

Diarienummer	Fastställt/senast uppdaterad	Beslutsinstans	Ansvarigt politiskt organ	Ansvarig processägare
KFKS 2023-01346	2024-06-17	Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen	Stadsdirektören
Så här gör vi i Nacka	Bolagsstyrning			

Dokumentets syfte

Detta dokument konkretiserar kommunens bolagspolicy

Dokumentet gäller för

Kommunens helägda bolag och dess dotterbolag

Bakgrund

Kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret för kommunens helägda bolag vilket bland annat innebär att ärenden av principiell vikt eller annars av större vikt alltid ska beslutas av kommunfullmäktige.

Den mer löpande ägarrollen utövas av kommunstyrelsen som är ett mer funktionellt organ för en mer effektiv ägarfunktion. Kommunstyrelsens verksamhetsutskott ska bistå kommunstyrelsen i dennes ägarroll.

Kommunstyrelsen har även enligt kommunallagen uppsiktsplikt över kommunens bolag.

Utövande av ägarroll och uppsiktsplikt i praktiken

Utifrån nedan beskrivning konkretiseras hur kommunstyrelsen ska utöva sin ägarroll och uppsiktsplikt över bolagen. I vissa fall utförs ägarrollen av kommunstyrelsens verksamhetsutskott.

Ekonomisk ställning och utveckling

Bolagens resultat, ekonomiska utveckling och budgetföljsamhet ska regelbundet följas upp enligt följande.

- Bolagens ekonomiska ställning och budgetföljsamhet ingår i kommunens tertialrapporter och årsredovisning, vilka rapporteras till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. (Det ska noteras att en mer frekvent uppföljning ska vidtas då det föreligger särskilda behov).
- Bolagens separata tertialrapporter och årsredovisningar anmäls till kommunstyrelsens verksamhetsutskott.
- Ägardialog tillika bokslutsberedning sker på kommunstyrelsens verksamhetsutskott. Syftet med detta är att redogöra för förgående år samt utmaningar och möjligheter inför närmaste åren.

- Ägardialog kring budget sker på kommunstyrelsens verksamhetsutskott. Syftet med detta är att bolagen ska informera om bolagens utmaningar och möjligheter, förslag på taxor etcetera.

Kommunala ändamålet

Bolagens verksamhet i förhållande till kommunfullmäktiges mål och bolagsordning/ägardirektiv/bolagspolicy ska årligen följas upp enligt följande.

- Bolagets styrelse ska i förvaltningsberättelsen, utöver vad aktiebolagslagen stadgar, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det i bolagsordningen angivna syfte och ramarna med densamma. Bolaget ska i förvaltningsberättelsen återrapportera hur verksamheten bedrivits i förhållande till ägardirektiv. Detta ligger till grund för kommunstyrelsens uppsiktspflicht och lekmannarevisorns granskning.

Styrning, uppföljning och kontroll

För att säkerställa att bolagen nyttjar resurserna effektivt, tillhandahåller tjänster av god kvalitet samt har en tillräckligt god intern kontroll är det av stor vikt att bolagen har en process/systematik för detta ändamål. Detta följs upp enligt följande.

- Bolagen ska fastställa en affärsplan med strategiska mål samt drift och investeringsbudget för de närmaste tre räkenskapsåren vilket anmäls till kommunstyrelsens verksamhetsutskott.
- Bolagen ska årligen återrapportera den interna kontrollen till kommunstyrelsen i enlighet med reglemente för intern kontroll.
- Bolagen ska kontinuerligt anmäla sina styrelseprotokoll, stämmoprotokoll och årsredovisning med revisionsberättelse till kommunstyrelsen och kommunstyrelsens verksamhetsutskott.
- Bolagens lekmannarevisorer ska årligen i sin granskningsrapport yttra sig huruvida bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordningen och som framgår av ägardirektiven och de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten. Om lekmannarevisorerna inom ramen för sin granskning finner brister i de avseenden som anges i första stycket ska lekmannarevisorerna löpande kommunicera sina iakttagelser med kommunstyrelsen.