

# Bolagspolicy

Gäller från och med 2022-09-01



Mitt i Skåne

# Innehållsförteckning

1.	Inledning.....	4
1.1.	Syftet med kommunens bolag .....	4
1.2.	Syftet med en bolagskoncern .....	4
1.3.	Syftet med bolagspolicyn.....	4
2.	Kommunens bolagskoncern.....	5
2.1.	Styrdokument.....	5
3.	Roll- och ansvarsfördelning .....	5
3.1.	Kommunfullmäktiges roll.....	5
3.1.1.	Kommunfullmäktiges ägaransvar .....	6
3.1.2.	Kommunfullmäktiges ställningstagande .....	6
3.1.3.	Val av ledamöter och ersättare i bolagens styrelser .....	6
3.1.4.	Val av lekmannarevisorer.....	6
3.1.5.	Avkastning.....	7
3.1.6.	Ägardirektiv.....	7
3.2.	Kommunstyrelsen och bolagen .....	7
3.2.1.	Kommunstyrelsens uppsikt och ägarfunktion .....	8
3.3.	Moderbolaget .....	8
3.4.	Koncernen .....	9
3.4.1.	Moderbolagets styrelse .....	9
3.4.2.	Koncernbidrag.....	9
3.5.	Bolagsstämmor .....	9
3.5.1.	Stämma med moderbolaget.....	9
3.5.2.	Stämma med dotterbolagen .....	9
3.5.3.	Protokoll från bolagsstämma och styrelsesammanträde .....	9
4.	Styrelsearbetet .....	9
4.1.	Bolagsstyrelsernas allmänna roll .....	9
4.2.	Arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion.....	10
4.3.	Kallelse av ersättare och närvarorätt .....	10
4.4.	Intern kontrollplan .....	10
4.5.	Verksamhetsplan och budget.....	10
4.6.	Styrelseutvärdering .....	11
4.7.	Bolagsstyrningsrapport .....	11
5.	Uppsikt och Rapportering.....	11
5.1.	Ägardialog med moderbolaget.....	11

5.2.	Ägardialog med dotterbolagen .....	12
5.3.	Kommunens årshjul .....	12
5.3.1.	Mål- och budgetprocess .....	13
5.4.	Bolagens information till fullmäktige .....	13
6.	Gemensamma bolagsprinciper .....	13
6.1.	Koncernnyttan .....	13
6.2.	Mål för dotterbolagen utifrån fullmäktiges mål .....	14
6.3.	Samförstånd och acceptans .....	14
6.4.	Kommunens policyer och övriga styrdokument .....	14
6.5.	Arvoden .....	15
6.6.	Upphandling .....	15
6.7.	Verkställande direktör - personalärenden .....	15
6.8.	Arkivreglemente .....	15
6.9.	Offentlighetsprincipen och information till allmänhet och intressenter .....	15
6.10.	Taxa för utlämnande av allmänna handlingar .....	15
6.11.	Tolkningsmotsättningar .....	15
7.	Revision .....	16
7.1.	Information till lekmannarevisorerna .....	16
8.	Antagande och fastställande av bolagspolicyn .....	16
9.	Definitioner .....	16

# 1. Inledning

Kommunallagen ställer krav på kommunalt inflytande och kontroll över all kommunal verksamhet, även den som ägs och bedrivs i bolagsform. De kommunalt ägda bolagen representerar stora tillgångar som kommunfullmäktige har ett politiskt och ekonomiskt ansvar för. Det kräver en löpande uppsikt över bolagens utveckling, resultat och ställning. Det är också viktigt att skapa likartade och goda förutsättningar för de verksamheter som Höörs kommun äger och förvaltar oavsett den juridiska formen.

## 1.1. Syftet med kommunens bolag

De kommunala bolagen har tillkommit för att tillgodose kommunala behov och utgör därmed delar av den kommunala organisationen. Det övergripande syftet är att välja rätt form för varje verksamhet för att skapa största möjliga nytta för kommunen och dess medlemmar. De vanligaste skälen till att bedriva verksamhet i bolagsform att verksamheten bedrivs på en konkurrensutsatt, kommersiell marknad och/eller att bolagsformen är en lämplig form vid samverkan med andra privata, kommunala eller regionala intressenter. Det är viktigt att de verksamheter som bedrivs i bolagsform styrs och bedrivs så att de bidrar till att uppfylla kommunens vision och fullmäktigemål.

