

Kommunstyrelsen
Tjänsteskrivelse till kommunstyrelsen

Datum:
2022-10-25

Diarienummer:
KSN-2022-00762

Handläggare:
Eva Hermansson Flodin, Lena Grapp

Revidering av Ägarpolicy för Uppsala kommun och Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. **att** anta Ägarpolicy för Uppsala kommun, samt
2. **att** anta Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun.

Ärendet

Kommunledningskontoret har gjort en översyn av styrdokumentet Ägarpolicy för Uppsala kommun och Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun. Styrdokumentet beslutades av kommunfullmäktige den 8 maj 2019 (§ 84) och har nu reviderats för att göra styrningen tydligare och lättare att förstå och följa.

Beredning

Ärendet har beretts av kommunledningskontoret.

Föredragning

Ägarpolicyn och riktlinjen för ägarstyrning av de kommunala bolagen har varit i bruk sedan 2019. Det har inte funnits något behov av större förändringar av dokumentens innehåll, men däremot av en renodling av själva styrningen. I de reviderade förslagen till policy och riktlinje har styrningen förtydligats genom att texter med ren information har lyfts ut ur dokumenten. Denna kan med fördel placeras på andra ytor, som Insidan eller uppsala.se.

Styrdokumentet, i synnerhet riktlinjen, innehåller av nödvändighet en viss mån av förklarande texter om gällande lagstyrning. Där det är nödvändigt att nämna lagstyrning har tydligare hänvisningar till rätt lagar skrivits in i dokumentet. Det framgår nu också av dokumentet att Uppsala kommunkoncerns egen styrning kompletterar lagstiftningen. Kommunkoncernens egen styrning benämns uttryckligen i de reviderade versionerna, för att tydligare särskilja den från lagstyrningen.

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt med föreliggande förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad den 25 oktober 2022
- Bilaga 1, Ägarpolicy för Uppsala kommun
- Bilaga 2, Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson
Stadsdirektör

Ola Hägglund
Ekonomidirektör och
biträdande stadsdirektör

Normerande styrdokument

Beslutsfattare:
Kommunfullmäktige

Dokumentansvarig:
Finanschef

Datum:
ÅÅÅÅ-MM-DD

Diarienummer:
NNN-20##-####

Ägarpolicy för Uppsala kommun

Policy

Riktlinje

Rutin

Vägledning

Innehåll

Inledning	3
Syfte.....	3
Omfattning	3
Principer för ägarstyrning av kommunala aktiebolag.....	3
Lagbestämmelser och krav	4
Kommunallagen	4
Aktiebolagslagen	4
Tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagen.....	5
Bestämmelser om upphandling.....	5
Ansvar och spridning	5
Uppföljning	5
Relaterade dokument.....	5

Inledning

En kommun får, enligt kommunallagen (2017:725), KL, besluta att lämna över skötseln av en kommunal angelägenhet till en juridisk person. Det innebär att kommunen kan, om det inte i lag eller annan författning anges att verksamheten ska bedrivas av en kommunal nämnd, bedriva verksamhet i bolagsform eller annan associationsform.

Syfte

Syftet med ägarpolicyen är att ange övergripande principer för ägarstyrning, som gäller för all verksamhet som Uppsala kommun bedriver i helägda aktiebolag.

Förutom att gagna demokratiska och ekonomiska intressen ska ägarpolicyen även bidra till att skapa förutsättningar för en väl sammanhållen kommunal organisation och optimalt utnyttjande av de samlade kommunala resurserna. Detta sker genom samarbete och samordning dels inom bolagskoncernen, dels med övriga kommunala verksamheter.

Omfattning

Ägarpolicyen ligger till grund för styrningen av all verksamhet som Uppsala kommun bedriver i helägda aktiebolag, och för beslut som fattas av Uppsalas kommunfullmäktige och kommunstyrelse.

Som komplement till denna ägarpolicy för styrningen av kommunens helägda bolag finns gemensamma och bolagsspecifika ägardirektiv samt för vissa bolag en ägaridé. Vidare finns Riktlinjeför bolagsstyrning inom Uppsala kommun med tillhörande stödmaterial i form av mallar och rutiner. Utöver dessa formella styrdokument finns, för att samspelet mellan kommunen och bolagen ska fungera, arenor för dialog och gemensamma arbetsformer för att beslutsprocessen i bolagen ska koordineras med beslutsprocessen i kommunen.

