

Granskning av Trelleborgs Rådhus AB ägarstyrning

Trelleborgs kommun



EY

**Building a better
working world**

2022-11-08

Innehåll

| | | |
|------|--|----|
| 1. | Sammanfattning | 2 |
| 2. | Inledning | 3 |
| 2.1. | Bakgrund | 3 |
| 2.2. | Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| 2.3. | Genomförande och avgränsning | 3 |
| 2.4. | Revisionskriterier | 4 |
| 3. | Iakttagelser | 5 |
| 3.1. | Koncernstruktur och rollfördelning | 5 |
| 3.2. | Styrande dokument – ägarstyrning | 6 |
| 3.3. | Ägardirektiv och bolagsordning | 10 |
| 3.4. | Bedömning | 11 |
| 4. | Slutsats | 12 |
| 5. | Källförteckning | 13 |
| 6. | Revisionskriterium | 14 |
| 6.1. | Kommunallagen (2017:725) | 14 |

1. Sammanfattning

2017 infördes en ny bolagsstruktur i Trelleborgs kommun och Trelleborgs Rådhus AB bildades som moderbolag. Moderbolaget Trelleborgs Rådhus AB äger 100 procent av aktierna i dotterbolagen AB Visit Trelleborg, AB Trelleborgshem, Trelleborgs Hamn AB, Trelleborgs Energi AB, Östersjöterminalen AB och Fastighets AB Kaplanen 6 i Trelleborg.

Uppdraget består av att granska moderbolagets styrning av kommunens bolag. Granskningen har främst inriktats på att bedöma om bolagens verksamhet lever upp till kraven i kommunallag, aktiebolagslagen och interna reglementen.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Styr de kommunala bolagens verksamhet i enlighet med kommunallagen och ABL?
- ▶ Finns det en kommunal bolagspolicy eller motsvarande som anger former för styrningen av bolagen?
- ▶ Framgår det tydligt i Trelleborgs Rådhus AB:s bolagsordning och ägardirektiv om dess uppdrag som styrande organ över dotterbolagen?

Vår sammanfattande bedömning är att Trelleborgs Rådhus AB lever upp till kraven i lagstiftning och styrande dokument som fastställts av kommunfullmäktige. Vi bedömer vidare att ansvar och roller avseende ägarstyrningen är tydliggjord i granskade dokument. Det framgår tydligt att moderbolaget styr koncernen. Vi bedömer avslutningsvis att Trelleborgs Rådhus AB bör stärka sitt arbete med att styra och följa upp bolagens interna kontroll. Detta både genom att upprätta en intern kontrollplan för Rådhus AB men också i sin ägarstyrning gentemot dotterbolagen.

Utifrån denna gransknings iakttagelser och bedömningar ger vi följande rekommendationer.

Trelleborgs Rådhus AB rekommenderas att:

- ▶ Formellt anta reglemente för intern kontroll och därefter i enlighet med reglementet anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen.
- ▶ Utveckla och samordna arbetet med intern kontroll inom koncernen.
- ▶ Verka för att hela kommunstyrelsen ges möjlighet att utöva uppsikt över ägarstyrningen.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

De kommunala bolagen i Trelleborg omsätter stora summor och utgör en mycket viktig del av det kommunala uppdraget. Flera av bolagen har omfattande tillgångar.

Verksamheten i de kommunala bolagen omfattas normalt av samma regelverk och samma krav som den kommunala förvaltningen, detta avser exempelvis offentlighet och sekretess samt offentliga upphandlingar. Den kommunala styrningen av bolagens verksamheter skiljer sig dock åt jämfört med styrningen av nämndsorganisationen.

De kommunala bolagen styrs såväl av aktiebolagslagen som av kommunallagen. Detta faktum gör att kommunalt ägda bolag måste ta hänsyn till kommunaljuridiska aspekter som vanliga aktiebolag inte berörs av.

2017 infördes en ny bolagsstruktur i Trelleborgs kommun och Trelleborgs Rådhus AB bildades som moderbolag. Moderbolaget äger, direkt eller indirekt, nio bolag.