Det kommunala ändamålet och kommunens vision och mål med verksamheten framgår av bolagens bolagsordningar och ägardirektiv.

Bolagsstyrelserna ska utveckla och genomföra det kommunala ändamålet och kommunens vision och mål i praktiken.

## 1.2. Syftet med en bolagskoncern

Syftet med att organisera de kommunala helägda bolagen i en bolagskoncern är att skapa en ändamålsenlig och effektiv ägarstyrning av kommunens bolag samt att möjliggöra ett nyttjande av skattelagstiftningens regler om koncernbidrag.

## 1.3. Syftet med bolagspolicyn

Bolagsformen gör att kommunens styrning av verksamheterna skiljer sig från styrformerna för de verksamheter som bedrivs i förvaltningsform.

Syftet med bolagspolicyn är att

Förtydliga det gemensamma regelverket för kommunen och dess bolag

Fastslå rollfördelning mellan kommunen och dess bolag

Tydliggöra ägarrollen för fullmäktige, kommunstyrelsen och moderbolaget i förhållande till bolagen

Reglera hur styrelsearbetet ska bedrivas m m

Bolagspolicyn är bindande som styrdokument till de bolag som ingår i bolagskoncernen. Alla bolag i koncernen ska vid bolagsstämma fastställa och i sin verksamhet tillämpa policyn.

## 2. Kommunens bolagskoncern

Hörs kommuns bolagskoncern består av ett moderbolag samt dess dotterbolag med eventuella dotterdotterbolag. Bolagen bildar en aktiebolagsrättslig koncern. Kommunen är direkt ägare endast av moderbolaget. Moderbolaget i sin tur äger dotterbolagen.

Nuvarande och tillkommande, direkt eller indirekt av kommunen helägda bolag, omfattas av denna policy.

**Delägda bolag;** Bolag som kommunen äger tillsammans med andra kommuner eller privata aktörer omfattas i tillämpliga delar av denna policy.

### 2.1. Styrdokument

Förutom genom lag och författning regleras bolagets verksamhet och bolagets förhållande till kommunen genom:

- a) gällande bolagsordning,
- b) bolagspolicy,
- c) gällande ägardirektiv, mål och budget
- d) kommunens policys, strategier och riktlinjer
- e) förekommande avtal mellan kommunen och bolaget.

## 3. Roll- och ansvarsfördelning

### 3.1. Kommunfullmäktiges roll

Kommunfullmäktige (KF) är kommunens högsta beslutande organ och har det yttersta ägaransvaret för kommunens bolag.

KF styr bolagen. Denna styrning sker i första hand genom bolagsordningen. Bolagsordningen beskriver föremålet och ändamålet med verksamheten. Utöver bolagsordningen så styr KF genom särskilda ägardirektiv. De särskilda ägardirektiven ska rymmas inom bolagsordningens ram, men ge styrelsen tydlighet i mål, prioriteringar, tolkning, begränsningar m m. Ägardirektiven ska bli föremål för beslut på bolagsstämma.

KF:s ägardirektiv tar över eventuella andra direktiv från Kommunstyrelsen.

#### 3.1.1. Kommunfullmäktiges ägaransvar

Ägarens ledning över de kommunägda bolagen utgår från fullmäktige. Fullmäktige kan överföra vissa ledningsuppgifter till kommunstyrelsen, vilket ska framgå av denna policy.

#### 3.1.2. Kommunfullmäktiges ställningstagande

Av kommunallagen och bolagsordningarna framgår att kommunfullmäktige ska ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt fattas.

Bolagens styrelser ansvarar för att identifiera och lyfta sådana frågor till kommunfullmäktige. Detta ska ske i samråd med moderbolagets styrelse.

