

## Rapport till KFs stämma 2022 om granskning ur ett medlemsperspektiv av 2021 års verksamhet.

### Bakgrund och syfte

Vid stämman 2021 beslutade KF att anta den av Svensk kooperativ framtagna koden för styrning av kooperativa och ömsesidiga företag (koden). KF deltog aktivt i Svensk kooperativs utarbetande av den kooperativa koden. Redan vid stämman 2017 antogs en egen kod för kooperativ styrning med motsvarande innehåll.

Syftet med koden är att främja medlemsdialogen och de demokratiska beslutsprocesserna i kooperativa och ömsesidiga företag samt att öka transparensen och öppenheten i styrelsens arbete.

### Granskning ur ett medlemsperspektiv

Under detta första år med granskning ur ett medlemsperspektiv har vi som granskare fått ägna en hel del tid åt att ta fram arbetsformer och metoder. Tidsåtgången för granskningsarbetet visade sig vara överstiga vad vi anade. Emellertid är det egentligen inte förvånande att det är så när ”ny mark ska plöjas”.

Vi har upprättat en rullande 3-åriga granskningsplan med inriktning för vårt arbete som vi presenterat för såväl styrelsen som dess revisionsutskott.

Vår granskning har skett utifrån ett medlemsperspektiv i enlighet med de åtta principerna i koden. Särskild fokus har lagts vid kodens principer om syfte och medlemsnytta, demokratiska processer samt medlemmarnas deltagande i företagets värdeskapande.

Vår uppdragsgivare är KFs Stämma. Som granskare står vi helt självständiga och oberoende till såväl KFs styrelse som dess VD. Vi erhåller i huvudsak inget administrativt stöd och anser också att vi ej heller ska göra det för att kunna vara oberoende.

I vårt granskningsarbete har vi utifrån ett medlemsperspektiv löpande följt styrelsens arbete via handlingar och protokoll. Vi har även gått igenom gällande policys och avtal.

Vi kan konstatera att överföringen av de direktanslutna medlemmarna (DAM) till konsumentföreningar enligt vad vi kan bedöma har fungerat väl.

Vi har bl.a. gett medlemmarna (Konsumentföreningarna) möjlighet att besvara 17 frågor i en enkät för att därigenom få en bild av hur de exempelvis upplever att den fastställda strategiska planen m.m. fungerar i praktiken med fokus på medlemsnytta, processer och deltagande. Enligt svaren fungerar det mesta väl men en utvecklingspotential finns inom en del områden. .

Styrelsen har fått en mer detaljerad rapport angående det arbete vi genomfört och våra iakttagelser. Vi har granskat styrelsens styrningsrapport för 2021 års verksamhet och tillämpningen av principerna enligt Svensk Kod för styrning av kooperativa företag och ömsesidiga företag.

### Granskning av ersättningar till ledande befattningshavare

Vi har även tillsammans med revisorn granskat och med denne lämnat separat uttalande om hur principerna för ersättningar till ledande befattningshavare har tillämpats.

### Arbetsordning

Vid stämman beslutades också fastställa arbetsordning för granskarna (AO) vilken ska ses som en vägledning för granskarna i granskningsarbetet. I AO klargörs medlemmarnas/stämmans förväntningar vad gäller roll och huvuduppdrag.

Vi har utarbetat förslag till reviderad AO för KFs granskare ur ett medlemsperspektiv.

Vi har även överlämnat ett förslag till AO för Konsumentföreningarnas granskning ur ett medlemsperspektiv till styrelsen vilken, som om det bedöms lämpligt kan användas av föreningarna när de antar koden.

Som bilaga till denna rapport finns en redovisning av vår genomförda granskning uppställd utifrån den av stämman fastställda arbetsordningen. ./.

### Uttalande

Det är styrelsen som har ansvaret för att principerna i Svensk kod för styrning av kooperativa och ömsesidiga företag följs och att detta redovisas och förklaras i styrelsens styrningsrapport.

*Vi anser att vår granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.*

*Vi granskare ur ett medlemsperspektiv bedömer att styrelsens styrningsrapport beskriver väl hur kodens krav ur ett medlemsperspektiv uppfylls och att beskrivningen stämmer överens med de faktiska förhållandena samt att de åtta principerna i koden i allt väsentligt har följts.*

Kungsängen 20220119

Östhammar 20220119

Catharina Andersson  
Granskare ur ett medlemsperspektiv

Hans Eklund  
Granskare ur ett medlemsperspektiv

## **Bilaga till Rapport till KFs stämma 2022 om granskning ur ett medlemsperspektiv av 2021 års verksamhet.**

### **Vid stämman 2021 fastställd arbetsordning för granskare ur ett medlemsperspektiv i Kooperativa Förbundet (KF)**

Denna arbetsordning antagen av Föreningsstämman i KF 20210414 och gäller tills vidare.

(Grå text nedan)

#### **1 Inledning**

1.1 De av Stämman valda granskarna ur ett medlemsperspektiv (granskarna) har till uppgift att i enlighet med den av KFs Stämma antagna koden för styrning av kooperativa och ömsesidiga företag (koden) utföra en särskild granskning ur ett medlemsperspektiv.

Undertecknade Catharina Andersson och Hans Eklund valdes av stämman till granskare ur ett medlemsperspektiv.

1.2 Granskarna intar en självständig och oberoende ställning i förhållande till styrelsen och vd.

Vi granskare har inte andra uppdrag eller anställning i KF koncernen. Vi har genomfört vår granskning i huvudsak utan administrativt stöd från KF vilket vi anser är en av förutsättningarna för att kunna göra den i en oberoende ställning.

1.3 Denna arbetsordning ska ses som en vägledning för granskarna i deras arbete. Här klargörs medlemmarnas/stämmans förväntningar vad gäller roll och huvuduppdrag.

Vi anser att vi fullgjort stämmans uppdrag eftersom vi genomfört granskningen enligt upprättad granskningsplan vilken utgår ifrån fastställd arbetsordning.

#### **2. Granskarnas uppdrag**

2.1 Granskarna har i uppdrag att lämna rapport till Föreningsstämman om sin särskilda granskning ur ett medlemsperspektiv utifrån den av stämman antagna koden med särskilt fokus på kodens följande punkter:

2.1 Syfte och medlemsnytta

2.2 Demokratiska processer

2.3 Medlemmarnas deltagande i företagets värdeskapande

Detta är vår rapport till stämman. Styrelsen har fått en mer detaljerad rapport om vårt arbete och våra iakttagelser.

2.2 En del i granskningen ska vara att granska den styrningsrapport styrelsen lämnar utifrån koden.

Styrningsrapporten som styrelsen lämnat för behandling av stämman 2022 är en viktig del i vår granskning. Vi bedömer att rapporten väl beskriver hur kodens krav uppfylls och att beskrivningen stämmer överens med de faktiska förhållandena samt att de åtta principerna i koden i allt väsentligt har följts.

2.3. Granskarna ska även granska:

- Att KF driver en verksamhet som uppfyller stadgarnas ändamålsparagraf.
- Följsamhet mot stämmobeslut.
- Styrelsens och VDs förvaltning ur ett medlemsperspektiv.
- Att processerna kring inflytande och medlemmarnas affärer med föreningen sker på ett ändamålsenligt sätt.
- Att åtaganden enligt den kooperativa koden följs.

Vi har löpande följt styrelsens arbete genom inläsningar av handlingar, protokoll samt övriga handlingar i form av ex. stadgar, policys; planer, ägardirektiv, riktlinjer och avtal. I detta ingår samtliga i 2.3 nämnda punkterna. Vår bedömning är att dessa delar är väl uppfyllda samt att förvaltningen ur ett medlemsperspektiv i huvudsak sköts på ett bra och ändamålsenligt sätt.