Principer för ägarstyrning av kommunala aktiebolag

- Uppsala kommuns styrning av bolagen ska syfta till att maximera samhällsnyttan genom att erbjuda hållbara och kostnadseffektiva lösningar till högsta kvalitet för såväl koncernen som för kommunmedlemmarna.

Detta innebär att:

- Bolagen ska ges förutsättningar att utvecklas
- Bolagen ska agera långsiktigt
- Bolagen ska vara effektiva
- Bolagen ska präglas av öppenhet
- Bolagen ska vara ansvarstagande
- Bolagen ska agera föredömligt inom sitt respektive verksamhetsområde
- Bolagen ska agera på ett sätt som skapar allmänhetens förtroende

Lagbestämmelser och krav

Styrningen i ovanstående principer för ägarstyrning av kommunala aktiebolag förhåller sig av nödvändighet till gällande lagstiftning. Denna förklaras i nedan följande texter för att ge en bakgrund till kommunens egen styrning i detta dokument.

Kommunallagen

Kommunallagen (KL) har betydelse för kommunens bolag på så sätt att lagen ställer krav på kommunen som ägare av bolagen. När kommunen väljer att bedriva verksamhet i ett helägt bolag ska kommunen därför bland annat

- fastställa det kommunala ändamålet med verksamheten,
- se till att det fastställda kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten anges i bolagsordningen,
- 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, och
- se till att bolaget ger allmänheten insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare

Det innebär att kommunen ska se till att bolagen blir bundna av de regler om den kommunala kompetensen och de grundläggande kommunala principerna som finns i 2 kap. KL.

De allmänna befogenheter som gäller för kommunala bolag är att bolagen får bedriva allmännyttig verksamhet som har anknytning till kommunens område eller deras medlemmar och som inte enbart staten, en annan kommun, en region eller någon annan ska ha hand om (*den allmänna kompetensen/det kommunala ändamålet med bolaget och lokaliseringsprincipen*). Vidare ska bolagen i sin verksamhet behandla alla kommunmedlemmar lika, om det inte finns sakliga skäl för annat (*likställighetsprincipen*). *Retroaktivitetsförbudet* innebär att bolagen inte får fatta beslut med tillbakaverkande kraft, till nackdel för kommunmedlemmarna.

Självkostnadsprincipen är inte direkt tillämplig på kommunala bolag. Principen innebär att kommuner inte får ta ut högre avgifter än som motsvarar kostnaderna för de tjänster eller nyttigheter som de tillhandahåller. Kommunen måste ta ställning för varje bolag om självkostnadsprincipen ska tillämpas och reglera det i bolagsordningen. Särskild hänsyn bör tas om en verksamhet som bedrivs i ett bolag utgör näringsverksamhet på en konkurrensutsatt marknad. För viss verksamhet anges i specialförfattning att den ska bedrivas på affärsmässiga grunder.

Det kommunala ändamålet ska komma till uttryck i bolagsordningens bestämmelser om syfte och verksamhetsföremål. När syfte och verksamhetsföremål formuleras ska de kommunalrättsliga principerna beaktas. Av särskild vikt är att i förekommande fall beakta självkostnadsprincipen och principen om förbud mot vinstdrivande och spekulativ verksamhet.

Kommunens bolag ska leva upp till kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning.

Aktiebolagslagen

Aktiebolag ska alltid följa reglerna i aktiebolagslagen (2005:551). Alla beslut i kommunens bolag ska fattas i enlighet med aktiebolagslagens bestämmelser, vilka är

bolagsstämman, styrelsen, VD eller någon annan som fått uppdrag från något bolagsorgan att fatta beslut i ett ärende.

Tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagen

Enligt offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), 2 kap. 3 §, jämställs kommunala bolag i vilka kommunen förfogar över mer än hälften av aktierna, med myndighet. Det innebär att regler om allmänna handlingars offentlighet, som finns i tryckfrihetsförordningen 2 kap. och de begränsningar som kan följa av offentlighets- och sekretesslagen, även gäller för dessa bolag.

Bestämmelser om upphandling

Enligt upphandlingsreglerna jämställs de kommunala bolagen med så kallade upphandlande organisationer. Det innebär att bolagen måste tillämpa de regler som lagarna innehåller, på samma sätt som kommunens nämnder.

Ansvar och spridning

Kommunstyrelsen är ansvarig för *Ägarpolicy för Uppsala kommun*.