Sammantaget ställs kommunen inför en annorlunda styrning då det kommer till de kommunala bolagen. Detta tillsammans med att bolagen omsätter mycket stora belopp gör ägarstyrning till ett område som är förknippat med risker. Mot bakgrund av revisorernas risk- och väsentlighetsanalys har revisorerna valt att granska Trelleborgs Rådhus AB:s styrning av dotterbolagen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Uppdraget består av att granska moderbolagets styrning av kommunens bolag. Granskningen har främst inriktats på att bedöma om bolagens verksamhet lever upp till kraven i kommunallag och interna reglementen.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Styrs de kommunala bolagens verksamhet i enlighet med kommunallagen och ABL?
- ▶ Finns det en kommunal bolagspolicy eller motsvarande som anger former för styrningen av bolagen?
- ▶ Framgår det tydligt i Trelleborgs Rådhus AB:s bolagsordning och ägardirektiv om dess uppdrag som styrande organ över dotterbolagen?

2.3. Genomförande och avgränsning

Granskningen har skett genom intervjuer och dokumentstudier. Intervju har genomförts med styrelsens presidium och VD för moderbolaget.

2.4. Revisionskriterier

Granskningens bedömningar utgår från följande revisionskriterier, för att läsa mer om revisionskriterierna se avsnitt 6.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Aktiebolagslagen (2005:551)
- ▶ Kommunallag (2017:725)
- ▶ Bolagsordning
- ▶ Ägardirektiv

3. Iakttagelser

3.1. Koncernstruktur och rollfördelning

Av dokumentet Bolagsstyrning i Trelleborgs kommun, antaget och reviderat av kommunfullmäktige 2021-01-25, framgår att kommunfullmäktige har den övergripande och lagstadgade ägarrollen för samtliga bolag. Kommunstyrelsens uppdrag är att leda och samordna planeringen och uppföljningen av hela kommunkoncernen genom en gemensam planerings- och uppföljningsprocess för bolag och nämnder. Kommunstyrelsen ska enligt dokumentet Bolagsstyrning utse stämombud till bolagsstämmorna och lämna instruktioner till ombuden.

Kommunens helägda kommunala aktiebolag är organiserade i en bolagskoncern med Trelleborgs Rådhus AB som moderbolag. Trelleborgs Rådhus AB lyder direkt under kommunfullmäktige och bildades i syfte att stärka ägarstyrningen över kommunens bolag.

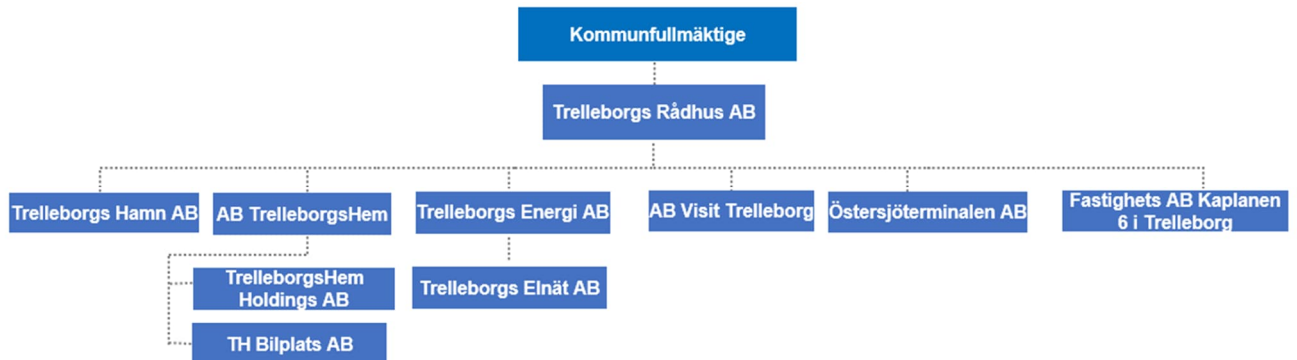
Trelleborgs Rådhus AB utövar, på uppdrag av kommunfullmäktige, ägarrollen över bolagen som ingår i koncernen genom att styra, leda och samordna kommunens verksamheter i bolagsform mot kommunens mål. Bolagets samordnande roll innebär också att bolaget hanterar övergripande administrativa och ekonomiska frågor rörande koncernen i syfte att optimera och utveckla hela koncernens verksamhet. Trelleborgs Rådhus AB ansvarar enligt kommunens bolagsstyrning för koncernens gemensamma planerings- och uppföljningsprocess.

