



**LYSEKILS
KOMMUN**

Företagspolicy för Lysekils kommun

Innehållsförteckning

1	Syfte och utgångspunkter
2	Ägarstyrning
3	Ägaridé
4	Ägarroll
5	Bolagsstämmor
5.1	<i>Bolagsstämmans uppgifter</i>
5.2	<i>Kallelse till bolagsstämma</i>
5.3	<i>Styrelseledamöternas, bolagslednings, revisorernas och lekmannarevisorernas närvaro vid bolagsstämman</i>
5.4	<i>Ägarens ombud på bolagsstämman</i>
5.5	<i>Bolagsstämmans genomförande</i>
5.6	<i>Protokoll från bolagsstämman</i>
6	Styrelse
6.1	<i>Styrelsens uppgifter</i>
6.2	<i>Styrelsens storlek och sammansättning</i>
6.3	<i>Styrelsens ledamöter</i>
6.4	<i>Styrelsens ordförande</i>
6.5	<i>Styrelsens arbetsformer</i>
6.6	<i>Styrelsens verksamhetsrapportering</i>
6.7	<i>Styrelsens finansiella rapportering</i>
6.8	<i>Styrelsens interna kontroll</i>
6.9	<i>Styrelsens relation till revisorerna och lekmannarevisorerna</i>
7	Bolagsledning
7.1	<i>Verkställande direktörens uppgifter</i>
7.2	<i>Tillsättande av verkställande direktör</i>
7.3	<i>Ersättning till bolagsledningen</i>
8	Revisorer
9	Lekmannarevisorer

Företagspolicy för Lysekils kommun

Antagen av kommunfullmäktige 2008-05-08, § 49.

1 Syfte och utgångspunkter

Företagspolicyn är ett övergripande regelverk för relationen mellan kommunen och dess företag men också för hur företagsfrågorna internt hanteras i kommunen och inom bolagskoncernen.

Inledningsvis finns anledning att konstatera några grundläggande förutsättningar för kommunal verksamhet i företagsform:

Kommunal verksamhet får bedrivas i privaträttslig form (3 kap 16 o ff §§ KL).

1991 års kommunallag lägger fast att kommunal verksamhet får bedrivas i annan form än förvaltning. Bestämmelserna ger utrymme för att använda samtliga de vanligaste företagsformerna. Så får alltså kommunerna ”lämna över vården av en kommunal angelägenhet” till ett aktiebolag, ett handelsbolag, en ekonomisk förening, en stiftelse eller en enskild individ (3:16 § KL). Gäller uppgiften myndighetsutövning får överlämnande ske bara om det finns särskilt lagstöd för det.

Kommunfullmäktige har ansvaret för kommunens samlade verksamhet oavsett verksamhetsform.

Utgångspunkten kan tyckas självklar men har ändå föranlett lagstiftaren att slå fast detta bl. a. i den bestämmelse som numera återfinns i den kommunala redovisningslagens 3 kap 2 §.

Kommunstyrelsen skall ha ”uppsikt” över den verksamhet som bedrivs i företagsform (6 kap 1 § KL).

Innebörden av denna uppsiktsskyldighet och ansvarsfördelningen i övrigt inom kommunen fastställs genom denna policy.

Det kommunalrättsliga och aktiebolagsrättsliga regelsystemen är åtskilda.

Detta innebär, att bolagens organ inte är en del av den kommunala beslutsapparaten och att något linjeförhållande inte råder. Kommunen är samtidigt både som ägare och enligt de regler som nyss refererats ansvarig för företagets verksamhet. Kommunen måste därmed verka inom de civilrättsliga systemen på ett sådant sätt att verksamhetsmål, ansvarstagande och tillsyn/samordning kan förverkligas. Denna policy syftar till att klara ut på vilket sätt det skall ske.

2 Ägarstyrning

Kommunens helägda bolag är till sin natur fåmansbolag – det finns bara en aktieägare.