Uppföljning

Kommunstyrelsen följer årligen upp stadshuskoncernens följsamhet till policyn utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Relaterade dokument

Följande dokument kompletterar ägarpolicyn:

- Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun

Normerande styrdokument

Beslutsfattare:
Kommunstyrelsen

Dokumentansvarig:
Finanschef

Datum:
ÅÅÅÅ-MM-DD

Diarienummer:
NNN-20##-####

Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun

Policy

Riktlinje

Rutin

Vägledning

Innehåll

Inledning	3
Syfte.....	3
Omfattning	3
Riktlinjer för bolagsstyrning.....	3
Ansvarsfördelning mellan beslutsorgan för kommunala bolag.....	3
Kommunfullmäktige.....	3
Kommunstyrelsen	4
Ansvarsfördelning mellan bolagsorgan	5
Bolagsstämma	5
Styrelse	6
Verkställande direktör	7
Revisorer	7
Auktoriserad revisor	7
Lekmannarevisorer	8
Ansvar och spridning.....	8
Uppföljning.....	8
Relaterade dokument.....	8

Inledning

En kommun får, enligt kommunallagen (2017:725), KL, besluta att lämna över skötseln av en kommunal angelägenhet till en juridisk person. Det innebär att kommunen kan, om det inte i lag eller annan författning anges att verksamheten ska bedrivas av en kommunal nämnd, bedriva verksamhet i bolagsform eller annan associationsform.

Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun kompletterar *Ägarpolicy för Uppsala kommun*, som är det grundläggande styrdokument som kommunfullmäktige antar för styrning av kommunägda aktiebolag. Ytterligare styrdokument som kompletterar policy och riktlinje är de gemensamma och bolagsspecifika ägardirektiven och ägaridéer samt *Rutin för bolagsstyrning inom Uppsala kommun*.

Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun kompletterar också gällande lagstiftning (bland annat kommunallagen och aktiebolagslagen). Där så är nödvändigt förklaras i detta dokument vilken befintlig lagstyrning som finns. Därefter förklaras kommunens egen styrning som kompletterar lagstiftningen.

Syfte

Syftet med riktlinjen är att beskriva roller och ansvarsfördelning mellan kommunen som den yttersta ägaren och de kommunala aktiebolagen.

Omfattning

Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun gäller för alla, direkt eller indirekt, helägda aktiebolag (nedan benämnda ”bolag”).

Riktlinjen ligger till grund för beslut som fattas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen samt av bolagens styrelser.

Riktlinjer för bolagsstyrning

Ansvarsfördelning mellan beslutsorgan för kommunala bolag

Direkt och indirekt helägda kommunala aktiebolag styrs genom regler i KL, till exempel gällande kommunfullmäktiges uppgift att fastställa det kommunala ändamålet för bolagens verksamhet och de kommunala befogenheterna för bolaget. Dessa uppgifter anges sedan i bolagsordningen, som därigenom utgör ytterligare styrning av dessa bolag.

Nedanstående riktlinjer anger Uppsala kommuns styrning av de kommunalt helägda bolagen. Uppsala kommuns riktlinjer kompletterar KL

Kommunfullmäktige

Uppsala kommunfullmäktige beslutar om ägardirektiv eller ägaridé för respektive bolag och utser samtliga styrelseledamöter samt minst en lekmannarevisor.

Bolagsstämman är det högsta beslutande organet i ett aktiebolag. Vissa frågor kan dock, ur ett kommunalrättsligt perspektiv, vara av principiell beskaffenhet eller av större vikt, vilket innebär att kommunfullmäktige ska ta ställning till frågan innan beslut fattas.

Exempel på sådana beslut för Uppsala kommuns helägda bolag som vanligtvis ska underställas kommunfullmäktiges ställningstagande är

- Ändring av bolagsordningen
- Ändring av aktiekapitalet
- Fusion eller klyvning av företag (fission)
- Förvärv eller bildande av indirekt ägda bolag, oavsett värde
- Förvärv av aktier eller andelar i ett annat bolag, om kommunfullmäktiges godkännande är befogat med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art eller omständigheterna i övrigt
- Förvärv eller avyttring av fastighet av sådan omfattning att det påverkar bolagets långsiktiga ekonomi
- Införande och ändring av taxor och avgifter
- Strategiska investeringar som innebär en ny inriktning för bolaget eller start av verksamhet inom nytt affärs- eller verksamhetsområde
- Större investeringar som väsentligt påverkar kommunens ekonomi och/eller medför en risk för kommunen

Varje ärendes karaktär ska prövas av bolagsstyrelsen. Om tveksamhet uppstår om ett ärende är av sådan beskaffenhet att ställningstagande från kommunfullmäktige ska inhämtas, ska ärendet underställas moderbolaget som avgör i frågan.