Styrelseledamöterna i Trelleborgs Rådhus AB är tillika ledamöter i kommunstyrelsens arbetsutskott. Kommunstyrelsens ordförande i kommunen är tillika ordförande i Trelleborg Rådhus AB. Av intervju framgår att strategiska beslut ska hanteras av kommunstyrelsens arbetsutskott. Med detta som utgångspunkt ser man det därför som en fördel att arbetsutskottets ledamöter även är med och fattar strategiska beslut för koncernen.

Kommunen äger via Trelleborgs Rådhus AB bolagen AB Visit Trelleborg, AB Trelleborgshem, Trelleborgs Hamn AB, Trelleborgs Energi AB, Östersjöterminalen AB, och Fastighets AB Kaplanen 6 i Trelleborg.

Dotterbolagen har i vissa fall även egna dotterbolag, som till exempel AB Trelleborgshem som är moderbolag åt Trelleborgshem Holdings AB och TH Bilplats AB.

Bild 1, organisationsskiss kommunkoncernen



I arbetsordning för styrelse Trelleborgs Rådhus AB framgår att styrelsens arbetsuppgifter är likalydande med ABL¹. Bolagsstyrelsen ska i VD-instruktioner ange arbets- och ansvarsfördelning mellan styrelse och VD.

Av VD-instruktioner framgår att den löpande förvaltningen delegerats till VD och att VD fortlöpande ska informera styrelsen om bolagets och koncernens förhållanden.

3.2. Styrande dokument – ägarstyrning

Bolagsstyrning

Kommunfullmäktige i Trelleborgs kommun har beslutat om dokumentet Bolagsstyrning i Trelleborgs kommun med syfte att, tillsammans med övriga styrdokument, vara ett verktyg för värdeskapande ägarstyrning av kommunens bolag. Dokumentet anger också rollfördelningen mellan de olika organen kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, Trelleborgs Rådhus AB:s styrelse, bolagsstämmorna och bolagsstyrelserna. Dokumentet är bindande och ska i likhet med styrdokumentet bolagsordning och ägardirektiv antas på bolagets bolagsstämma. Dokumentet är senast antaget och reviderat av kommunfullmäktige 2021-01-25.

Av bolagsstyrningsdokumentet framgår att det är kommunfullmäktige som har den övergripande och lagstadgade ägarrollen för samtliga bolag och beslutar om kommunal verksamhet ska bedrivas i bolagsform. Kommunfullmäktige fastställer även vilket ändamål och vilka befogenheter som ska gälla för bolagets verksamhet. Trelleborgs Rådhus AB styr, leder och samordnar bolagskoncernen på uppdrag av kommunfullmäktige.

Dotterbolagen kan fatta beslut i följande frågor:

- ▶ åtgärder som innebär ny eller ändrad inriktning av verksamheten

¹ Aktiebolagslagen

- ▶ att ingå avtal/överenskommelser som medför en väsentlig förändring av balansräkningen
- ▶ att ingå avtal/överenskommelser som har strategisk eller principiell betydelse
- ▶ att avyttra betydande del av bolagets verksamhet

Innan något av ovanstående kan ske ska dock styrelsen i Trelleborgs Rådhus AB först avgöra om ovan frågor är av principiell beskaffenhet eller av större vikt och om kommunfullmäktige i så fall ska ges möjlighet att ta ställning i frågan innan bolaget fattar sitt beslut. Detta i syfte att säkra fullmäktiges kontroll. Bolagen är även ansvariga för att dylika frågor lämnas över till Trelleborgs Rådhus AB för beredning.

I förvaltningsberättelse ska styrelser och VD redogöra för hur årets verksamhet levt upp till det kommunala ändamålet. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av den förvaltningsberättelse som gäller för 2021 där det bland annat framgår viktiga händelser under året.

Kommunstyrelsen har rätt att ta del av bolagens handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolagen och deras verksamhet. Bolagen ska lämna kommunstyrelsen den information om verksamheten som den begär. Av intervju framgår att kommunstyrelsen i sin helhet inte träffar bolaget och att kommunstyrelsens arbetsutskott i form av bolagsstyrelse för moderbolaget inte lämnar någon regelbunden information vidare till övriga kommunstyrelseledamöter. För dessa finns dock Trelleborgs Rådhus styrelseprotokoll tillgängliga.

Av bolagsordningsdokumentet framgår att det är Trelleborgs Rådhus som styr, leder och samordnar bolagskoncernen.