Det är ägarens rätt och skyldighet att styra sina bolag – något annat intresse än ägarens kan inte vara styrande.

Styrning av bolagen skall ske i enlighet med det regelverk som gäller för respektive bolag.

Koncernnytta och affärsmässig samhällsnytta skall vara vägledande inom hela kommunkoncernen.

Bolagsstyrelserna är enligt gällande lagstiftning självständiga i sitt ansvar för bolagets verksamhet. Detta innebär emellertid inte att ägaren inte kan styra över de av kommunen ägda bolagen. Detta sker bl.a. genom ägardirektiv.

Det är inte relevant att jämföra de publika bolagen med ett stort antal ”anonyma” ägare med ett kommunalt bolag där det bara finns **en** ägare. Vid sidan av det allmänna intresse av bolagets affärsmässighet och att verksamheten bedrivs etiskt och korrekt ur kundens, borgenärens, tillsynsmyndighetens m. fl. perspektiv, finns det inget annat intresse än ägarens som styr bolagets verksamhet.

3 Ägaridé

Kommunen äger bolag och driver företagsverksamhet för att förverkliga kommunala ändamål. Verksamheten syftar ytterst till att skapa nytta och ett mervärde för kommunen och kommuninvånarna.

Det kommunala syftet med verksamheten framgår av aktiebolagens bolagsordning och utvecklas av kommunen i aktieägardirektiv till bolaget. Bolagsstyrelsen skall utveckla och genomföra det kommunala syftet i praktiken.

Kommunfullmäktige skall bestämma om kommunstyrelsen eller, i förekommande fall, moderbolagets styrelse skall utöva ägarrollen eller om ägarrollen skall delas mellan dem. Hur ägarrollen är organiserad skall redovisas nedan under rubriken ”ägarroll”.

4 Ägarroll

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och har därigenom det yttersta ägaransvaret för kommunens bolag.

I kommunallagens 3 kap 16 – 18 §§ definieras vissa särskilda uppgifter för kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige skall

- Fatta beslut om en angelägenhet får överlämnas eller inte.
- Bestämma vilken bolagsform som skall användas.

För aktiebolag och stiftelser skall kommunfullmäktige

- Fastställa det kommunala ändamålet med verksamheten.
- Utse samtliga styrelseledamöter.

- Ta ställning innan sådana beslut i verksamheten fattas som är av principiellt slag eller av större vikt.
- Utse minst en lekmannarevisor.

Enligt denna företagspolicy skall kommunfullmäktige vidare besluta i följande typer av ärenden:

- Fastställande av bolagsordning och andra grunddokument för bolagen.
- Utse ombud på bolagsstämma i moderbolaget.
- Vision och gemensam målsättning för utvecklingen i kommunen.
- Övriga koncerngemensamma styrdokument och avgöra i vilken omfattning de skall implementeras i bolagen.
- Grunder för arvodering av förtroendevalda ledamöter i bolagen.
- Fastställa riktlinjer eller principer för ersättning till bolagsledningen.
- Godkännande av årsredovisning i moderbolaget och direktiv till ombud på bolagsstämma/motsvarande.
- Kapitaltillskott till bolag.
- Förvärv eller bildande av dotterbolag eller annat företagsengagemang.
- Frivillig likvidation av bolag
- Fusion av bolag.
- Försäljning av bolag, del av bolag eller bolags rörelse.
- Start av ny rörelsegren eller nedläggning av befintlig sådan.
- Direktiv till verksamhet som bolagen skall utföra för kommunens räkning och anslag till sådan verksamhet.

Kommunfullmäktige tar emot information från bolagen via årsredovisningar och andra dokument och vid särskilt anordnade temamöten eller informationstillfällen.

Kommunfullmäktige lämnar information via stämooombudet i moderbolaget och via kommunstyrelsen till moderbolagets styrelse och VD.