Beslut som ska underställas kommunfullmäktige bereds av kommunstyrelsen. Beslut i bolagen som ska underställas kommunfullmäktiges ställningstagande ska beredas av moderbolaget innan de tas vidare till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen

Av kommunallagen framgår att kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över kommunens verksamheter, även över hel- och delägda bolags verksamhet.

Kommunstyrelsens övriga ansvar i förhållande till bolag framgår av [Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder](#).

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen ha uppsikt över den verksamhet som bedrivs i kommunens bolag. Utöver löpande uppsikt, enligt KL 6 kap 1 §, har kommunstyrelsen, enligt 6 kap 9 §, en förstärkt uppsiktsplikt som innebär att kommunstyrelsen i årligt beslut, för varje helägt kommunalt bolag, ska pröva om den verksamhet som bolaget bedrivit under föregående kalenderår varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Kommunstyrelsen kan inte överföra ansvaret för uppsikten av kommunala bolag på moderbolaget. Kommunstyrelsen uppfyller inte heller sin uppsiktsplikt endast genom att kommunstyrelsens ledamöter också är ledamöter i det kommunala bolaget. De uppgifter kring uppsikten som kommunfullmäktige har delegerat till kommunstyrelsen framgår av [Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder](#).

Kommunstyrelsens ställningstagande ska ske inför att bolagens årsstämmor äger rum. Underlag till kommunstyrelsens årliga beslut rörande uppsiktsplikten av respektive bolag utgörs dels av bolagsstyrningsrapporten, dels av lekmannarevisorernas granskningsrapport för det avslutade räkenskapsåret.

Om kommunstyrelsen finner att bolagets verksamhet inte varit förenlig med kommunens avsikt såsom det uttrycks i bolagsordningen, ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder. Kommunstyrelsens ställningstagande ska redovisas på närmast följande kommunfullmäktigesammanträde.

Ansvarsfördelning mellan bolagsorgan

För kommunens bolag gäller även aktiebolagslagen (2005:551), ABL. Av ABL följer att det i bolaget finns tre beslutsorgan: bolagsstämman, styrelse och verkställande direktör. De tre beslutsorganen står i ett hierarkiskt förhållande till varandra.

Nedanstående riktlinjer anger Uppsala kommuns styrning av de kommunalt helägda aktiebolagen. Uppsala kommuns riktlinjer går utöver vad aktiebolagslagen kräver och kompletterar denna.

Bolagsstämman

Det forum där aktieägarnas inflytande utövas är bolagsstämman, som är aktiebolagets högsta beslutande organ. Det är kommunstyrelsen som svarar för att tillvarata Uppsala kommuns intressen vid bolagsstämmorna i de kommunala bolagen. Uppsala kommun representeras vid bolagsstämman av ett ägarombud, som väljs av kommunfullmäktige.

Bolagsstämmor i Uppsala kommuns helägda bolag ska senast hållas i enlighet med vad som anges i respektive bolagsordning.

Ordinarie bolagsstämmor - årsstämmor

Ordinarie bolagsstämmor (årsstämmor) är enligt bolagsordningarna för de helägda bolagen öppna vilket innebär att allmänheten har tillträde till stämmorna. Allmänheten har dock inte yttrande- eller frågerätt. Kallelse till årsstämman skickas till bolagsstyrelse, revisorer och lekmannarevisorer samt moderbolagets styrelse. Ledamöter i kommunfullmäktige i Uppsala kommun har närvaro- och yttranderätt på bolagsstämman i direkt eller indirekt helägda bolag.

Årsstämmorna för samtliga dotterbolag i stadshuskoncernen hålls vanligtvis under en och samma dag, en så kallad "stämmodag". Även årsstämmor i underkoncerner (dotterdotterbolagen) hålls på stämmodagen. Uppsala stadshus AB:s årsstämman hålls efter att stämmorna i dotterbolagen har hållits.

