

# Koncerndirektiv för Malax kommun

Godkänd av kommunfullmäktige 29.6.2017 § 91

## Innehåll

1. Koncerndirektivets syfte och mål .....	2
2. Tillämpningsområde .....	2
3. Behandling och godkännande av koncerndirektivet .....	2
4. Koncerndirektivets bindande karaktär .....	2
5. Styrning och ledning av kommunkoncernen – ekonomi och investeringar .....	3
6. Dottersammanslutningarnas förvaltningar .....	3
7. Skyldighet för dottersammanslutningar att inhämta ägarens förhandsuppfattning och skyldigheter i anslutning till koncernrapportering .....	4
8. Intern kontroll, riskhantering och beredskap inför störningssituationer .....	5
9. Personalpolitik .....	5
10. Koncernverksamheter och upphandlingar .....	5
11. Information och kommunikation samt förtroendevaldas rätt att få upplysningar .....	6
12. Revision .....	6
13. Övrigt .....	6

## **1. Koncerndirektivets syfte och mål**

Malax kommunkoncern leds av kommunstyrelsen och kommundirektören i Malax enligt kommunallagens bestämmelser och enligt kommunens förvaltningsstadga.

Koncerndirektivet ger bestämmelser, riktlinjer och mål för verksamheten på koncernnivå. Kommunfullmäktige i Malax definierar i samband med kommunstrategin och budgeten hela kommunkoncernens målsättningar för verksamhet och ekonomi.

Koncerndirektivet innehåller frågor om ledning, styrning och övervakning av koncernen samt samarbete på koncernnivå i fråga om finansiering, investeringsverksamhet och riskhantering.

## **2. Tillämpningsområde**

Koncerndirektivet tillämpas på Malax kommun och dess dottersammanslutningar, där kommunen är majoritetsägare. I ägarstyrningen av intressesamfund, där ägarandelen understiger 50 %, och samkommuner följs koncerndirektivet i tillämpliga delar.

## **3. Behandling och godkännande av koncerndirektivet**

Koncerndirektivet ska enligt kommunallagen godkännas av fullmäktige.

Koncerndirektivet ska behandlas och godkännas av bolagsstämman och i styrelsen för kommunens dottersammanslutningar.

## **4. Koncerndirektivets bindande karaktär**

Koncernens dottersammanslutningar ska förbinda sig att iaktta koncerndirektivet i sin helhet, om inte annat följer av lagstiftning, bolagsordning eller aktieägaravtal.

I sin ägarstyrning ska kommunen beakta de principer om jämbördigt bemötande av samfundens ägare som ingår i lagstiftningen för respektive samfund. Ägarstyrningen får inte skötas så att beslut eller åtgärder för samfundet är ägnade att ge en enskild ägare eller någon annan obefogad fördel på bekostnad av samfundet eller andra ägare.

Om enskilda anvisningar som baserar sig på koncerndirektivet står i konflikt med lagstiftning som gäller samfundet iakttas den tvingande lagstiftningen. Samfundets ledning ska utan dröjsmål ge en skriftlig redogörelse om en konflikt till koncernledningen.

## **5. Styrning och ledning av kommunkoncernen – ekonomi och investeringar**

Koncernledningen utgörs av kommunstyrelsen och kommundirektören och dessas uppgifter och befogenheter regleras i förvaltningsstadgan.

Fullmäktige sätter i kommunstrategi och budget upp mål för också dottersammanslutningarnas verksamhet och ekonomi. De sammanslutningar som hör till koncernen medverkar för sin del att de mål som fullmäktige har ställt upp nås.

Kommunkoncernens ekonomiska ansvar och förpliktelser ska beaktas i kommunens budget och ekonomiplan samt bokslut. Dottersammanslutningarna ska därför tillställa kommunen de uppgifter som förutsätts om resultat- och finansieringsplaner och investeringsprogram samt om väsentliga risker i samfundens verksamheter.

Kommunkoncernens ekonomi ska planeras och skötas utgående från helheten. Vid koncernens finansieringsförsörjning ska kommunens goda kreditvärdighet utnyttjas för att få volymfördelar. Finansierings- och placeringsverksamheten bör vara kostnadsmedveten och ge avkastning men ändå vara riskfri.

Kommunen ansvarar för att lånekostnaderna minimeras. En dottersammanslutning kan inte uppta lån utan lov av koncernledningen. Dottersammanslutningarna ska underrätta koncernledningen om kommande finansieringsbehov.

Koncernledningen ansvarar för borgensförhandlingar eller andra förbindelser. Koncernledningen ansvarar för att avkastningen på likvida medel i koncernen maximeras.

## **6. Dottersammanslutningarnas förvaltningar**

Kommunstyrelsen utser kommunens representanter i dottersammanslutningarna. En styrelses sammansättning ska återspegla olika bakgrunder, perspektiv och expertis, så att förvaltningsorganet har förutsättningar att fungera resultatrikt och effektivt.

Representanterna i dottersammanslutningarnas styrelser bör ha kompetens att leda samfundet utgående från verksamhetsidén, strategierna och de mål som ställts upp för verksamheten. Representanterna bör hålla sig à jour med utvecklingen inom respektive bransch.

