunstyrelse och kommunfullmäktige?	Delvis	

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunkoncernens arbete med krisberedskap i allt väsentligt sköts på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden är inte helt tillräcklig.

För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten.

För att utveckla kommunkoncernens arbete med krisberedskap lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen utvecklar sin uppsikt inom området krisberedskap. Uppsikten bör i första hand ta utgångspunkt från fullmäktiges direktiv och policy inom området. Det kan även finnas ett behov att inkludera området i ägardirektiv för helägda bolag.
- Att kommunstyrelsen tydliggör roll- och ansvarsfördelning inom den kommunala organisationen. Översynen bör innefatta såväl politisk nivå som verksamhetsnivå. Därefter är det av vikt att ansvarsfördelningen görs känd inom organisationen.
- Att kommunstyrelsen prövar hur styrningen av förebyggande insatser för krisberedskap kan vidareutvecklas inom kommunkoncernen. Detta kan med fördel ske genom ett heltäckande styrdokument för arbetet med krisberedskap.

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Inledning.....	3
Bakgrund.....	3
Syfte och revisionsfrågor.....	3
Revisionskriterier.....	3
Avgränsning.....	4
Metod.....	4
Granskningsresultat.....	5
Styrdokument.....	5
Organisation och ansvarsfördelning.....	7
Uppföljning och rapportering.....	9
Avslutning.....	12
Samlad bedömning.....	12
Rekommendationer.....	12

Inledning

Bakgrund

I lag, föreskrifter och överenskommelse mellan Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) regleras arbetet med krisberedskap och krishantering. MSB uppmuntrar kommuner att detta arbete ska bedrivas utifrån ett koncernperspektiv. Krisberedskap och krisledning handlar om att stärka samhällets förmåga att förebygga och hantera kriser, samt extraordinära händelser i fredstid och under höjd beredskap. Ett bristfälligt arbete inom området kan medföra ökad risk för olyckor och kriser som hotar vår säkerhet.

Med utgångspunkt från riskanalys år 2024 har de förtroendevalda revisorerna, tillsammans med lekmannarevisorer i helägda aktiebolag, beslutat att genomföra en granskning av krisberedskapsarbetet inom kommunkoncernen.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, nämnder samt följande aktiebolag: Sollentuna Stadshus, Sollentunahem, Sollentuna Kommunfastigheter, Sollentuna Energi & Miljö samt SOLOM.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att pröva om kommunkoncernens arbete med krisberedskap sköts på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

1. Styr området i tillräcklig grad genom planer och riktlinjer? Är planerna aktuella och heltäckande?
2. Är ansvarsfördelning tydlig inom organisationen (politisk nivå respektive verksamhetsnivå) avseende krisberedskap?
3. Sker regelbunden rapportering till kommunstyrelse och kommunfullmäktige?

Revisionsfråga 1 bildar underlag för att bedöma om området hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Övriga revisionsfrågor bildar underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen (2017:725) 6:1, 6:6, 6:13
- Aktiebolagslagen (2005:551) 8:4
- Lag om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (2006:544) 2:1
- Föreskrift 2015:5, utfärdad av Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB)
- Överenskommelse om kommunernas arbete med krisberedskap och civilt försvar: MSB och SKR
- Interna styrdokument som rör området, däribland krisledningspolicy för Sollentuna kommun

Avgränsning

Granskningen avgränsas i första hand till kalenderår 2024. Granskningen tar inte del av sekretesskyddade uppgifter. Övrig avgränsning, se avsnitten "Syfte och revisionsfrågor" samt "Revisionskriterier".