Extra bolagsstämmor

Extra bolagsstämmor hålls i allmänhet per capsulam, det vill säga som så kallade "pappersstämmor". Efter kommunfullmäktiges beslut om mål och budget ska extra bolagsstämman hållas där anmälan sker av beslutade ägardirektiv eller ägaridé, finansiella mål samt bolagsspecifika uppdrag. På motsvarande sätt anmäls kommunfullmäktiges nyval av ledamöter i bolagsstyrelser genom att det hålls en extra bolagsstämman per capsulam.

Ägarombud och instruktioner till ägarombud

Uppsala kommuns ägarombud och ersättare för ägarombud i samtliga bolag väljs av kommunfullmäktige.

Inför en bolagsstämma ska instruktion ges till ägarombudet om hur det ska rösta på stämman. Det är kommunstyrelsen som lämnar instruktion till ägarombuden.

Instruktioner till ägarombud inför årsstämman lämnas i samband med att kommunstyrelsen tar ställning till om bolagets verksamhet som bedrivits under gångna kalenderåret varit förenlig med kommunens ändamål och de kommunala befogenheterna så som uttrycks i bolagsordningen (kommunstyrelsens uppsiktsplikt), senast under mars månad efter räkenskapsårets slut.

Enligt gällande lagstiftning är de auktoriserade revisorernas uppdrag att granska bolagens årsredovisningar i enlighet med årsredovisningslagen och utföra revisionen av respektive styrelse och verkställande direktörs förvaltning i enlighet med aktiebolagslagen, bolagsordningen och god revisionsred. Mot den bakgrunden ska kommunstyrelsen instruera ägarombudet att på årsstämman rösta i linje med revisorns rekommendationer i sin avlämnade revisionsberättelse.

Ägarombud ansvarar för att bevaka att ägardirektiv som kommunfullmäktige har beslutat om antas på respektive bolagsstämma.

Styrelse

Styrelseledamöter i Uppsala kommuns bolag ska enligt KL väljas av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges styrelseval ska enligt ABL därefter anmälas på en bolagsstämma för att valen ska vara aktiebolagsrättsligt bindande. Enligt ABL ska en styrelse i ett kommunalt bolag ansvara för bolagets organisation och arbetsfördelning dels inom styrelsen, dels mellan styrelsen och verkställande direktören. Styrelsen ska enligt lagstiftningen säkerställa att bolaget har en god intern kontroll och fortlöpande håller sig informerad om och utvärderar hur bolagets system för intern kontroll fungerar.

Styrelsen för ett bolag i Uppsala kommunkoncern är skyldig att löpande eller på eget initiativ informera moderbolagets styrelse om väsentliga händelser i verksamheten samt i frågor som eventuellt kan bli föremål för kommunfullmäktiges ställningstagande.

Styrelsen ska årligen fastställa en skriftlig arbetsordning för sitt arbete och en skriftlig instruktion för den verkställande direktören med arbetsfördelning dessa sinsemellan. Firmateckningsrätten utövas av två personer i förening, vilket även ska framgå av bolagsordningen för samtliga av Uppsala kommun ägda bolag.

Bolagsstyrelserna i Uppsala kommunkoncern ska årligen utvärdera sitt eget arbete och verkställande direktörens insatser. Utvärderingen ska anmälas till moderbolaget. Moderbolaget kan efter behov samordna de årliga styrelseutvärderingarna för samtliga dotterbolag.

Bolagsstyrelsen ska årligen avge en bolagsstyrningsrapport. Bolagsstyrningsrapporten är en sammanställning av året som gått, där styrelsen sammanfattar hur arbetat bedrivits i bolaget och avrapporterar hur de efterlevt styrande direktiv så som ändamålet i bolagsordningen, befogenheter, ägardirektiv eller ägaridé och intern kontroll. Bolagsstyrningsrapporten utgör, tillsammans med lekmannarevisorernas rapport, underlag för kommunstyrelsens beslut i frågan om uppsiktsplikten.

Bolagsstyrningsrapporten avlämnas till moderbolaget i samband med att årsbokslutet rapporteras och anmäls därefter till kommunstyrelsen.

Styrelseprotokoll från dotterbolagen ska anmälas till moderbolagets styrelse så snart protokolljustering har skett. Styrelseprotokollen publiceras på bolagets eller på kommunens webbsida.

Styrelsen beslutar om vem i bolaget som ska ha rätt att avgöra om en handling ska utlämnas. Beslutanderätten bör tilldelas verkställande direktören i bolaget.