Kommunstyrelsen

I kommunallagen 6 kap 1 § definieras kommunstyrelsens grundläggande roll i förhållande till bolagen:

- Leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter.
- Ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs av kommunens bolag.

Enligt lag om kommunal redovisning 3 kap 4 § ansvarar kommunstyrelsen för upprättande av årsredovisning och den sammanställda redovisning över hela kommunkoncernens verksamhet som skall ges i form av gemensam förvaltningsberättelse och sammanställda resultat- och balansräkningar (8 kap lag om kommunal redovisning).

Enligt denna policy och kommunstyrelsens reglemente skall kommunstyrelsen därutöver ha följande uppgifter i förhållande till de kommunala bolagen:

Under rubriken ”Ledningsfunktionen”:

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltnings- och verkställighetsorgan. Kommunen och de fyra kommunala bolagen i vilka kommunen direkt eller indirekt utövar bestämmande inflytande – nedan benämnda den kommunala koncernen – skall i kommunstyrelsens lednings- och styrningsperspektiv utgöra en ekonomisk beslutsenhet. Den har ansvar för hela kommunens utveckling och en långsiktigt god och hållbar ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen leder och samordnar kommunkoncernens samtliga insatser för att uppnå gemensamma visioner och uppställda mål.

I kommunstyrelsens styrfunktion ingår att:

- Se till att samtliga nämnder och bolag gör en uppföljning och utvärdering till kommunfullmäktige om hur verksamheten utvecklas och kommunmedlemmarnas behov förändras.
- Ansvara för samordningsträffar med nämndpresidier, förvaltningschefer och motsvarande i bolagen.
- Utöva kommunens ägar- och huvudmannafunktion i förhållande till moderbolaget i kommunens aktiebolagsrättsliga koncern.
- Utöva kommunens ägar- och huvudmannafunktion i bolag utanför kommunens aktiebolagsrättsliga koncern som kommunen direkt eller indirekt helt eller delvis äger eller på annat sätt har intressen i och att vid bolags- och föreningsstämmor eller vid andra motsvarande sammanträden i sådana företag tillvarata kommunens intressen.
- Tillse, att kommunfullmäktige får möjlighet att ta ställning till ärenden som är av principiell eller annars av större betydelse eller som i övrigt är av sådant slag att de skall behandlas av kommunfullmäktige.
- Ha fortlöpande uppsikt över verksamhet i de bolag, som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intresse i, främst vad gäller ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv.

Kommunstyrelsen skall ha hand om kommunens medelsförvaltning och följa de föreskrifter för detta som kommunfullmäktige meddelat. Kommunstyrelsen har också det övergripande ansvaret för kommunkoncernens medelsförvaltning och skall verka för finansiell koncernsamordning.

Kommunstyrelsen verkställer beslut från kommunfullmäktige och bereder förslag till beslut till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen lämnar beslut till förvaltningsorganisationen och i frågor som kommunfullmäktige delegerat, även till övriga nämnder. Kommunstyrelsen kommunicerar med hela förvaltningen genom kommunchefen.

Kommunstyrelsen lämnar information och uppdrag till moderbolagets styrelse och VD. I den mån frågorna för bolagens del reglerats i grundläggande dokument eller genom bindande direktiv sker kommunikation direkt. I övriga fall sker kommunikation via ordinarie eller extra bolagsstämma. Kommunstyrelsen tar emot information från hela förvaltnings- och bolagsorganisationen.

Moderbolagets bolagsstämma

Bolagsstämmans vanliga uppgifter följer av bolagsordningen och aktiebolagslagen.

Ur styrningsperspektiv är bl. a. följande ärenden hos bolagsstämman av särskilt intresse:

- Ändring av bolagsordning.
- Implementering av direktiv.
- Emission av aktier och andra förändringar av aktiekapitalet.
- Sammanslagning, delning av bolaget.
- Likvidation.
- Uppskrivning/nedskrivning av tillgångar.
- Talan om skadestånd till bolaget mot styrelse och VD.
- Uppgörelse om sådant skadestånd.