Trelleborgs Rådhus AB ska genomföra ägardialoger en gång på våren och en på hösten. Inför ägardialogerna ges styrelsen i Trelleborgs Rådhus AB möjlighet att ställa frågor till dotterbolagen. Under ägardialogerna ska bolagen avge en ekonomisk rapport och informera styrelsen i Trelleborgs Rådhus AB om hur bolagens verksamhet fortlöper. Ägardialogen utgör ett forum där styrelsen i Trelleborgs Rådhus AB och bolagens presidier kan diskutera eventuella förväntningar, ändringsförslag och framtida mål.

Enligt tjänsteskrivelse 2022-02-10 har Trelleborg Rådhus efterfrågat svar från bolagen på följande punkter vid ägardialog våren 2022:

1. Ekonomisk redogörelse
2. Kort redogörelse kring bolagets verksamhet
3. Vad har hänt sedan förra ägardialogen?
4. Redogörelse kring planer för 2022
5. Hur arbetar bolaget med hållbarhetsfrågor?

Det framgår även av tjänsteskrivelse att bolagen får möjlighet vid ägardialog att inkomma med frågor till moderbolaget. Av intervju framgår att dialogen följer ovan frågor vid ägardialog. Vid ägardialogen upprättas minnesanteckningar. Trelleborgs Rådhus AB och berört bolag tar del av minnesanteckningar.

Av intervju framgår även att Trelleborg Rådhus AB tar del av löpande finansrapportering och väsentliga händelser genom månadsrapporter. För löpande månadsrapportering finns framtagen mall där bland annat resultaträkning och balansräkning ska framgå.

Intern kontroll

Av reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige 2017 och reviderat 2020, framgår att kommunens helägda bolag varje år ska anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen. Av reglemente för intern kontroll framgår även att kommunens helägda bolag samtidigt med årsbokslutet ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen för det gångna året till kommunstyrelsen. För att säkerställa att reglerna i detta reglemente ska vara gällande och välkända för de kommunala bolagen ska reglementet antas på bolagens bolagsstämma. Trelleborgs Rådhus AB har inte antagit reglemente för intern kontroll.

För Trelleborgs Rådhus AB finns ingen internkontrollplan för 2021 eller 2022. Av intervju framgår däremot att övriga bolag tar fram internkontrollplan som moderbolaget och kommunstyrelsen sedan tar del av. Av kommunstyrelsens uppföljning av intern kontroll 2021 för bolagen framgår att kommunstyrelsen ser samordningen av intern kontroll för hela kommunkoncernen som ett utvecklingsområde. Detta görs med anledning av att bolagen introducerades under 2021 för kommunens framtagna riktlinjer. Det framgår av uppföljningen att processen kräver vidare arbete och uppföljning för att göra de kommungemensamma riskerna så kvalitativa som möjligt. Vidare noterar vi även att inte samtliga bolag är en del av uppföljningen där Trelleborgs Hamn AB uppges inte vara en del av uppföljning 2021 på grund av att ansvarig person avslutat sin anställning.

Av finanspolicyn framgår vidare att kommunstyrelsen ska rapportera till kommunfullmäktige om finansverksamheten i samband med årsredovisningen, delårsrapporter och årsbudget. I rapporteringen ska bland annat finansiella risker redovisas. Av årsredovisning 2021 redovisas risker för dotterbolagen där det bland annat framgår att Trelleborgs Energi AB och dess dotterbolag påverkas av väderförhållandena som ger osäkerhetsfaktor vid säkring av volymer.

Finanspolicy

Det framgår av dokumentet Bolagsstyrning för Trelleborgs kommun att bolagen ska följa finanspolicyn antagen av kommunfullmäktige. Finanspolicyns syfte är att klargöra hur ansvaret för kommunens finansverksamhet är fördelat mellan olika nivåer och funktioner samt att belysa finansiella risker och inom vilka ramar de ska begränsas. Vidare har finanspolicyn som syfte att definiera och fastlägga ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten skall bedrivas och samordnas inom kommunkoncernen samt fastställa rutiner för finansiell rapportering och kontroll.

Ansvar för finansverksamheten inom kommunkoncernen fördelas enligt nedanstående:

Kommunfullmäktiges ansvarar för att:

- ▶ Fastställa finanspolicy efter förslag från kommunstyrelsen
- ▶ Fastställa en koncernens totala lånevolym
- ▶ Fastställa lånelimiten för de kommunala bolagen
- ▶ Fastställa principer och metodik för beräkningar av marknadspåslag och internbankens marginaler vid vidareutlåning till bolagen.

Kommunfullmäktige delegerar det operativa ansvaret för finanshanteringen till kommunstyrelsen inom ramen för finanspolicyn.

Kommunstyrelsens ansvarar för att:

- ▶ Att godkänna nya finansieringskällor
- ▶ Att godkänna användning av nya typer av finansiella instrument
- ▶ Att tillse att den fastställda finanspolicyn efterlevs och kommuniceras inom organisationen
- ▶ Att löpande följa kommunens finansiella situation genom rapportering från internbanken
- ▶ Att godkänna finansiering via finansiell leasing överstigande 100 basbelopp
- ▶ Att fastställa instruktioner för internbanken och Finansrådet.
- ▶ Att besluta om externa lån som av olika skäl upptas utanför internbankens kontokrediter såsom för större investeringar etc.
- ▶ Att besluta om valutasäkring av kommunens betalningsåtaganden i främmande valuta överstigande 100 basbelopp
- ▶ Att i undantagsfall ge tillstånd för finansiering till bolag, där upplåningen hanteras i separat portfölj och förmedlas på annat sätt än genom en kontokredit till bolaget
- ▶ Att besluta om tillfälliga och mindre omfattande avsteg från finanspolicyn om särskilda skäl föreligger. Eventuella avsteg ska rapporteras vid nästa rapporteringstillfälle till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen delegerar det löpande ansvaret för finansverksamheten till finanschefen.

De kommunala bolagen ansvarar för att:

- ▶ Att följa upp, hantera och fortlöpande rapportera bolagets finansiella situation
- ▶ Att efterleva de ramar och riktlinjer för finanshanteringen som fastställs i denna finanspolicy samt i instruktionen för internbank och finansråd
- ▶ Att vid anmodan delta i kommunens finansråd
- ▶ Att besluta om valutasäkring av bolagens betalningsåtaganden i främmande valuta överstigande 100 basbelopp
- ▶ Att informera om specifika förhållanden som påverkar utformningen av denna policy

3.3. Ägardirektiv och bolagsordning

Av bolagsstyrningsdokumentet framgår att kommunen utövar styrning över bolagen genom ägardirektiv. Ägardirektivet är ett ensidigt riktat direktiv till bolaget från ägaren om krav och förväntningar på bolaget.

Ägardirektivet ska, efter fullmäktiges godkännande, antas på bolagsstämma i moderbolaget. Ägardirektivet är fastställt av kommunfullmäktige och på bolagsstämman 2022-04-28. Antagna ägardirektiv utgör utgångspunkt för bolagens affärsplaner, strategier, budget och andra styrande dokument.

Av bolagsordningen framgår att bolaget är skyldigt att följa ägardirektiv utfärdade av Trelleborgs kommun såvida de i visst fall inte strider mot bolagsordningen eller mot tvingande bestämmelser i lag eller annan författning, exempelvis aktiebolagslagen eller offentlighets- och sekretesslagen.

Formaliagranskning av bolagsordningar och ägardirektiv

Inom ramen för granskningen har bolagsordning och ägardirektiv granskats. I tabellen nedan finns det sammanfattande resultatet av formaliagranskning. Därefter presenteras generella iakttagelser.

| | Ägardirektiv antagna på bolagsstämma | 10.3 KL, ledamöter utses av KF | 10.3 KL, ändamål | 10.3 KL, frågor av principiell art | Instruktion till ombud beslutad av KS |
|----------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Trelleborg Rådhus AB | Ja | Ja | Ja | Ja | Nej |

Kommunfullmäktige fastställde ägardirektiv i maj 2019 för Trelleborgs Rådhus AB. Bolagsordningen fastställdes av kommunfullmäktige i februari 2021. Bolagsordning och ägardirektiv fastställdes senare på en extra bolagsstämma i direkt anslutning till kommunfullmäktiges beslut.

Av bolagsordningen för Trelleborgs Rådhus AB framgår att styrelsen utses av kommunfullmäktige i Trelleborgs kommun under kommande mandatperiod. Kommunfullmäktige utser också ordförande och vice ordförande i bolagets styrelse. Av protokoll från såväl fullmäktige som bolagsstämma i februari 2019 framgår valen av ledamöter, ordförande och vice ordförande. I februari 2022 beslutade kommunfullmäktige om ny ordförande med anledning av att tidigare ordförande entledigades från sina uppdrag.

Bolagets ändamål regleras i bolagsordningen: *Ändamålet med bolagets verksamhet är med iakttagande av de för verksamheten gällande kommunala principerna samordna ägaransvaret för de kommunägda bolagen inom Trelleborgs kommun i syfte att uppnå ett optimalt utnyttjande av kommunens resurser.*

Av punkten "Föremålet för bolagets verksamhet" uppges följande: *Bolaget har till föremål för sin verksamhet att övergripande samordna de kommunala bolagens verksamheter genom att äga och förvalta aktier och andelar i bolag ägda av Trelleborgs kommun.*

Att frågor av principiell beskaffenhet eller större vikt ska avgöras av kommunfullmäktige regleras i bolagsordningens punkt 17.

Av dokumentet Bolagsstyrning framgår att kommunstyrelsen utser ombud för kommunens aktier i Trelleborgs Rådhus AB vid bolagsstämmor och lämnar instruktion till hur ombuden ska rösta på stämman. Av kommunstyrelsens protokoll 2022 framgår det inte att ombud utsetts eller instruktioner givits inför Trelleborgs Rådhus AB:s bolagsstämma. Det framkommer av sakgranskning att kommunfullmäktiges ordförande i stället agerat stämмоombud i enlighet med tidigare praxis.

3.4. Bedömning

Vi bedömer att Trelleborgs Rådhus AB lever upp till kraven i lagstiftning och de styrande dokument som fastställts av kommunfullmäktige.

Vi bedömer vidare att moderbolagets roll i ägarstyrningen av koncernen finns beskriven i dokumentet Bolagsstyrning i Trelleborgs kommun, bolagsordning och ägardirektiv. Rollerna och ansvar för kommunfullmäktige, kommunstyrelse och bolagsstyrelser bedömer vi genom granskade dokument är fastställd. Detsamma gäller inom moderbolaget där finansieringsprinciper, roller och ansvar för styrelse och VD är fastställda i styrande dokument.

Vi bedömer däremot att Trelleborgs Rådhus AB bör stärka sitt arbete med intern kontroll och anta reglemente för intern kontroll i enlighet med reglementet anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen. För att bedriva en ändamålsenlig intern kontroll menar vi att en internkontrollplan bör upprättas. Vi gör även bedömningen att styrning och uppföljning av dotterbolagens arbete med intern kontroll bör formuleras tydligare vid till exempel ägardialog. Detta är viktigt inte minst för ägarens möjlighet att utöva sin uppsiktsplikt men även då bolagsstyrelsen ytterst är ansvarig att hantera koncernens risker.

Vi bedömer avslutningsvis att Trelleborg Rådhus AB bör säkerställa att hela kommunstyrelsen ges möjlighet att utöva uppsikt över ägarstyrningen.

Vi noterar att stämмоombud inte utsetts av kommunstyrelsen och menar att kommunstyrelsen och Trelleborg Rådhus AB bör säkerställa att detta sker i enlighet med det styrande dokumentet Bolagsstyrning i Trelleborgs kommun.

4. Slutsats

Vår sammanfattande bedömning är att Trelleborgs Rådhus AB lever upp till kraven i lagstiftning och styrande dokument som fastställts av kommunfullmäktige. Vi bedömer vidare att ansvar och roller avseende ägarstyrningen är tydliggjord i granskade dokument. Det framgår tydligt att moderbolaget styr koncernen. Vi bedömer avslutningsvis att Trelleborgs Rådhus AB bör stärka sitt arbete med intern kontroll. Detta både genom att anta reglemente för intern kontroll, upprätta en intern kontrollplan för Rådhus AB men även i sin ägarstyrning gentemot dotterbolagen utveckla arbetet med intern kontroll.

| Revisionsfråga | Svar |
|---|---|
| Styrs de kommunala bolagens verksamhet i enlighet med kommunallagen och ABL? | Ja. Det är vår bedömning att ägarstyrningen följer kraven i KL och ABL. |
| Finns det en kommunal bolagspolicy eller motsvarande som anger former för styrningen av bolagen? | Ja. Bolagsstyrning i Trelleborgs kommun - ägarroll och ägarstyrning för kommunens bolag anger formerna för detta. Trelleborg Rådhus AB:s arbete med intern kontroll bör stärkas i enlighet med reglementet. |
| Framgår det tydligt i Trelleborgs Rådhus AB:s bolagsordning och ägardirektiv om dess uppdrag som styrande organ över dotterbolagen? | Ja. I ägardirektiven finns verksamhetsdirektiv där detta specificeras. |