Arbetstagarrepresentation i styrelsen

Lag (1987:1245) om styrelserepresentation för de privatanställda gäller även för kommunägda bolag så länge dessa uppfyller kraven för lagens tillämpning. Lokal arbetstagarrepresentation fattar beslut om inrättande av styrelserepresentation och underrättar skriftligen bolagsstyrelsen om detta.

Varje bolagsstyrelse i Uppsala kommunkoncern bör söka en överenskommelse med de fackliga organisationerna innebärande att de fackliga organisationerna avstår från formella styrelseposter och i stället ges möjlighet att närvara med yttranderätt och förslagsrätt vid sammanträden. Överenskommelsen sker skriftligen och registreras hos respektive bolag.

Verkställande direktör

Enligt ABL är det styrelsen som utser och entledigar verkställande direktör. Rekrytering av verkställande direktör för bolag i Uppsala kommunkoncern sker i enlighet med *Riktlinjer för rekryteringsprocessen av verkställande direktör i helägda dotterbolag i stadshuskoncernen*.

Verkställande direktören verkar för att kommunens ändamål med verksamheten, så som de kommer till uttryck i bolagsordningen, ägardirektiv/ägaridé, kommunfullmäktiges uppsatta mål och uppdrag samt övriga styrelsebeslut förverkligas.

Verkställande direktören sköter den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar, förser styrelsen med information om bolaget och dess verksamhet och med de underlag som styrelsen behöver för sitt arbete.

Verkställande direktören har, enligt ABL, även rätt att teckna bolagets firma för den löpande förvaltningen.

Revisorer

I ABL stadgas att det ska finnas kontrollorgan, en auktoriserad revisor som utses av bolagsstämman och minst en lekmanarevisor som väljs av kommunfullmäktige.

Auktoriserad revisor

Bolagsstämman utser i enlighet med ABL en auktoriserad revisor. Den auktoriserade revisorn utgörs av det upphandlade revisionsbolaget och varje bolag har en huvudansvarig revisor.

Revisorsfunktionen kontrollerar att de förvaltande organen, styrelsen och verkställande direktören, på ett fullvärdigt sätt tillvaratar bolagets intressen och avger

en rättvisande årsredovisning, i enlighet med aktiebolagslagen och årsredovisningslagen. Revisionen syftar till att ta till vara inte enbart ägarintressen utan såväl borgenärs- som samhällsintressen.

I Uppsala kommunkoncern ska bolagsordningarna ange att bolagsstämman utser revisor och revisorssuppleant och alla bolag ska utse revisor och revisorssuppleant oavsett bolagets storlek.

Lekmannarevisorer

Kommunrevisionen är kommunfullmäktiges organ för granskning av all verksamhet i kommunen, vilket inkluderar de kommunala bolagen. Det är lekmannarevisorer som genomför granskningen. Det är kommunfullmäktige som utser lekmannarevisorer i Uppsala kommuns ägda bolag. Lekmannarevisorerna väljs bland de förtroendevalda i kommunrevisionen. Kommunfullmäktiges val av lekmannarevisorer anmäls på bolagsstämma och blir därmed även aktiebolagsrättsligt bindande.

Lekmannarevisorns uppgifter i kommunala bolag framgår av ABL. Lekmannarevisorer avger årligen en granskningsrapport. Granskningsrapporten omfattar utvärdering av verksamhetens ändamål, om den sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillfredställande. Rapporten lämnas till årsstämma och kommunfullmäktige, men dessförinnan även till kommunstyrelsen.

I Uppsala kommunkoncern ska bolagsordningarna ange att kommunfullmäktige utser lekmannarevisorer.

I Uppsala kommunkoncern utgör lekmannarevisorernas granskningsrapport tillsammans med bolagsstyrelserapporten underlag till kommunstyrelsens ställningstagande i fråga om uppsiktsplikten.

Ansvar och spridning

Kommunstyrelsen är ansvarig för *Riktlinje för bolagsstyrning inom Uppsala kommun*.

Uppföljning

Kommunstyrelsen följer årligen upp stadshuskoncernens följsamhet till riktlinjen utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Relaterade dokument

- Ägarpolicy för Uppsala kommun
- Riktlinjer för rekryteringsprocessen av verkställande direktör i helägda dotterbolag i Stadshuskoncernen
- Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder