

## 1 § Koncerndirektivets syfte och mål

Koncerndirektivets syfte är att säkerställa att de av fullmäktige för dottersamfundet ställda ägarpolitiska riktlinjerna och de verksamhetsmässiga och ekonomiska målen verkställs, samt att bestämma hur dottersamfundets styrning, uppföljning, rapportering och tillsyn ordnas.

## 2 § Koncerndirektivets bindande karaktär

Koncerndirektivet gäller kommunen och dess dottersamfund. Som ett dottersamfund anses ett aktiebolag, en stiftelse eller något annat samfund i vilket kommunen har sådant bestämmande inflytande som avses i kapitel 1 § 5 bokföringslagen. Kommunen med dottersamfund bildar en kommunkoncern.

Kommunernas representanter i kommunernas intressesamfund, samkommuner och kommunens medlemskapssamfund ska sträva efter att principerna i kommunens koncerndirektiv följs också i dem.

Koncerndirektivet ska behandlas i dottersamfundets styrelse eller motsvarande organ. Dottersamfundet följer koncerndirektivet om annat inte föranleds av lagstiftning, bolagsordning eller regler som gäller dottersamfund. Även i samfundets bolagsordning ska i mån av möjlighet antecknas att de är skyldiga att iaktta de givna koncerndirektiven. Om dottersamfundets bolagsordning eller regler är i konflikt med koncerndirektivet, ändras bolagsordningen och reglerna så att de är kompatibla med koncerndirektivet.

Koncerndirektivet ändrar inte dottersamfunds-, intressesamfunds- eller samkommunledningens rättsliga ställning eller ansvar.

Koncerndirektivet tillämpas för styrningen av intressesamfund och samkommuner för tillämpade delar.

## 3 § Kommunkoncernens ledningssystem och behörighetsförhållanden

Fullmäktige:

- beslutar om ägarpolitik som en del av kommunstrategin
- beslutar om grunderna för intern kontroll, riskhantering och koncern tillsyn
- godkänner koncernbokslutet
- beslutar utgående ifrån kommunstrategin
- om de strategiska utvecklingsmålen för affärsverksamheten som ställs för kommunkoncernens samfund
- samt om verksamhetsmässiga och ekonomiska mål
- godkänner koncerndirektivet

Koncernledning:

Koncernledningen bildas av kommunstyrelsen och kommundirektören. Koncernledningen ansvarar för kommunkoncernens styrning, samt för den interna kontrollens och riskhanterings saktlighet och tillsynens effektivitet.

Kommundirektören ansvarar för beredningen av ärenden som hör till koncernledningen. För övriga delar fastställs koncernledningens uppgifter och behörighet i Sjöundaå kommun förvaltningsstadga.

Den av koncernledningen utsedda medlemmen i den operativa ledningsgruppen har alltid närvaro- och talerätt vid dottersamfundets styrelsemöten.

Revisionsnämnden:

- ansvarar för samordningen av revisionen som gäller kommunen och dess dotterbolag
- bedömer hur de av fullmäktige för kommunen och dottersamfundet godkända strategiernas verksamhetsmässiga och ekonomiska mål verkställts
- bedömer om kommunens och kommunkoncernens verksamhet ordnats på ett effektivt och ändamålsenligt sätt
- bedömer effektfullheten hos koncernledningen och de andra myndigheterna som utsetts för att granska dottersamfundets verksamhet

Revisionsnämnden har rätt att få utredningar och dokument för att sköta ovan nämnda uppgifter.

#### 4 § Representanter i koncernsamfundets förvaltningsorgan

Vid val av kommunens representanter, eftersträvas att representanterna har affärs-ekonomisk sakkunskap samt kännedom om dottersamfundets verksamhetsområde och ledarskap.

Valen bereds under koncernledningens handledning. I valprocessen bedöms samfundspecifikt på förhand den sakkunskap och erfarenhet som förutsätts av styrelsens medlemmar och målet är att hitta medlemskandidater som uppfyller förutsättningarna för deltagande i valprocessen.

#### 5 § Koncernens interna samarbete

Kommunkoncernens och dottersamfundets ledning främjar växelverkan mellan kommunen och dess olika enheter, dottersamfund, intressesamfund och andra samfund som hör till den verksamma kommunkoncernen.

#### 6 § Centraliserad verksamhet i koncernen

Inom kommunkoncernen utnyttjas upphandlings- och volymfördelar ifråga om stöd-service samt professionell kompetens och specialkunnande.

Med de anskaffningsansvariga i kommunen förhandlas och överenskoms om ändamålsenligt samarbete för att åstadkomma ekonomiska fördelar.

Dottersamfundet ska följa upphandlingslagstiftningen, kommunens anskaffningsprinciper samt skilda direktiv gällande upphandling.

#### 7 § Planering av verksamhet, ekonomi och rapportering

Koncernledningen förhandlar med sina dottersamfund årligen i samband med budgetbehandlingen om resultatstyrning gällande de utvecklingsmål som ställs för bolagen samt om målen för verksamheten och ekonomin.

Dottersamfundet följer budgetanvisningarnas tidtabell och lämnar sina mål och mätare för den kommande räkenskapsperioden för kommunstyrelsens och fullmäktiges budgetbehandling. Målen ska utarbetas så att de är klart mätbara och kan bedömas.

Dottersamfundet rapporterar till fullmäktige minst en gång per år och till kommunstyrelsen i samband med delårsöversikter och bokslut, en redogörelse för hur de ställda målen förverkligats, verksamhetens effektfullhet, den ekonomiska utvecklingen och faktorer som väsentligt påverkar verksamhetens hållbarhet och förmögenhetens värdeutveckling. Dottersamfundet rapporterar också i samband med ärenden som förutsätter förhandstillsånd.

De övriga samfunden rapporterar till fullmäktige en gång per år i samband med bokslutet.

Dottersamfunden tillställer förvaltningsorganens föredragningslistor och protokoll till kommundirektören och av kommundirektören bestämda personer. Dessa dokument ska skickas till kommundirektören samtidigt som de skickas till dem som hör till beslutsorganen för samfundet i fråga.

Alla dottersamfund har en räkenskapsperiod på ett kalenderår. Dottersamfunden använder sig av koncernledningen godkänd räkenskapstjänst. Koncernsamfunden ska beakta koncernbokslutets behov då bokföringen ordnas.

Dottersamfunden följer koncernledningens direktiv ifråga om planering och ordnande av finansiering. Koncernledningen har rätt att få nödvändiga uppgifter av dottersamfunden för att kunna bedöma kommunkoncernens ekonomi och uträkna verksamhetsresultatet. Ärenden som gäller dottersamfundens investeringar, finansiering, lån, borgensförbindelser och säkerheter bereds i samarbete med koncernledningen.

## 8 § Personal

Dottersamfund med personal ansluter sig som medlemssamfund i KEVA, kommunernas pensionsförsäkring.

## 9 § Information

Kommunkoncernen ska kommunicera aktivt och öppet. För information som gäller hela koncernsamfundet ansvarar koncernledningen i enlighet med kommunens informationsanvisning. För dottersamfundets egen information ansvarar styrelsen å samfundets vägnar. Dottersamfundets egen information ska stöda de av modersamfundet ställda målen och dess verksamhetspolitik.

## 10 § Förhandstillståndsförfarande

Dottersamfundet ska på förhand skaffa koncernledningens samtycke i följande ärenden:

1. en betydande eller exceptionell utvidgning av affärsverksamhet i förhållande till omsättning
2. en betydande eller exceptionell investering
3. ändring av bolagsordning
4. aktieemission eller annan ändring av kapitalstruktur
5. försäljning av affärsverksamhet eller fastighet eller annan väsentlig omorganisering av affärsverksamhet
6. tagande av lån eller ingående av borgensförbindelse
7. söka om förordnande av likvidation eller konkurs
8. inledande av rättsprocess med betydande verkningar
9. val och avlöning av verkställande direktör och övriga ekonomiska fördelar som betalas till verkställande direktören
10. ibruktagande av ett resultatavlöningssystem och förändringar i systemet
11. någon annan händelse som väsentligt påverkar bolagets resultat, kapitalavkastning eller risker.