Observera att samtliga dessa beslut kräver godkännande/direktiv av kommunfullmäktige.

Bolagsstämman tar emot information via det av kommunfullmäktige utsedda ombudet och kommunicerar i övrigt med ägaren via sin styrelse.

Moderbolagets styrelse

Förutom rollen som aktiv koncernstyrelse har moderbolagets styrelse uppgiften att vara samordnare av dotterbolagens mål och verksamhet i förhållande till den övriga kommunala koncernen. Moderbolagets styrelse är den viktigaste länken i styrprocessen mellan kommunen och bolagskoncern. Det är genom dess agerande som kommunens planer och ambitioner kan konkretiseras i bolagssfären.

Exempel på ärenden av styrningskaraktär i moderbolagets styrelse:

- Utser ombud på bolagsstämma i dotterbolagen.
- Direktiv till ombud på bolagsstämma i dotterbolagen.
- Implementerar regelverk och beslut i dotterbolagen.
- Framställningar till kommunen från koncernbolagen.
- Förslag till delårsrapporter/årsredovisning från bolagskoncernen.
- Förslag till koncernbidrag/vinstdisposition.
- Investeringar för bolagskoncernen.

Moderbolagets styrelse tar emot beslut från ägaren via bolagsstämman och i frågor som regleras via direktiv, direkt från kommunstyrelsen.

Styrelsen lämnar beslut till VD och via bolagsstämmor till dotterbolagens styrelser. I frågor som redan regleras via direktiv, är besluten omedelbart giltiga för dotterbolagen.

Moderbolagets styrelse kommunicerar med kommunstyrelsen och dotterbolagens styrelser med VD och via VD med bolagsorganisationen i övrigt.

5 Bolagsstämmor

5.1 Bolagsstämmans uppgifter

Ägarens lagstadgade inflytande i bolaget utövas vid bolagsstämman, som är bolagets högsta beslutande organ. Bolagsstämman skall ses som ett tillfälle för ägardialog mellan kommunen och bolaget. Vid sidan av bolagsstämman är en löpande dialog mellan ägare och bolagsstyrelse nödvändig.

Endast genom beslut på bolagsstämman kan ägaren ge bindande aktieägardirektiv till bolaget.

Ägaren skall bestämma om bolagsstämman i de kommunala bolagen skall vara öppen för kommunstyrelsens eller kommunfullmäktiges ledamöter, allmänheten eller massmedia. Om stämman skall vara öppen skall regler om närvaro- och frågerätt regleras i ägardirektiven.

5.2 Kallelse till bolagsstämma

Bolaget skall sträva efter att ägaren och andra som har rätt att närvara vid stämman genom kallelsen till bolagsstämman får relevant, tydlig och begriplig information om de ärenden som skall behandlas.

Styrelsens förslag till beslut av bolagsstämman skall tillställas ägaren och återfinnas på bolagets hemsida i så god tid som möjligt och senast två veckor före stämman. Förslag till beslut som framlagts av ägaren skall hållas tillgängliga hos bolaget och återfinnas på bolagets hemsida.

Kallelsen till bolagsstämma och annan information av allmänt intresse om de ärenden som skall behandlas på stämman skall finnas på bolagets hemsida.

5.3 Styrelseledamöternas, bolagslednings, revisorernas och lekmannarevisorerens närvaro vid bolagsstämman

Vid ordinarie bolagsstämma skall såvitt möjligt hela styrelsen vara närvarande. Verkställande direktören och i den mån det finns behov därav skall andra personer ur bolagsledningen närvara vid stämman. Minst en av bolagets revisorer och lekmannarevisorer skall närvara. Vid extra bolagsstämma skall beslutför styrelse vara närvarande, om inte stämman genomförs som stämma per capsulam.

Har förslag till beslut i visst ärende utarbetats av ett styrelseutskott skall utskottets ordförande eller annan utskottsledamot vara närvarande på stämman och på styrelsens uppdrag redovisa och motivera förslaget.

5.4 Ägarens ombud på bolagsstämman

Ägaren representeras på bolagsstämman av ett ombud som röstar för alla aktier.

Ägaren skall utfärda ombudsinstruktion. Ägaren skall beakta att om instruktionen omfattar hur ombudet skall rösta i ärenden av principiell betydelse eller större vikt kan rätten att utfärda instruktion vara förbehållen kommunfullmäktige.

5.5 Bolagsstämmans genomförande

Bolagsstämman öppnas av styrelseordföranden eller den som styrelsen har utsett till att öppna stämman. Stämman väljer sedan ordförande.

Till justerare vid bolagsstämman skall utses ägarens ombud.

5.6 Protokoll från bolagsstämman

Protokoll från senaste ordinarie bolagsstämma och därefter hållen extra bolagsstämma skall återfinnas på bolagets hemsida.

6 Styrelse

6.1 Styrelsens uppgifter

Styrelsen ansvarar för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter i enlighet med gällande lagar och andra regler som gäller för bolaget.

Styrelsens huvudsakliga uppgifter är att fastställa strategin för bolagets verksamhet, säkerställa att bolaget har en effektiv ledning, följa upp och kontrollera bolagsledningens förvaltning samt se till att bolagets ägare och omvärld informeras om bolagets utveckling och ekonomiska situation.

Styrelsen skall, med utgångspunkt i bolagets intresse och ägarens syfte med verksamheten så som det kommit till uttryck i bolagsordningen och aktieägardirektiv, konkretisera och genomföra målen för bolagets verksamhet samt se till att bolaget har en adekvat strategi, organisation och verksamhetsstyrning för att uppnå dessa mål.

Styrelsen skall se till att bolaget har en väl fungerande ledning. Styrelsen skall fortlöpande kontrollera och utvärdera ledningens insatser. Styrelsen skall i samråd med ägaren tillsätta och vid behov entlediga bolagets verkställande direktör.

Styrelsen skall fortlöpande följa upp och utvärdera bolagets verksamhet mot ägarens syfte med verksamheten och de mål och riktlinjer som styrelsen fastställt. Styrelsen skall se till att kontrollen över bolagets ekonomiska situation är tillfredsställande, att bolagets riskexponering är väl avvägd, att redovisning och finansförvaltning håller hög kvalitet och kontrolleras på ett betryggande sätt samt att bolaget har god intern kontroll.

Styrelsen skall se till att bolagets rapportering till ägare, marknad och omvärld i övrigt ger en rättvisande bild av bolagets utveckling, lönsamhet, finansiella ställning och risker.

Styrelsen skall se till att det finns tillfredsställande kontroll av att bolaget följer de regler som gäller för bolagets verksamhet.

Styrelsen skall se till att erforderliga riktlinjer fastställs för bolagets uppträdande i etiskt hänseende gentemot anställda, kunder, leverantörer och det omgivande samhället i övrigt.

Styrelsen skall diskutera och fastställa en policy för hur uttalanden till allmänhet och mass-media skall göras i bolagets namn. I frågor av principiell betydelse för koncernen skall samrådske med ägaren.

Styrelsen skall årligen utvärdera sitt eget arbete. Utvärderingen skall omfatta minst om styrelsen saknar någon kompetens för att kunna utföra sina uppgifter, om dess arbetsformer fungerar och om den är organiserad på lämpligt sätt när det gäller arbetsfördelning och utskottsarbete. Om styrelsen kommer fram till att det finns brister som behöver åtgärdas skall styrelsen åtgärda bristerna eller anmäla dem till ägaren. I en rapport till moderbolaget skall framgå hur styrelsen genomfört utvärderingen.

6.2 Styrelsens storlek och sammansättning

Styrelseledamöterna i av kommunen ägda bolag skall utses av kommunfullmäktige och anmälas på bolagsstämman.

Styrelsen skall ha en med hänsyn till bolagets verksamhet, utvecklingsskede och förhållanden i övrigt ändamålsenlig sammansättning, präglad av mångsidighet och bredd avseende ledamöternas kompetens, erfarenhet och bakgrund i övrigt. När kommunen och de politiska partierna bereder val av styrelseledamöter bör därför bolagets behov av mångsidighet och kompetens i styrelsen beaktas. Varje ledamot skall ha kapacitet att göra självständiga bedömningar av viktigare frågor i styrelsens arbete.

En jämn könsfördelning i styrelsen skall eftersträvas.

I särskilt dokument skall följande information ges för var och en av styrelsens ledamöter:

- Ledamotskap i styrelseutskott.
- Ålder, huvudsaklig utbildning och arbetslivserfarenhet.
- Uppdrag i bolaget och väsentliga uppdrag i andra företag och organisationer.
- Väsentliga aktieinnehav eller andra intressen i företag som bolaget har affärsförbindelser med.
- Vilket år ledamoten invaldes i styrelsen.
- Övriga uppgifter som kan vara av betydelse.

6.3 Styrelsens ledamöter

En styrelseledamot är syssloman i förhållande till bolaget. Det innebär att ledamoten är skyldig att ägna uppdraget den tid och omsorg som erfordras för att på bästa sätt tillvarata bolagets intresse. En styrelseledamot skall alltså verka för att ägarens syften så som de kommer till uttryck i bolagsordning och ägardirektiv förverkligas.

En styrelseledamot skall ha den kunskap om bolagets verksamhet, marknad och omvärld i övrigt som erfordras för att kunna göra bedömningar av bolagets angelägenheter och konstruktivt bidra till att fullgöra styrelsens uppgifter.

Ny styrelseledamot skall genomgå en introduktionsutbildning om bolaget, dess verksamhet, organisation, marknad m.m. samt den utbildning i övrigt som styrelseordföranden och ledamoten gemensamt finner lämplig för att ledamoten skall kunna fullgöra sitt uppdrag.

6.4 Styrelsens ordförande

Styrelsens ordförande har en särställning inom styrelsen med ett särskilt ansvar för att styrelsens arbete är väl organiserat och bedrivs effektivt och att styrelsen fullgör sina uppgifter.

Styrelsens ordförande skall se till att styrelsens arbete bedrivs effektivt och att styrelsen fullgör sina åligganden. Ordföranden skall särskilt:

- Organisera och leda styrelsens arbete, uppmuntra en öppen och konstruktiv diskussion i styrelsen i vilken samtliga ledamöter deltar och skapa bästa möjliga förutsättningar för styrelsens arbete.
- Se till att styrelsen fortlöpande uppdaterar och fördjupar sina kunskaper om bolaget och dess verksamhet samt i övrigt får den utbildning som krävs för att styrelsearbetet skall kunna bedrivas effektivt.
- Upprätthålla kontakt och dialog med bolagets ägare i syfte att styrelsen skall känna till ägarnas synpunkter i fråga om bolagets övergripande mål och strategi och andra viktigare frågor.
- Ha fortlöpande kontakt med och fungera som diskussionspartner och stöd för bolagets verkställande direktör samt se till att styrelsen utvärderar verkställande direktörens arbete.
- Se till att styrelsen erhåller tillfredställande information och beslutsunderlag.
- Kontrollera att styrelsens beslut verkställs.
- Se till att styrelsen årligen utvärderar sitt och bolagsledningens arbete.

6.5 Styrelsens arbetsformer

Styrelsens lagstadgade instruktioner i form av arbetsordning, instruktion för verkställande direktören samt rapporteringsinstruktion skall vara anpassade till bolagets förhållande och vara så tydliga, utförliga och konkreta att de kan tjäna som styrdokument för styrelsens arbete. Styrelsen skall årligen göra en noggrann prövning av samtliga instruktioners relevans och aktualitet.