Till denna beslutskategori hör bl a:

Planer som gäller ändrad inriktning av bolagets verksamhet

Förvärv av eller försäljning av företag

Köp eller försäljning av fast egendom vilka är av sådan omfattning att de påverkar bolagets långsiktiga ekonomi eller medför risk för bolaget eller ägaren

- Försäljningar av fastigheter överstigande 10 procent av fastighetsbeståndet mätt som total Bostads-area (BOA) och Lokal-area (LOA) i kvm

- Större investeringar i enskilda projekt över 40 MSEK (exklusive moms) eller ändrar verksamhetens inriktning och/eller påverkar ägarens ekonomi, eller är av strategisk betydelse för kommunen

Ingående av borgensförbindelse

- Väsentliga förändringar av verksamhet t ex start eller avveckling av rörelsegrenar eller dotterbolag

Ändring av aktiekapital

Bildande, fusion eller förvärv av aktier i andra bolag.

Övriga frågor av principiell beskaffenhet eller av större vikt

Detta regleras närmare i de särskilda ägardirektiven till respektive bolag.

### **3.1.3. Val av ledamöter och ersättare i bolagens styrelser**

Kommunfullmäktige utser bolagsstyrelsernas ledamöter i förekommande fall ersättare. Styrelsesammansättningen noteras i protokoll från bolagsstämma.

### **3.1.4. Val av lekmannarevisorer**

Kommunfullmäktige utser lekmannarevisorer i bolagen. Valen noteras i protokoll från bolagsstämma.

### **3.1.5. Avkastning**

Kommunfullmäktige ska för respektive bolag fastställa avkastningsmål/krav vilket sker i de särskilda ägardirektiven.

### **3.1.6. Ägardirektiv**

Kommunfullmäktige fastställer bolagspolicyn och särskilda ägardirektiv för bolagens verksamhet.

Fullmäktige eller kommunstyrelsen ska fastställa kompletterande särskilda ägardirektiv till denna policy, för respektive bolag. Sådana direktiv kan även fastställas av moderbolaget i förhållande till dotterbolagen.

Fullmäktige ger respektive bolag uppdrag i form av särskilda ägardirektiv. Dessa uppdateras och revideras vid behov eller enligt särskilt ägardirektiv.

Kommunstyrelsen kan ge bolagen instruktioner i enskilda frågor utifrån sin uppsiktsroll, vilket innebär att direktiven utgår från fullmäktiges mål. Direktiven är till för att få en löpande styrning av bolagen i tolkning av ägardirektiv, prioriteringar, riktning m m.

Moderbolaget kan i sin roll som ägare utfärda instruktion, men endast i undantagsfall och i brådskande ärenden. Vid sådana tillfällen ska kommunstyrelsen underrättas. Instruktioner för den löpande styrningen ska hanteras av kommunstyrelsen i de flesta fall, förutom i de fall som kräver fullmäktiges ställningstagande.

Fastställda ägardirektiv och instruktioner ska antas på bolagsstämma i de berörda bolagen. Ombuden på respektive stämma ansvarar för att beslutade ägardirektiv och instruktioner antas på stämma.

### **3.2. Kommunstyrelsen och bolagen**

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över den kommunala verksamhet som bedrivs i bolag. Kommunstyrelsen har därför rätt att få all den information från bolagen som man behöver för detta.

Bolagen erinras om att kommunstyrelsen enligt 6 kap. 9 § kommunallagen har att fatta årliga beslut huruvida verksamheten varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Bolagens styrelse ska årligen i en särskild rapport, bolagsstyrningsrapport, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det i bolagsordningen och dessa direktiv angivna syftet och ramarna med densamma.

Den särskilda rapporten ska vara så utformat att den kan läggas till grund för lekmannarevisorns granskning liksom för kommunstyrelsens uppsikt och beslut enligt 6 kap.1 och 9 §§ kommunallagen.

#### **3.2.1. Kommunstyrelsens uppsikt och ägarfunktion**

Bolagens verksamhet står under uppsikt av kommunstyrelsen. Bolagen ska lämna kommunstyrelsen fortlöpande information om bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga utveckling.

Kommunstyrelsen följer årligen upp om bolagens verksamhet under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Kommunstyrelsen äger rätt att genom utsedd eller utsedda personer närhelst den så önskar ta del av bolagets räkenskaper och övriga handlingar rörande uppdraget, vilket följer av kommunstyrelsens uppsiktsplikt enligt 6 kap 1 §, kommunallagen.

Kommunstyrelsen ska i övrigt ges den information som är nödvändig och tillställas de handlingar som kommunstyrelsen begär. Karaktären och omfattningen av den fortlöpande informationen ska fastställas efter samråd med bolagets styrelse.

Kommunstyrelsens granskningsrätt och bolagets informationsskyldighet omfattar ej handling eller förhållanden för vilket sekretess gäller enligt lag, exempelvis affärssekretess och upphandlingssekretess.

Kommunen och bolaget ska hålla varandra informerade om alla förhållanden rörande denna policy i syfte att gemensamt uppnå bästa resultat.

### **3.3. Moderbolaget**

Moderbolaget ska verka för ökad ägarstyrning gentemot dotterbolagen genom att tillvarata kommunens intressen i sådana frågor som rör ändamål, samordning, prioritering, ekonomi och efterlevnad av uppställda mål, men också med avseende på övriga förhållanden av betydelse för kommunen i bolagskoncernen.

Kommunstyrelsen har i uppgift att i samband med delårsbokslutet årligen besluta om en särskild granskningsrapport över kommunens bolag, inklusive de delägda, för att uppfylla kommunallagens uppsiktsplikt. (KSF 2022/252 § 86) Moderbolagets roll är att samordna och sammanställa dotterbolagens uppgifter för denna rapport.

Moderbolaget ska stödja dotterbolagens styrelser och VD samt vara kommunstyrelsens redskap i uppsiktshandlingen. Utöver detta ska moderbolaget verka för samordning mellan koncernbolagen och den övriga verksamheten i kommunen. I den rollen krävs löpande dialog med bolagen, nämnder/förvaltningar och kommunstyrelsen.



## **3.4. Koncernen**

### **3.4.1. Moderbolagets styrelse**

Moderbolagets styrelse ska fatta nödvändiga beslut för att tillvarata kommunens intressen i sådana frågor som rör ändamål, samordning, prioritering, ekonomi och efterlevnad av uppställda mål, men också med avseende på övriga förhållanden av betydelse för kommunen i bolagskoncernen. Moderbolagets styrelses roll är att stödja dotterbolagens styrelser och VD i moderbolaget samt att vara kommunstyrelsens redskap i uppsiktshandlingen. Utöver detta ska moderbolagets styrelse verka för samordning mellan koncernbolagen och den övriga verksamheten i kommunen. I den rollen krävs löpande dialog med bolagen, nämnder/förvaltningar och kommunstyrelsen.

### **3.4.2. Koncernbidrag**

Moderbolagets styrelse beslutar om koncernbidrag inom bolagskoncernen utifrån regler i aktiebolagslagen och skattelagstiftningen.

## **3.5. Bolagsstämmor**

### **3.5.1. Stämma med moderbolaget**

Kommunstyrelsen utser ombud till bolagsstämma med moderbolaget. Ombudet förses med erforderlig fullmakt.

Kommunstyrelsen ska utfärda en instruktion för ombudet som anger hur ombudet ska rösta på stämman.

### **3.5.2. Stämma med dotterbolagen**

Moderbolagets styrelse utser ombud till bolagsstämma med dotterbolagen. Ombudet förses med erforderlig fullmakt. Moderbolagets styrelse ska utfärda en instruktion för ombudet som anger hur ombudet ska rösta på stämman.

### **3.5.3. Protokoll från bolagsstämma och styrelsesammanträde**

Protokoll från bolagsstämma och styrelsesammanträde ska snarast tillställas aktieägaren, styrelseledamöter och ersättare samt bolagets revisorer och lekmannarevisorer.

## **4. Styrelsearbetet**

### **4.1. Bolagsstyrelsernas allmänna roll**

Bolagsstyrelsernas allmänna roll framgår av aktiebolagslagen. Genom valet att driva vissa verksamheter i bolagsform har också ställning tagits till att styrelsearbetet ska präglas av ansvaret för bolagets förvaltning och utveckling. Varje styrelseledamot har – juridiskt och formellt – ett personligt ansvar för bolagets verksamhet på ett annat sätt än en ledamot i en politisk nämnd.

Styrelsen i respektive bolag ska se till att bolaget har en väl fungerande ledning.

Alla styrelseledamöter och ersättare ska, utifrån individuella behov, genom bolagets försorg tillförsäkras en grundläggande utbildning i styrelsearbete och styrelseansvar.

Bolagets styrelse och verkställande direktör har att följa utfärdade direktiv, såvida dessa inte strider mot bolagsordningen, mot tvingande bestämmelser i lag eller annan författning, exempelvis aktiebolagslagen och offentlighets- och sekretesslagen, eller strider mot bolagets intresse.

Bolaget ska följa kommunens policydokument där de är tillämpliga. Ägaren har att informera om dessa.

#### **4.2. Arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion**

Respektive bolagsstyrelse ska årligen fastställa en arbetsordning för styrelsen med årsplan samt utfärda en instruktion för den verkställande direktören. Även en rapporteringsplan ska upprättas.

#### **4.3. Kallelse av ersättare och närvarorätt**

Ersättare ska få kallelse styrelsesammanträde för kännedom. Ersättare deltar endast i möten om de kallats in för att tjänstgöra.

Kommundirektör, kommunens ekonomichef, kommunstyrelsens ordförande och fullmäktiges ordförande har närvaro- och yttranderätt i respektive bolags styrelse. Kommunstyrelsen har rätt att adjungera ytterligare ledamöter i styrelserna.

#### **4.4. Intern kontrollplan**

Bolagsstyrelserna ska inför varje år fastställa en plan för granskning, utifrån den interna kontrollen. Resultatet av granskningen och eventuella förslag på åtgärder ska godkännas av styrelsen och överlämnas till kommunstyrelsen i bolagsstyrningsrapporten. Se 3.1.7.

#### **4.5. Verksamhetsplan och budget**

Moderbolaget ska särskilt följa att kommunövergripande mål och prioriteringar implementeras i dotterbolagens verksamhetsplaner och samordna återrapportering/redovisning till kommunstyrelsen. Bolagen ska årligen fastställa en verksamhetsplan för de närmaste tre räkenskapsåren varav det första detaljplaneras och budgeteras. Fastställd verksamhetsplan ska tillställas KS senast januari aktuellt budgetår.

I verksamhetsplanen ska en tydlig koppling finnas till kommunens vision, kommunmål och prioriteringar, som antas årligen av kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen kan begära att bolagen ska på sätt och vid tidpunkter som kommunstyrelsen fastställer, lämna information rörande uppdragets verksamhet.

#### **4.6. Styrelseutvärdering**

Styrelsen ska fortlöpande följa upp bolagets verksamhet mot ägarens syfte med verksamheten samt de mål och riktlinjer som fastställts.

Styrelsen ska årligen utvärdera sitt arbete. Utvärderingen ska omfatta minst kompetenskartläggning, organisations- och arbetsformsutvärdering.

Om styrelsen kommer fram till att det finns brister som behöver åtgärdas ska styrelsen åtgärda bristerna eller anmäla dem till ägaren.

I den årliga bolagsstyrningsrapporten ska styrelsen redovisa om denna uppföljning och utvärdering skett.

#### **4.7. Bolagsstyrningsrapport**

Moderbolaget ska i en särskild bolagsstyrningsrapport, i samband med årsredovisningen, lämna information till kommunstyrelsen. På motsvarande sätt ska dotterbolagen lämna information till moderbolaget. Rapporterna ska redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats för att leva upp till respektive särskilt ägardirektiv och till kommunfullmäktiges vision och mål för mandatperioden. Rapporten ska även innehålla om koncernen har utövat sin verksamhet inom ramen för den kommunala kompetensen.

Bolagsstyrningsrapportens omfattning och innehåll fastställs av kommunstyrelsen och ska lämnas med instruktion till bolagen.

## **5. Uppsikt och Rapportering**

### **5.1. Ägardialog med moderbolaget**

Ägardialog mellan utsedda representanter för kommunstyrelsen och moderbolaget respektive dotterbolagen ska föras enligt följande:

- Fortlöpande dialog med kommunstyrelsen, vilket innefattar minst budgetdialog, delårs- och årsredovisningsmöten, vilket innefattar rapportering av bolagens verksamhet utifrån ägardirektiv
- Årlig rapport till kommunstyrelsen i samband med årsstämma (årsredovisning och bolagsstyrningsrapport)

Bolaget ska inför respektive ägardialog få en agenda med frågor som ägaren vill få information om. Till agendan ska eventuella informationsärenden läggas från bolagens sida.

Stående punkter på agendan:

- Bolagens ekonomiska utveckling
- Bolagens verksamhetsutveckling
- Uppföljning av ägardirektiv
- Bolagens planering och arbete mot kommunens fokusområden

Därutöver har kommunstyrelsens ordförande möjlighet att kalla respektive bolags styrelseordförande till avstämnings- och dialogmöte vid behov.

### **5.2. Ägardialog med dotterbolagen**

Ägardialog mellan moderbolaget och dotterbolagen ska föras enligt följande:

- Fortlöpande dialog med moderbolagets styrelse, vilket innefattar minst 4 formella möten per år, vilket innefattar rapportering av bolagens ekonomi och verksamhet utifrån ägardirektiv
- Bolaget ska inför respektive ägardialog få en agenda med frågor som ägaren vill få information om samt frågor och eventuella ärenden som kommunen vill informera bolaget om. Till agendan ska eventuella informationsärenden från bolagens sida läggas till.

Stående punkter på agendan:

- Bolagens ekonomiska utveckling
- Bolagens verksamhetsutveckling
- Uppföljning av ägardirektiv
- Bolagens planering och arbete mot kommunens fokusområden
- Bostadsbolaget ska två gånger per år lämna information kring uthyrningsläget

Därutöver har moderbolagets styrelseordförande möjlighet att kalla respektive bolags styrelseordförande till avstämnings- och dialogmöte vid behov. I samband med dessa ägardialoger kan ägaren lämna specifika utföraruppdrag. Även dotterbolagen ska initiera möten med ägaren om omständigheterna så påkallar.

Av motsvarande anledning kan moderbolagets verkställande direktör kalla respektive bolags verkställande direktör.

### **5.3. Kommunens årshjul**

Bolagen ska inordnas i kommunens årshjul och följa kommunens rapporteringsinstruktioner och uppföljningsprocesser.

Bolagens styrelsearbete ska planeras så att samordning kan ske med kommunens beslutsprocesser.

Bolagen ska ge kommunstyrelsen den information kommunstyrelsen behöver avseende:

- Bokslutsprocessen
- Delårsrapporter enligt fastställd tidplan
- Den sammanställda redovisningen enligt lagen om kommunal redovisning
- Kommunen ska få bolagens årsredovisningar inklusive förvaltningsberättelse, revisionsberättelser och lekmanarevisorernas granskningsrapporter enligt fastställd tidplan
- Bolagsstyrningsrapporten där de särskilda ägardirektiven som helhet följs upp en gång per år enligt tidplan och anvisningar från kommunstyrelsen

#### **5.3.1. Mål- och budgetprocess**

Bolagen är en del i kommunens totala budget. Bolagens budgetprocess ska anpassas till kommunens budget- och verksamhetsplanprocess. Samtliga handlingar ska lämnas enligt fastlagd tidplan.

- Verksamhetsplan och budget
- Investerings- och finansieringsplan

#### **5.4. Bolagens information till fullmäktige**

Kommunfullmäktige ska årligen informeras om respektive bolags verksamhet. Därutöver kan kommunfullmäktiges ordförande kalla styrelsens ordförande till kommunfullmäktiges sammanträde för att besvara frågor om bolagets verksamhet.

Kommunfullmäktige kan även vid behov kalla bolagen att lämna information i samband med behandling av årsredovisning etc. Moderbolaget ska samordna och anordna detta i samråd med kommunen.

## **6. Gemensamma bolagsprinciper**

### **6.1. Koncernnyttan**

Kommunen och dess bolag är en helhet som finns till för invånarna. Alla delar av kommunkoncernen ska sträva efter att helheten blir den bästa. Om en del kan få fördel av ett handlande som drabbar övriga delar negativt ska helhetens intresse gå först.

Bolagen ska ha ett professionellt förhållningssätt inom den ram som särskilda ägardirektiv, lagar och förordningar utgör. Samtidigt kräver koncernnyttan en god samordning mellan de olika delarna i kommunkoncernen.

För att Höörs kommun ska kunna uppnå sin vision och sina mål och för att bolagen i sin tur ska kunna uppnå av kommunen ställda mål på bolaget, så är samarbete och samordning inom kommunkoncernen en kritisk framgångsfaktor. Bolagen ska därför i stor utsträckning aktivt arbeta för en löpande dialog och ett aktivt samarbete med kommunen.

Det är av stor vikt att bolagen och dess medarbetare antar ett perspektiv gentemot ägaren kommunen som gagnar samhällsnytta så att kommunkoncernen kan leverera mesta möjliga utväxling av befintliga skattemedel.

Bolagen ansvarar för att dess verksamheter och upphandlingar samordnas med övriga nämnder och bolag för att uppnå största möjliga koncernnytta. Bolagen ska också samordna sig med kommunen i samband med extraordinära händelser.

Bolagen ska vara en aktör i kommunens strategiska byggprojekt såväl som i kommunens strategiska lokalförsörjningsplanering. Bolagen ska biträda kommunen med framtagande av projekterings- och beslutsunderlag. Ekonomisk reglering sker i samband med tillträdande eller senast tre år efter framtagande av projekteringsarbetet och beslutsunderlaget.

Bolagen ska också ge underlag till svar på frågor som ställs i nämnder, kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

### **6.2. Mål för dotterbolagen utifrån fullmäktiges mål**

Kommunfullmäktige fastställer för varje mandatperiod mål som gäller för hela kommunkoncernen. Utifrån gällande fullmäktigemål utarbetas specifika mål för respektive dotterbolag. Dessa antas av moderbolagets styrelse och tillförs respektive särskilda ägardirektiv.

### **6.3. Samförstånd och acceptans**

Kommunen ska styra bolagen i samförstånd. Kommun och bolag ska visa acceptans och respekt för varandras roller.

### **6.4. Kommunens policyer och övriga styrdokument**

Hörs kommun har fastställt och fastställer fortlöpande övergripande program, riktlinjer och policyer samt ett antal andra styrdokument för den primärkommunala verksamheten.

Samtliga i kommunfullmäktige beslutade policyer som gäller generellt för kommunens verksamheter ska fastställas av bolagets styrelse eller bolagsstämma att gälla för bolaget. Kommunfullmäktige anger för respektive policy i vilket omfattning denna gäller för bolaget.

Bolaget ska följa övriga styrdokument i den omfattning som kommunfullmäktige beslutar.

### **6.5. Arvoden**

Kommunfullmäktige beslutar om arvode och andra ersättningar som ska utgå till styrelseledamöter, lekmannarevisorer och ersättarna för dessa.

### **6.6. Upphandling**

Bolagen ansvarar för att dess verksamheter och upphandlingar samordnas med övriga nämnder och bolag för att uppnå största möjliga kommunnytta.

### **6.7. Verkställande direktör - personalärenden**

Före beslut om anställning eller avslutande av anställning av verkställande direktör samt beslut om lön och andra anställningsförmåner, ska bolagsstyrelsen samråda med kommunstyrelsens ordförande och kommundirektör i Hörs kommun. Samrådet ska ske genom en process som leds av kommundirektören. Samtliga i styrelsen ska hållas informerade om verkställande direktörens anställningsavtal, lön, förmåner m m.

### **6.8. Arkivreglemente**

Det av kommunfullmäktige antagna och gällande arkivreglementet gäller för bolagens dokumenthantering.

### **6.9. Offentlighetsprincipen och information till allmänhet och intressenter**

Information till medborgarna och media är en naturlig och väsentlig del av verksamheten. Bolaget ska, om inte affärsmässighet eller sekretessregler motiverar annat, kännetecknas av öppenhet och ett serviceinriktat arbetssätt.

Bolaget ska leva upp till offentlighetsprincipen och diarieföra sina handlingar.

### **6.10. Taxa för utlämnande av allmänna handlingar**

Bolagen ska tillämpa samma taxa för utlämnande av allmänna handlingar som antagits av kommunfullmäktige och som gäller för kommunens verksamheter.

### **6.11. Tolkningsmotsättningar**

Skulle kommunens och bolagets ombud inte kunna enas om innebörden av skrivning eller annat i dessa eller andra ägardirektiv avgör kommunstyrelsen frågan.

Vid tolkning av ägardirektiven företräds kommunen av kommundirektören eller den kommunstyrelsen genom beslut sätter i kommundirektörens ställe. Bolaget företräds av dess VD eller den som bolagsstyrelsen utser.

## **7. Revision**

Revisionen i kommunen och bolagen går till på olika sätt. Kommunens revisorer har ansvar för att kommunrevision, bolagsrevision och lekmannarevision samordnas på bästa sätt.

Det åligger bolagens lekmannarevisorer att årligen i sin granskningsrapport särskilt yttra sig huruvida bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordningen och i ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten. Lekmannarevisorerna ska snarast uppmärksamma kommunstyrelsen på om bolagen brister i dessa avseenden.

Kommunens lekmannarevisorer har i uppdrag att upphandla samma auktoriserade revisorer till kommunen och moderbolaget. Dotterbolagen upphandlar egen revision.

Kostnaden för lekmannarevision belastar bolaget.

### **7.1. Information till lekmannarevisorerna**

Respektive bolag ska minst en gång per år sammanträda med lekmannarevisorerna och informera om bolagets verksamhet.

## **8. Antagande och fastställande av bolagspolicyn**

Denna policy antas av kommunfullmäktige och fastställs på stämma i respektive bolag.

## **9. Definitioner**

I denna policy samt i övriga ägardirektiv som rör kommunens bolag har nedanstående begrepp följande definitioner:

Kommunkoncernen – Med kommunkoncernen avses i denna policy kommunen och de bolag i vilka kommunen utövar bestämmande inflytande d v s direkt eller indirekt har rösträtt för mer än 50 procent av de till aktierna förenade rösterna.

Bolagskoncernen – Moderbolag och dess dotterbolag och eventuella dotterdotterbolag etc.

Moderbolag – Bolag som äger annat bolag till mer än femtio procent eller på annat sätt ensamt har ett bestämmande inflytande över företaget.

Dotterbolag – Bolag som annat bolag äger till mer än femtio procent eller ensamt har ett bestämmande inflytande över företaget.

Den totala kommunala organisationen – Kommunkoncernen och övriga bolag som kommunen är delägare i.

Koncernstyrelse – Styrelsen för moderbolaget.

Ägardirektiv – Av behörigt kommunalt organ eller moderbolag utfärdade bindande direktiv rörande verksamheten i bolag. Komplement till bolagsordningen. Uttrycker ägarens förväntningar och krav på bolaget.

Avkastning - Den ökning av bolags egna kapital som sker under räkenskapsår. Definieras i avkastningsplanen.

Vinstutdelning – Den del av bolagets egna fria kapital som enligt bolagsstyrelsen ställs till bolagsstämman för förfogande för utdelning. Den vinst som ägaren tar ut som utdelning efter beskattning.

Koncernbidrag – Överföring av vinst inom bolagskoncern som kan ske utan att vinsten först beskattas. Ett bidrag mellan två företag inom en och samma koncern utan att det utgör betalning för någon prestation.

Soliditet – Hur stor andel av företagets tillgångar som finansieras med eget kapital.