Ordförandena för dottersamfundens styrelser har en skyldighet att före beslutsfattande utreda om det är fråga om ett ärende som förutsätter förhandstillstånd. Dottersamfundens verkställande direktörer ansvarar för sökande av tillstånd. För sökande av förhandstillstånd finns inga förvaltningsmässiga bestämmelser. Förhandsbesked kan skaffas t.ex. via e-post eller genom diskussion. Ett förhandsbesked ska alltid bekräftas genom dokumentation.

## 11 § Dottersamfundens interna kontroll, riskhantering och intern revision

Dottersamfundens styrelser ska se till att samfundens interna kontroll och riskhantering är omsorgsfullt ordnad. Dottersamfunden ska beakta kommunkoncernens ägarpolitiska mål samt följa koncerndirektivet och fullmäktiges beslut om grunderna för intern kontroll, riskhantering och koncernövervakning. Koncernledningens skyldighet är att styra koncernsamfunden samt övervaka hur deras interna kontroll och riskhantering ordnas. Dottersamfunden ska regelbundet bedöma den interna kontrollens och riskhanterings effektivitet.

Med hjälp av intern kontroll säkras att målen uppnås, att verksamheten följer lagar, regler, direktiv och beslut, att resurser används effektivt, att egendomen är säkrad samt att ledningen får korrekt och ändamålsenlig information i rätt tid.

Dottersamfundens styrelser ansvarar för att den interna revisionen har ordnats rätt i förhållande till affärsverksamhetens kvalitet och omfattning. Dottersamfundets styrelse ansvarar för riskhantering och försäkras sig om att riskerna i anslutning till bolagets verksamhet identifieras, bedöms och uppföljs. Styrelsen ansvarar för att definiera riskhanteringsprinciper samt bolagets bärkraft ifråga om risker och vilja att ta risker. Bolagets operativa ledning ska fortlöpande identifiera, bedöma, kontrollera och minska risker. Dottersamfundet rapporterar till koncernledningen om riskhanteringssätt, tillämpning och resultat så att koncernledningen har en tillräcklig helhetsbild och rimliga garantier om att dottersamfundens riskhantering är sakligt ordnad.

## 12 § Koncerntillsyn

För koncerntillsyn svarar koncernledningen. Koncerntillsyn gäller koncernbolagens effektivitet samt ekonomisk uppföljning, analys och rapportering. Koncerntillsyn gäller också hur de av fullmäktige för dottersamfundens verksamhet ställda ägarpolitiska målen har verkställts och lagenligheten, egendomen och resurserna tryggats.

## 13 § Revision

Den av fullmäktige tillsatta revisionsnämnden samordnar kommunens och dottersamfundens revision. Revisionsnämnden bedömer hur de av fullmäktige för kommunen och dottersamfunden ställda verksamhetsmässiga och ekonomiska målen har verkställts. Kommunens revisionsnämnd fungerar också som revisionsnämnd för kommunkoncernens dottersamfund.

Kommunens interna revision har möjlighet att granska dottersamfundets verksamhet i nödvändig omfattning. Samfundet ger nödvändiga uppgifter och bistår i att få tillgång till dem.

Om revisorn har föreslagit en anmärkning till styrelsen, verkställande direktören eller någon annan ansvarig om sådant som inte nämns i revisionsberättelsen utan i revisionsprotokoll eller -rapporter, ska anmärkningarna antecknas i styrelsens protokoll och protokollet ges koncernledningen för kännedom.

## 14 § Direktivets ikraftträdande

Koncerndirektivet godkänns av fullmäktige. Koncerndirektivet träder i kraft omedelbart efter godkännandet.