Styrelsen kan inom sig inrätta särskilda utskott för särskilda frågor. Inrättande av utskott får inte leda till att styrelsen förlorar överblicken och kontrollen över verksamheten eller att informationen till styrelsen försämras. Av styrelsens arbetsordning skall framgå vilka arbetsuppgifter och vilken beslutanderätt styrelsen har delegerat till utskotten samt hur utskotten skal rapportera till styrelsen. Utskott skall protokollföra sina möten.

Styrelsen kan inrätta ett arbetsutskott eller presidium med särskilda uppgifter. Regler om ett sådant utskott skall tas in i styrelsens arbetsordning.

Styrelsen skall sammanträda i den omfattning som erfordras för att hinna behandla de frågor som ankommer på styrelsen. Styrelsens arbete måste vara organiserat så att styrelsen kan ägna tillräcklig tid åt alla viktiga frågor. Den löpande rapporteringen bör vara strukturerad så att uppföljnings- och kontrollfrågorna inte tar större del av styrelsens tid i anspråk än att särskilt de strategiska frågorna kan ägnas den uppmärksamhet de kräver.

Vid styrelsens sammanträden får endast styrelseledamöter och ersättare, verkställande direktören och styrelsens sekreterare delta. Styrelsen skall därutöver ta ställning till närvarorätt för andra personer. Kommunstyrelsens presidium har enligt gällande reglemente rätt att närvara

vid bolagsstyrelses sammanträde. Vilka personer som har varit närvarande skall antecknas i protokollet från sammanträdet.

Styrelsen skall minst en gång per år utvärdera verkställande direktörens arbete varvid endast styrelseledamöterna skall närvara.

Styrelsens ordförande skall efter samråd med verkställande direktören fastställa förslag till dagordning för styrelsens sammanträden samt se till att dessa är väl förberedda och genomförs effektivt.

Beslutsunderlag och förslag till beslut i ett ärende skall ge en saklig, utförlig och relevant be-lysning av det ärende beslutet gäller. Beslut skall inte fattas i en viktig fråga som inte varit upptagen på dagordningen, såvida inte styrelsen enhälligt beslutar att så skall ske. Styrelsen får enligt lag inte besluta i ett ärende, om inte såvitt möjligt samtliga styrelseledamöter har fått ett tillfredsställande underlag för att avgöra ärendet. Skriftligt material inför styrelsesammanträde bör normalt tillställas ledamöterna senast en vecka före sammanträdet.

Styrelseledamot skall självständigt bedöma de ärenden styrelsen har att behandla och föra fram de uppfattningar och göra de ställningstaganden detta föranleder. Styrelseledamot skall begära den kompletterande information som ledamoten anser nödvändig för att styrelsen skall kunna fatta väl underbyggda beslut.

Styrelsens protokoll skall tydligt återge vilka ärenden som behandlats, vilket underlag som funnits för respektive ärende samt innebörden av de beslut som fattats. Ett färdigt protokoll skall sändas till eller hållas tillgängligt för styrelsens ledamöter så snart som möjligt efter styrelsesammanträdet.

I särskilt dokument skall information ges om arbetsfördelningen i styrelsen. En redogörelse skall lämnas för hur styrelsearbetet bedrivits under det senaste räkenskapsåret, inkluderande antal styrelsesammanträden, genomsnittlig närvaro samt vem som varit sekreterare vid styrelsens sammanträden. Dessutom skall en redogörelse lämnas för arbetsuppgifter för eventuella styrelseutskott. Dokumentet skall delges moderbolaget.

6.6 Styrelsens verksamhetsrapportering

Styrelsen ansvarar för såväl årlig som löpande verksamhetsrapportering till ägaren. Ägaren skall i aktieägardirektiv klargöra hur rapporteringen skall ske. Den årliga verksamhetsrapporteringen skall innehålla en redovisning av hur väl bolaget uppfyllt ägarens syfte så som det kommit till uttryck i bolagsordningen och aktieägardirektiv.