2.4 Granskarna ska tillse att deras arbete dokumenteras för att säkerställa kontinuitet i granskningsarbetet över tid.

Vi upprättar kontinuerligt ett arbetsmaterial som är en intern samlad löpande mer än 100-sidig dokumentation som bl.a. innefattar minnesanteckningar och mejlkorrespondens.

2.5 Granskarna ska ha en kontinuerlig dialog och ett informationsutbyte med KF ordförande och vd.

Vi har haft en kontinuerlig både muntlig och skriftlig givande dialog med både ordförande och VD.

2.6 Granskarna medverkar bl.a. vid KF ordförandeforum för att underlätta dialogen mellan dem och övriga förtroendevalda. De ska ges möjlighet att ta upp relevanta frågeställningar vid ordförandeforum efter avstämning med KFs ledning.

Vi har medverkat vid samtliga ordförandeforum samt även skickat våra kontaktuppgifter till medlemmarna (Konsumentföreningarna).

2.7 Vilken information som kan lämnas kring granskarnas arbetet avgörs av dem.

Vi har rapporterat till styrelsen och dess revisionsutskott om vårt arbetes inriktning, genomförande och iakttagelser. Ingen annan information har efterfrågats.

2.8 Granskarna ska på olika sätt samordna sig med och stödja motsvarande granskning i andra organisationer i KF-sfären.

Ännu är det endast KF som antagit Koden. Vi har tagit fram ett förslag till AO för granskare i Konsumentföreningarna som vi överlämnat till styrelsen. Detta kan användas av föreningarna när de antagit koden.

### **3. Förutsättningar för granskning**

3.1 Granskarna ska ges bra förutsättningar att genomföra sin granskning.

3.2 Granskarna ska ha tillgång till dokumentation från bl.a. stämmor, ordförandeforum och styrelsens arbete. I detta ingår underlag i form av styrelsedokumentation, agendor och protokoll samt dokumentation kring arbetet med direktanslutna medlemmar.

3.3 I förutsättningarna ingår även att granskarna ges tillgång till övrig dokumentation och information som de anser sig behöva för sin granskning.

Efter inledande tekniska problem har vi haft bra förutsättningar genom tillgång till styrelsens portal för alla dokument, avtal, handlingar och protokoll som behövs för att genomföra vår granskning.

### **4. Mötesordning**

4.1 Granskarna upprättar årligen en rullande flerårig granskningsplan vilken delges styrelsen och dess revisionsutskott.

Vi har upprättat en rullande 3-årig granskningsplan som delgivits styrelsen och dess revisionsutskott.

4.2. Granskarna ska:

- kallas till samtliga möten enligt upprättad granskningsplan,
- årligen till KFs Styrelse och dess revisionsutskott rapportera om inriktningen och resultatet av sin granskning,
- medverka vid KFs Föreningsstämma.

Vi har kallats till samtliga möten enligt upprättad granskningsplan samt rapporterat såväl inriktningen i vår rullande 3-åriga granskningsplan som resultat av vår granskning till styrelsen och dess revisionsutskott och medverkat vid föreningsstämmorna. Vi har även lämnat delrapport om vårt arbete.

### **5. Rapport**

5.1. Granskarna ska lämna en rapport till stämman om sin särskilda granskning ur ett medlemsperspektiv i enlighet med Koden. Rapporten ska innehålla övergripande beskrivning av den granskning som genomförts, betydelsefulla frågor som behandlats under året samt ett uttalande om styrelsens styrningsrapport har upprättats enligt koden.

Beskrivs i den inledande texten.

5.2. Granskarna ska tillsammans med den externa revisorn lämna ett separat yttrande till stämman över granskningen av hur ersättningar och arvoden till ledande befattningshavare har tillämpats.

Vi har även tillsammans med revisorn granskat och med denne lämnat separat uttalande om hur principerna för ersättningar till ledande befattningshavare har tillämpats.