

1 § Koncerndirektivets syfte och mål

Koncerndirektivets syfte är att säkerställa att de av fullmäktige för dottersamfundens ställda ägarpolitiska riktlinjerna och de verksamhetsmässiga och ekonomiska målen verkställs, samt att bestämma hur dottersamfundens 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.

Kommunens representanter i kommunens intressesamfund, samkommuner och 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. 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 samkommunsledningens rättsliga ställning eller ansvar.

3 § Kommunkoncernens ledningssystem och behörighetsförhållanden

3.1 Fullmäktige

- beslutar om ägarpolitik som en del av kommunstrategin
- beslutar om grunderna för intern kontroll, riskhantering och koncerntillsyn
- godkänner koncernbokslutet
- beslutar utgående ifrån kommunstrategin om de strategiska utvecklingsmålen för affärsverksamheten som ställs för kommunkoncernens samfund samt om verksamhetsmässiga och ekonomiska mål
- ställer mål för koncernledningen om den så önskar
- godkänner koncerndirektivet.

3.2 Koncernledning

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

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

Koncernledningen deltar inte i dottersamfundens verksamhetsmässiga beslutsfattande och dagliga ledning annat än vid bolagsstämmor och i ärenden som skilt definieras i koncerndirektivet och som gäller att utreda koncernledningens åsikter på förhand.

3.3 Kommunstyrelsen

- beslutar om uppföljning av verksamhet i sina intressesamfund och koncernsamfund, kommunens ställningsstaganden i ärenden som behandlas vid bolagsstämmor eller motsvarande möten samt om givande av direktiv till personer som representerar kommunen i dessa bolag eller andra samfund
- utser kandidater till intresse- och koncernbolagens förvaltningsorgan
- beslutar om krav på sammankallande av extra bolagsstämma eller motsvarande möte
- ansvarar för givande av direktiv och sakligt ordnande av god förvaltningssed, intern kontroll, riskhantering och koncerntillsyn, samt tillsyn för tillsyn av verkställighet och dess effektivitet
- ger i sin verksamhetsberättelse en utredning med centrala slutsatser om hur den interna kontrollen, riskhanteringen och koncerntillsynen ordnats.

3.4 Kommundirektören

- ansvarar för kommunkoncernens verksamhet och ekonomiska ledning som helhet, kommunkoncernens interna kontroll, koncerntillsyn och dess ordnande, ordnande av riskhantering samt verkställighet av ägarstyrning
- ansvarar för beredningen av ärenden till kommunstyrelsen.

3.5 Revisionsnämnden

- ansvarar för samordningen av revisionen som gäller kommunen och dess dotterbolag
 - bedömer hur de av fullmäktige för kommunen och dottersamfundens godkända strategiernas verksamhetsmässiga och ekonomiska mål verkställts
 - bedömer om kommunens och kommunkoncernens verksamhet ordnats på ett effektivt och ändamålsenligt sätt
 - bedömer effektiviteten hos koncernledningen och de andra myndigheterna som utsetts för att granska dottersamfundens verksamhet.
- Revisionsnämnden har rätt att få utredningar och dokument för att sköta ovan nämnda uppgifter.

4 § Representanter i koncernsamfundens förvaltningsorgan

Vid val av Ingå kommuns representanter i olika förvaltningsorgan eftersträvas att representanterna har affärsekonomisk sakkunskap samt kännedom om dottersamfundens verksamhetsområde och ledarskap.

Valen bereds under koncernledningens handledning i samarbete med de politiska grupperna. I valprocessen bedöms samfundsspecifikt 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 dottersamfundens 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 koncernkoncernen utnyttjas upphandlings- och volymfördelar ifråga om stödservice samt professionell kompetens och specialkunnande.

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

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

7 § Planering av verksamhet, ekonomi och rapportering

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

Dotterfundersamfundet 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.

Dotterfundersamfundet 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. Dotterfundersamfundet rapporterar också i samband med ärenden som förutsätter förhandstillstånd.

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

Dotterfundersamfundet 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 dotterfundersamfund har en räkenskapsperiod på ett kalenderår. Dotterfundersamfundet använder sig av koncernledningen godkänd räkenskapstjänst.

Koncernsamfundet ska beakta koncernbokslutets behov då bokföringen ordnas. Dotterfundersamfundet följer koncernledningens direktiv ifråga om planering och ordnande av finansiering. Koncernledningen har rätt att få nödvändiga uppgifter av dotterfundersamfundet för att kunna bedöma koncernkoncernens ekonomi och uträkna verksamhetsresultatet.

Ärenden som gäller dotterfundersamfundets investeringar, finansiering, lån, borgensförbindelser och säkerheter bereds i samarbete med koncernledningen.

8 § Personal

Dotterfundersamfund 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) behandling av resultat före samfundsstyrelsens bokslutsbehandling
- 9) inledande av rättsprocess med betydande verkningar
- 10) val och avlöning av verkställande direktör och övriga ekonomiska fördelar som betalas till verkställande direktören
- 11) ibruktagande av ett resultatavlöningssystem och förändringar i systemet
- 12) 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. Dottersamfundet ska beakta kommunkoncernens ägarpolitiska mål samt följa koncerndirektivet och fullmäktiges beslut om grunderna för intern kontroll, riskhantering och koncernövervakning. Koncernledningens skyldighet är att styra koncernsamfundet samt övervaka hur deras interna kontroll och riskhantering ordnas.

Dottersamfundet 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.

Dotterksamfundens styrelser ansvarar för att den interna revisionen har ordnats rätt i förhållande till affärsverksamhetens kvalitet och omfattning.

Dotterksamfundets styrelse ansvarar för riskhantering och försäkras 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 fortgående identifiera, bedöma, kontrollera och minska risker. Dotterksamfundet rapporterar till koncernledningen om riskhanteringssätt, tillämpning och resultat så att koncernledningen har en tillräcklig helhetsbild och rimliga garantier om att dotterksamfundens riskhantering är sakligt ordnad.

12 § Koncerntillsyn

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

13 § Revision

Den av fullmäktige tillsatta revisionsnämnden samordnar kommunens och dotterksamfundens revision. Revisionsnämnden bedömer hur de av fullmäktige för kommunen och dotterksamfunden ställda verksamhetsmässiga och ekonomiska målen har verkställts.

Kommunens revisionssamfund fungerar också som revisionssamfund för kommunkoncernens dotterksamfund.

Kommunens interna revision har möjlighet att granska dotterksamfundets 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.

15 § Direktivets ikraftträdande

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