Metod

Granskningen har skett genom analys av relevant dokumentation samt via intervjuer med företrädare för krisberedskapsorganisation inom kommunen och dess aktiebolag. Följande har intervjuats:

- Biträdande säkerhetschef Sollentuna kommun
- Stabschef respektive trygghets- och säkerhetssamordnare på samhällsbyggnadsavdelningen Sollentuna kommun
- Trygghetssamordnare på utbildningskontoret Sollentuna kommun
- VD respektive affärsområdeschef Elnät på Sollentuna Energi och Miljö
- VD respektive trygghets- och säkerhetschef på Sollentunahem
- VD respektive säkerhetschef på Sollentuna Kommunfastigheter
- VD respektive marknads- och kommunikationschef på SOLOM

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga har skett utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapporten har kvalitetssäkrats av Henrik Fagerlind i enlighet med PwC:s interna riktlinjer för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Styrdokument

Revisionsfråga 1: Styr området i tillräcklig grad genom planer och riktlinjer? Är planerna aktuella och heltäckande?

lakttagelser

Kommunallagen ger uttryck för att kommunens verksamhet ska styras genom mål och planer. I lag och förordning ställs krav på att kommunen ska ta fram ett flertal styrdokument inom området krisberedskap. I bilaga till MSB:s föreskrift 2015:5 finns även vägledning kring vilka dokument som kommunen bör ta fram.

Kommunen

Följande styrdokument med bäring på granskningsområdet har noterats i Sollentuna kommun:

1. Risk- och sårbarhetsanalys (KF 2023)
2. Krisledningspolicy för Sollentuna kommun (KF 2023)
3. Verksamhetsplan för kommunstyrelsen 2024 (KS 2023)
4. Beredskapsplaner på lokal nivå
5. Krisledningsplaner på central och lokal nivå
6. Utbildnings- och övningsplaner

Styrdokument 1: Kommunen har upprättat en övergripande risk- och sårbarhetsanalys som har beslutats av kommunfullmäktige. Vår granskning visar att analysen är uppställd i enlighet med MSB:s anvisning. Analysen innehåller även en sammanställning av åtgärdsbehov (8 st) som kunnat identifieras. I övrigt består analysen av flera bilagor som är belagda med sekretess.

Granskningen visar att det vilar på respektive nämnd och bolag att årligen ta fram en uppdaterad risk- och sårbarhetsanalys. Vår granskning visar att det i dagsläget finns en skillnad gällande hur långt respektive nämnd har kommit i detta arbete.

I styrdokument 2 finns beskrivningar av kommunens organisation vid en krissituation. Policyn innehåller även mål för förvaltningskontor, nämnder och kommunala bolag. Målen fokuserar i första hand på att upprätta krisledningsplaner samt beredskapsplaner vid höjd beredskap. Policyn beslutades av fullmäktige i december 2023.

Brister som noteras är att dokumentet inte ger en övergripande bild av hur det förebyggande arbetet med krisberedskap ska utföras. Vi noterar även att vissa av de åtgärder som identifierats i risk- och sårbarhetsanalysen inte inkluderats i granskat policydokument.

I styrdokument 3 finns mål och tillhörande mätindikatorer för området krisberedskap/krishantering. Styrelsens mätindikatorer fokuserar på i vilken grad nämnder/förvaltningar upprättat anvisade planer enligt styrdokument 2.

Enligt fullmäktiges direktiv ska varje nämnd/förvaltning upprätta beredskapsplaner (*styrdokument 4*). Granskningen visar att det pågår ett arbete att ta fram sådana planer. Exempelvis noteras att utbildningsnämnden har behandlat sin plan i juni 2024.

I enlighet med krisledningspolicyn ska krisledningsplaner, *styrdokument 5*, tas fram på både central och lokal nivå i kommunen. Vi noterar att kommundirektören fastställt en central krisledningsplan i augusti 2024. När det gäller lokala planer finns skillnader hur långt nämnder/förvaltningar kommit i detta arbete. Exempelvis har utbildningskontorets plan beslutats av förvaltningschefen, medan planen för samhällsbyggnadsavdelningen kommer att beslutas av nämnd vid årsskiftet.

I *styrdokument 6* beskrivs kommunens utbildnings- och övningsverksamhet. Den centrala utbildnings- och övningsplanen gäller för år 2024-2026 och är beslutad av kommundirektör. Inom kommunen ska även lokala utbildnings- och övningsplaner tas fram. Granskningen visar att det genomförs utbildning och övning på såväl kommunövergripande nivå som förvaltningsnivå.