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi Trelleborgs Rådhus AB att:

- ▶ Formellt anta reglemente för intern kontroll och därefter i enlighet med reglementet anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen.
- ▶ Utveckla och samordna arbetet med intern kontroll inom koncernen.
- ▶ Verka för att hela kommunstyrelsen ges möjlighet att utöva uppsikt över ägarstyrningen.

Carl-Henrik Sölvinger

EY

Victor Klügel

EY

5. Källförteckning

Intervjuade funktioner

- ▶ VD Trelleborgs Rådhus AB
- ▶ Ordförande Trelleborgs Rådhus AB
- ▶ Vice ordförande Trelleborgs Rådhus AB
- ▶ Ekonomichef Trelleborgs Rådhus AB

Analyserade dokument

- ▶ Protokoll Trelleborgs Rådhus AB 2020-2022
- ▶ Protokoll kommunfullmäktige
- ▶ Arbetsordning för styrelsen Trelleborgs Rådhus AB, 2022-05-17
- ▶ Bolagsordning för Trelleborgs Rådhus AB
- ▶ Bolagsstyrning i Trelleborgs kommun
- ▶ Finanspolicy Trelleborgs kommun
- ▶ Ägardirektiv för Rådhuskoncernen i Trelleborgs kommun
- ▶ VD-instruktion, Trelleborgs Rådhus AB
- ▶ Rapportpaket dotterbolag
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Tjänsteskrivelse ägardialog 2022
- ▶ Minnesanteckningar ägardialog 2021

6. Revisionskriterium

6.1. Kommunallagen (2017:725)

Det är enligt 6 kap. 1 § styrelsens uppgift att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnder. Kommunstyrelsen ska, enligt 6 kap. 2 §, uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunallagens 6 kap 6 § anger att nämnderna inom sitt ansvarsområde ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer, samt i enlighet med lagar och författningar som gäller för verksamheten.

10 kap. Överlämnande av kommunala angelägenheter

Överlämnande

1 § Fullmäktige i kommuner eller regioner får, om det inte i lag eller annan författning anges att angelägenheten ska bedrivas av en kommunal nämnd, besluta att lämna över skötseln av en kommunal angelägenhet till en juridisk person eller en enskild individ.

Om skötseln av angelägenheten innefattar myndighetsutövning, får den lämnas över endast om det finns stöd för det i lag. Lag (2019:835).

Kommunala bolag

Definitioner

2 § Med ett helägt kommunalt bolag avses ett aktiebolag där kommunen eller regionen direkt eller indirekt innehar samtliga aktier.

Med ett delägt kommunalt bolag avses ett aktiebolag eller handelsbolag där kommunen eller regionen bestämmer tillsammans med någon annan. Lag (2019:835).

Kommunallagen, Överlämnande till helägda bolag, 10 kap

3 § Om en kommun eller en region med stöd av 1 § lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag, ska fullmäktige

1. fastställa det kommunala ändamålet med verksamheten,
2. se till att det fastställda kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten anges i bolagsordningen,
3. utse samtliga styrelseledamöter,
4. se till att det anges i bolagsordningen att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt innan de fattas,

5. utse minst en lekmannarevisor, och

6. se till att bolaget ger allmänheten insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare. Lag (2019:835).

Aktiebolagslagen, 8 kap

Styrelsens uppgifter

Huvuduppgifter

4 § Styrelsen svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter.

Styrelsen skall fortlöpande bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.

Styrelsen skall se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Om vissa uppgifter delegeras till en eller flera av styrelsens ledamöter eller till andra, skall styrelsen handla med omsorg och fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas.

Instruktioner om rapportering till styrelsen

5 § Styrelsen skall meddela skriftliga instruktioner för när och hur sådana uppgifter som behövs för styrelsens bedömning enligt 4 § andra stycket skall samlas in och rapporteras till styrelsen. Instruktioner behöver dock inte meddelas om dessa med hänsyn till bolagets begränsade storlek och verksamhet skulle sakna betydelse för rapporteringen till styrelsen.