6.7 Styrelsens finansiella rapportering

Styrelsen ansvarar för att den finansiella rapporteringen är klar och tydlig, följer gällande regelverk och ger en rättvisande bild av bolagets ekonomiska läge och möjligheter. Bolagets finansiella rapportering skall vara i överensstämmelse med god redovisningssed.

6.8 Styrelsens interna kontroll

Styrelsen skall se till att bolaget har god intern kontroll och fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar. Styrelsen skall upprätta en internkontrollinstruktion för bolaget

6.9 Styrelsens relation till revisorerna och lekmannarevisorerna

Styrelsen ansvarar för att bolaget har ett klart och tydligt system som säkerställer att fastlagda principer för den finansiella rapporteringen och interna kontrollen efterlevs samt att ändamålsenliga relationer med bolagets revisorer och lekmannarevisorer upprätthålls.

Styrelsen skall dokumentera och i bolagsstyrningsrapporten lämnas upplysningar om det sätt på vilket styrelsen säkerställer:

- Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet i bolaget.
- Kvaliteten i den finansiella rapporteringen och interna kontrollen.
- Hur bolaget kommunicerat med bolagets revisorer och lekmannarevisorer.

Styrelsen skall minst en gång per år, utan närvaro av verkställande direktören eller annan person från bolagsledningen, träffa revisorerna och lekmannarevisorerna.

7 Bolagsledning

7.1 Verkställande direktörens uppgifter

Verkställande direktören är syssloman i förhållande till bolaget. Det innebär att verkställande direktören är skyldig att ägna uppdraget den tid och omsorg som erfordras för att på bästa sätt tillvarata bolagets intresse. Verkställande direktören skall alltså verka för att ägarens syften så som de kommer till uttryck i bolagsordning och ägardirektiv förverkligas.

Verkställande direktören skall sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.

Verkställande direktören skall se till att styrelsen får ett så sakligt, utförligt och relevant informationsunderlag som erfordras för att styrelsen skall kunna fatta väl underbyggda beslut. Verkställande direktören skall vid behov informera styrelsen om utvecklingen av bolagets verksamhet mellan styrelsens sammanträden.

7.2 Tillsättande av verkställande direktör

Styrelsen utser och entledigar verkställande direktör. Styrelsen skall samråda med ägaren innan verkställande direktören utses.

Verkställande direktörens rätt att ha bisysslor skall regleras i anställningsavtal.

I särskilt dokument skall följande information lämnas om verkställande direktören:

- Ålder, huvudsaklig utbildning och arbetslivserfarenhet.
- Väsentliga uppdrag i andra företag och organisationen.
- Väsentliga aktieinnehav och intressen i företag som bolaget har affärsförbindelser med.

7.3 Ersättning till bolagsledningen

Ägaren fastställer riktlinjer eller principer för ersättning till bolagsledningen i de kommunala bolagen. Riktlinjer skall fastställas genom ägardirektiv. Styrelsen skall följa dessa riktlinjer eller principer när ersättning till bolagsledning bestäms.

8 Revisorer

Val av revisorer sker på bolagsstämman. Om kommunen upphandlat revisorstjänster skall ombudet på stämman instrueras att rösta enligt resultatet av upphandlingen.

Bolagets revisorer skall granska räkenskaper och styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i den utsträckning som följer av god revisionsred.

Bolagsstämman får ge revisorn ett utökad granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordning eller god revisorsred.

Bolagets delårsrapport skall delges revisorerna.

9 Lekmannarevisorer

Bolagets lekmannarevisorer skall granska om bolagets verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt i den utsträckning som följer av god sed för lekmannarevisorer.

Bolagsstämman får ge lekmannarevisorererna ett utökad granskningsuppdrag i den mån det inte strider mot lag, bolagsordningen eller god sed för lekmannarevisorer.