Genomförda intervjuer indikerar att verksamheten i varierande grad har kunskap om innehåll i kommunövergripande styrdokument. Vi noterar att det finns ett generellt utvecklingsbehov när det gäller att upprätta handlings-/åtgärdsplaner för det förebyggande arbetet inom kommunkoncernen.

Helägda bolag

I MSB:s allmänna råd uppmuntras kommuner att ha ett koncernperspektiv inom området krisberedskap.

Den formella styrningen av ett kommunalt aktiebolag sker genom bolagsordning och ägardirektiv. Granskningen visar att området krisberedskap inte omnämns i ägardirektiv för moder- och dotterbolag. Ägaren har i *styrdokument 1-2* utfärdat vissa direktiv avseende dokument och planer som ska upprättas inom respektive bolag.

Granskningen kan inte finna att moderbolaget Sollentuna Stadshus utfärdat några kompletterande direktiv utifrån kommunfullmäktiges styrdokument.

Granskningen visar att följande dokument finns inom samtliga granskade dotterbolag:

- Aktuella risk- och sårbarhetsanalyser
- Aktuella krisledningsplaner

Inom respektive dotterbolag pågår även ett arbete att ta fram beredskapsplaner.

Vår granskning indikerar att samtliga bolag arbetar på ett strukturerat sätt med att kartlägga och bedöma risker inom sina ansvarsområden. Arbetet sker på ett relativt likartat sätt, även om vissa skillnader har noterats. Vi noterar att bolagen i låg grad varit delaktiga i kommunens arbete med övergripande risk- och sårbarhetsanalys år 2023.

Granskningen visar att samtliga bolag genomför insatser som rör utbildning och övning. Vissa övningsinsatser är initierade av ägaren Sollentuna kommun.

Inget bolag har ett övergripande styrdokument som översiktligt beskriver hur arbetet med krisberedskap ska bedrivas inom organisationen, exempelvis vilka styrdokument

som finns, vilket organ som beslutar om dessa samt årshjul för det systematiska arbetet med krisberedskap.

Företrädare för samtliga bolag upplever att dess arbete med krisberedskap har utvecklats under senare år.

Bedömning

Revisionsfråga: Styr området i tillräcklig grad genom planer och riktlinjer? Är planerna aktuella och heltäckande?

Ja.

Den revisionella bedömningen baseras på följande:

- Kommunen har på såväl politiskt nivå som verksamhetsnivå upprättat ett flertal styrdokument för granskningsområdet. Styrdokumentet är i allt väsentligt aktuella och förenliga med gällande normgivning.
- Dotterbolagen har upprättat ett flertal dokument som berör granskningsområdet. Styrdokumentet är aktuella och förenliga med de anvisningar som utfärdats av ägaren Sollentuna kommun.
- Granskade styrdokument i kommun och bolag fokuserar i första hand på områdena krishantering och civilt försvar. Området krisberedskap regleras inte på samma tydliga sätt.

För att utveckla verksamheten föreslås att kommunstyrelsen inför nästkommande mandatperiod tar fram ett förslag på heltäckande styrdokument för arbetet med krisberedskap. Förutom krav på strukturerade handlingsplaner bör dokumentet även ge en samlad bild hur det förebyggande arbetet ska bedrivas på ett systematiskt sätt.

Organisation och ansvarsfördelning

Revisionsfråga 2: Är ansvarsfördelning tydlig inom organisationen (politisk nivå respektive verksamhetsnivå) avseende krisberedskap?

Iakttagelser

Kommunen

Av föregående avsnitt framgår att kommunen har ett flertal styrdokument inom granskningsområdet. Följande iakttagelser har noterats på politisk nivå:

Kommunstyrelsen: Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen leda, samordna och utöva uppsikt över kommunens angelägenheter. I reglementet för kommunstyrelsen (KF 2023) anges att fullgör kommunens åtagande enligt lag 2006:544. Hur styrelsen i praktiken ska fullgöra detta uppdrag beskrivs i låg grad i granskade *styrdokument* (se föregående avsnitt).

Facknämnder: Av *styrdokument 1-2* framgår att nämnderna bär ett ansvar att genomföra enskilda insatser inom området krisberedskap. En brist som noteras är att nämndernas ansvar inte dokumenterats i *reglementen för nämnder* (KF 2020-2024).

Krisledningsnämnden: Nämndens uppdrag regleras i första hand i särskilt reglemente (KF 2023). Uppdraget beskrivs även i *styrdokument 2*.

I kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalys återfinns en sammanställning av åtgärdsbehov (8 st). En brist med dokumentet är att det inte tydligt framgår vilket/vilka politiska organ som ansvarar för att vidta åtgärder.

Granskningen indikerar att nämnderna i begränsad grad har kunskap om vilka krav som ställs på respektive nämnd i *styrdokument 1-2*. Granskningen visar att facknämnderna inte omfattas av kommunövergripande utbildnings- och övningsplan.

Följande iakttagelser har noterats på verksamhetsnivå:

I kommunens *styrdokument 2 och 5* beskrivs hur organisation och ansvar fördelas vid en situation där kommunens krisledningsorganisation har aktiverats.

När det gäller förebyggande insatser för krisberedskap ger befintliga styrdokument viss vägledning vilka uppdrag som vilar på kommunledningskontorets säkerhetsenhet samt kommundirektör. I övrigt framhålls att ansvarsprincipen gäller för kommunens arbete med krisberedskap. Ansvarsprincipen innebär att den som har ansvar för en verksamhet under normala förhållande, har motsvarande ansvar även under krissituationer. Utöver detta så ger styrdokumentet ingen tydlig bild av hur roll- och ansvarsfördelningen ser ut på verksamhetsnivå.

Av kommunens risk- och sårbarhetsanalys 2023 (styrdokument 1) framgår att det finns ett behov - inom respektive förvaltning - att skapa en samordnande funktion när det gäller arbetet med trygghet och säkerhet. Vi noterar att flera förvaltningar inrättat en sådan funktion. Granskade styrdokument beskriver inte vilka uppdrag och vilket ansvar som vilar på denna befattning, till exempel i fråga om krisberedskap. Detta kan ses som en brist.

Vår granskning visar att arbetet med risk- och sårbarhetsanalys samt upprättande av tillhörande planer bedrivs på olika sätt inom respektive förvaltning. Vi noterar även att det finns skillnader när det gäller vilket organ som ska besluta om styrdokumentet.

Granskningen visar att det på verksamhetsnivå finns ett förvaltningsövergripande nätverk inom området civilt försvar. I nätverket deltar även representanter för kommunägda bolag. Nätverket administreras av kommunledningskontorets säkerhetsenhet. Enligt uppgift hanterar detta nätverk frågor som rör krisberedskap/krishantering. Nätverkets uppdrag och ansvar finns inte beskrivet i granskade styrdokument, vilket kan ses som en brist.

Vid intervjuer med företrädare för verksamheten framkommer att det råder otydlighet vilket/vilka organ inom organisationen som ska besluta om risk- och sårbarhetsanalys, utbildnings- och övningsplan samt lokal krisledningsplan. Beslutsorganen kan vara ledningsgrupp, förvaltningschef eller facknämnd.

Helägda bolag

När det gäller bolagen kan vi inledningsvis konstatera att aktiebolagslagen är mer tydlig än kommunallagen när det gäller hur ansvaret fördelas inom organisationen. Det gäller vilket ansvar som vilar på såväl bolagsstyrelse som VD. En verkställande direktör har ett

övergripande ansvar för den löpande förvaltningen av bolagets angelägenheter. Motsvarande skrivning saknas i kommunallagen.

I kommunens styrdokument anges att VD i kommunägda bolag kan inkluderas i kommunens ledningsorganisation vid en krissituation.

Av föregående avsnitt framgår att bolagens styrdokument i första hand fokuserar på området krishantering. Bolagens styrdokument ger en tydlig beskrivning av hur organisation och ansvar fördelas vid en situation när krisledningsorganisationen har aktiverats.

Granskningen visar att alla dotterbolag på verksamhetsnivå har inrättat en samordnande funktion avseende arbete med trygghet och säkerhet. Vår granskning finner att det saknas styrdokument som preciserar vilka uppdrag och vilket ansvar som vilar på denna befattning, vilket kan ses som en brist.

Vi noterar att det finns skillnader mellan bolagen när det gäller på vilken nivå granskade styrdokument ska hanteras/beslutas. Exempel på beslutsorgan i bolagen är ledningsgrupp, VD eller bolagsstyrelse.

Som tidigare nämnts är samtliga granskade bolag representerade i ett koncernövergripande nätverk inom området civilt försvar. Företrädare för bolagen upplever det positivt att medverka i detta nätverk.

Bedömning

Revisionsfråga: Är ansvarsfördelning tydlig inom organisationen (politisk nivå respektive verksamhetsnivå) avseende krisberedskap?

Delvis.

Bedömningen baseras på följande:

- Ansvarsfördelning mellan kommunstyrelse och nämnder för enskilda arbetsmoment är tydligt. Nämndernas samlade ansvar är dock otydligt.
- Roll- och ansvarsfördelningen inom kommunens förvaltningar behöver förtydligas. Ansvaret för det förebyggande arbetet är särskilt i behov av precisering.
- Ansvarsfördelningen inom bolagen är i stort tydligt. Styrelsens och VD:s ansvar regleras på övergripande nivå genom aktiebolagslagen.

I detta sammanhang bör framhållas att otydlighet inom området riskerar försvåra möjligheten att utkräva ansvar av organisationen.

För framtiden rekommenderas kommunstyrelsen att tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen inom den kommunala organisationen. Översynen bör innefatta såväl politisk nivå som verksamhetsnivå. Nämndernas ansvar för området krisberedskap kan med fördel inkluderas i reglementet för samtliga facknämnder. När det gäller ansvar på verksamhetsnivå kan detta förtydligas i befintligt policydokument.

Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga 3: Sker regelbunden rapportering till kommunstyrelse och kommunfullmäktige?

lakttagelser

Kommunstyrelsen ska se till att rapportering och redovisning inom granskningsområdet sker enligt gällande direktiv. Detta gäller rapportering till såväl statliga myndigheter som till fullmäktige. Det är lämpligt att i interna styrdokument reglera formerna för hur uppföljning, utvärdering, rapportering och redovisning av planer med mera ska ske.

Av föregående avsnitt framgår följande

1. Att fullmäktige fastställt mål och prioriterade åtgärder inom området krisberedskap/krishantering.
2. Att kommunstyrelsen fastställt mål och målsatta indikatorer för området krishantering/civilt försvar.

En brist är att granskade styrdokument inte närmare preciserar hur mål/åtgärder beslutade av fullmäktige (nr 1) ska följas upp och återrapporteras inom organisationen. Uppföljning av mål beslutade av kommunstyrelsen (nr 2) sker inom ramen för ordinarie rapportering.

I sammanhanget noteras att kommunfullmäktige - i ett särskilt direktiv från 2023 - angett att nämnder och bolag årligen ska informera fullmäktige om resultatet från genomförd risk- och sårbarhetsanalys.

Som ett led i granskningen har det genomförts en analys av kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges protokoll för perioden november 2023-oktober 2024. Följande har noterats:

Kommunstyrelsen har på ett strukturerat sätt följt upp mål och indikatorer i kommunstyrelsens verksamhetsplan 2023 respektive verksamhetsplan 2024. Information lämnas om genomförda aktiviteter, utfall för mätindikatorer samt bedömd målluppfyllelse. Av rapporteringen framgår att verksamheten nått uppställda mål inom området krishantering/civilt försvar.

Granskningen kan inte verifiera att kommunstyrelsen under perioden följt upp hur nämnderna arbetar med risk- och sårbarhetsanalyser (RSA). Det har inte heller skett en heltäckande uppföljning av samtliga åtgärder som beslutats av fullmäktige i risk- och sårbarhetsanalys 2023.

Vi kan inte finna att kommunstyrelsen - inom ramen för sin uppsikt - begärt/fått någon rapportering hur de helägda bolagen arbetar inom området krisberedskap. Enligt fullmäktiges direktiv ska bolagen bland annat lämna information om hur de arbetar med risk- och sårbarhetsanalyser.

I övrigt har följande noterats:

- Kommunstyrelsen får i uppdrag att fatta beslut om en fördjupad risk- och sårbarhetsanalys för Sollentuna kommun 2023-2026 (per oktober 2023).
- Kommunfullmäktige antar risk- och sårbarhetsanalys för Sollentuna kommun 2023-2026 (per oktober 2023).
- Kommunfullmäktige antar reviderat reglemente för krisledningsnämnden samt föreslås anta reviderad krisledningspolicy för Sollentuna kommun (per december 2023).

- I kommunstyrelsens protokoll för 2024-02-12 framgår att verksamhetsplan 2024 för kommunstyrelsen fastställs samt att nämndernas återredovisning av verksamhetsplaner 2024 godkänns.

I intervjuer framkommer att det pågår en diskussion mellan verksamheten och företrädare för styrelsen om hur återrapportering ska vidareutvecklas under 2025.

Bedömning

Revisionsfråga: Sker regelbunden rapportering till kommunstyrelse och kommunfullmäktige?

Delvis.

Bedömningen baseras på följande:

- Kommunstyrelsen kan verifiera att den på ett systematiskt sätt följer upp mål och målkriterier inom området krisberedskap/krishantering. Detta gäller mål beslutade av såväl kommunfullmäktige som kommunstyrelse.
- Kommunstyrelsen kan inte belägga att det på samma strukturerade sätt sker uppföljning av arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser respektive prioriterade åtgärder beslutade av kommunfullmäktige. Styrelsen kan inte heller belägga att den under granskningsperioden utövat uppsikt över hur koncernens dotterbolag arbetar inom området krisberedskap.
- Kommunstyrelsens återrapportering till kommunfullmäktige kan i så motto inte betecknas som heltäckande.

Ett framtida utvecklingsområde är att vidareutveckla kommunstyrelsens uppsikt utifrån ett koncernperspektiv (kommun + bolag).

Avslutning

Samlad bedömning

Nedan redovisas revisionell bedömning inom respektive granskningsområde:

Granskningsområde	Bedömning	
1.Styrdokument*	Ja	
2. Organisation och ansvarsfördelning**	Delvis	
3. Uppföljning och rapportering**	Delvis	

* Används som underlag för att bedöma ändamålsenlighet

** Används som underlag för att bedöma intern kontroll

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunkoncernens arbete med krisberedskap **i allt väsentligt** sköts på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden är **inte helt** tillräcklig.

Rekommendationer

För att utveckla kommunkoncernens arbete med krisberedskap lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen utvecklar sin uppsikt inom området krisberedskap. Uppsikten bör i första hand ta utgångspunkt från fullmäktiges direktiv och policy inom området. Det kan även finnas ett behov att inkludera området i ägardirektiv för helägda bolag.
- Att kommunstyrelsen tydliggör roll- och ansvarsfördelning inom den kommunala organisationen. Översynen bör innefatta såväl politisk nivå som verksamhetsnivå. Därefter är det av vikt att ansvarsfördelningen görs känd inom organisationen.
- Att kommunstyrelsen prövar hur styrningen av förebyggande insatser för krisberedskap kan vidareutvecklas inom kommunkoncernen. Detta kan med fördel ske genom ett heltäckande styrdokument för arbetet med krisberedskap.

2024-11-25

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollentuna kommun respektive lekmannarevisorer i helägda aktiebolag enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-02-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.