Kommunens företrädare i dottersammanslutningarnas styrelser ska verka för att de mål som fullmäktige har ställt upp nås. Kommunstyrelsen kan vid behov ge dem som företrädare kommunen i dottersammanslutningarnas styrelser anvisningar om hur kommunen ska ställa sig till de frågor som behandlas. Det innebär att förslag bereds och föreläggs kommunstyrelsen för beslut och ges som anvisning till företrädaren.

I dottersammanslutningen har styrelsen som uppgift att sköta dottersammanslutningens strategiska ledning, och medlemmarna är skyldiga att ta hänsyn till sammanslutningens intressen. Om en person som valts till kommunens företrädare i en

sammanslutnings förvaltning befinner sig i en sådan situation där personen kunde tvingas gå emot kommunens intressen bör personen be om klara handlingsdirektiv från kommunen och i sista hand avgå från sammanslutningen.

Mötesarvoden utgår enligt kommunstyrelsens mötesarvoden i kommunens arvodesstadga i tillämpliga delar.

## **7. Skyldighet för dottersammanslutningar att inhämta ägarens förhandsuppfattning och skyldigheter i anslutning till koncernrapportering**

En dottersammanslutning ska redan i beredningsskedet inhämta ägarens förhandsuppfattning innan beslut fattas om ärenden som har en betydande inverkan på dottersammanslutningens eller kommunkoncernens verksamhet, ekonomiska ställning eller ansvarsförbindelser. Dottersammanslutningen ska på förhand införskaffa koncernledningens samtycke bland annat beträffande:

- breddning av verksamhetsområdet
- stora investeringar eller betydande ändringar i egendomen
- inteckning av egendom eller överlåtande av annan säkerhet
- koncernens försäkringspolicy

Varje dottersammanslutning skall skicka upplysningar till den myndighet som givits befogenhet och ansvar att utöva tillsyn över dottersammanslutningens verksamhet. Alla rapporter skall förvaras centralt vid ekonomiförvaltningen i kommunen.

Åtminstone följande ska rapporteras från dottersammanslutningarna:

- uppgifter som behövs för att göra upp koncernbalansräkningen
- budgetjämförelser
- uppgifter om investeringar
- uppgifter om låneupptagning
- bokslutsprognoser
- verksamhetsöversikter
- uppföljning av nyckeltal
- rapporter enligt skild överenskommelse.

Kommunen gör upp ett koncernbokslut för att klarlägga de tillgångar, skulder och ansvar kommunen har på basen av ägande eller avtal.

Koncernen bör ha en enhetlig räkenskapsperiod, januari till december. Kontoplanerna bör vara så enhetliga som möjligt. Värdering av tillgångar och periodiseringar skall följa samma principer.

Uppgifter som berör bokslutet bör tillställas ekonomikansliet i Malax årligen senast 15 februari.

Dottersammanslutningens vd eller styrelseordförande ansvarar för att förhandsuppfattningar inhämtas från ägaren och att koncernrapporteringen fungerar. Inhämtande av ägarens förhandsuppfattning ändrar inte den juridiska ställningen eller det juridiska ansvaret för dottersammanslutningens ledning.

## **8. Intern kontroll, riskhantering och beredskap inför störningssituationer**

Dottersammanslutningarna ska se till att bolaget har en fungerande ledning, regelbunden och kontinuerlig rapportering och som står i proportion till verksamhetens art och omfattning.

Dottersammanslutningarna ska i tillämpliga delar följa enhetliga anvisningar inom kommunkoncernens för intern kontroll.

Dottersammanslutningarna ska i tillämpliga delar följa enhetliga anvisningar inom kommunkoncernen för beredskap i störningssituationer och undantagsförhållanden.

## **9. Personalpolitik**

Dottersammanslutningarna ska i tillämpliga delar följa kommunkoncernens personalpolitik vad gäller användning av personresurser, avlöning, personalförmåner och samarbetsförfarande.

Vid eventuell anställning av personal ska dottersammanslutningen ta hänsyn till behoven av intern överföring av personal inom koncernen. Innan val av personal i ledande ställning förrättas ska koncernledningens förhandsuppfattning inhämtas.

## **10. Koncernverksamheter och upphandlingar**

Dottersammanslutningen ska i tillämpliga delar följa enhetliga upphandlingsdirektiv inom kommunkoncernen. Dottersammanslutningen ska också medverka till att anskaffningar, inköp av tjänster och utförandet av stödtjänster görs på ett så totalekonomiskt och fördelaktigt sätt som möjligt, utgående från kommunkoncernens intressen.

Dottersammanslutningens vd eller styrelseordförande ansvarar för att upphandlingsdirektiven efterlevs och att gemensamma resurser och stödtjänster används på ett så totalekonomiskt och fördelaktigt sätt som möjligt.

## **11. Information och kommunikation samt förtroendevaldas rätt att få upplysningar**

Enligt kommunallagen ska kommunen informera invånarna om sin verksamhet. Informationsskyldigheten gäller hela kommunkoncernen. Dottersammanslutningen ska på eget initiativ informera om sina tjänster, sin verksamhet och sin ekonomi, genom att i tillämpliga delar följa kommunikationsplaner, -anvisningar eller direktiv som fastställs för kommunen.

Dottersammanslutningarna är skyldiga att informera koncernledningen om betydande händelser inom verksamheterna.

Enligt kommunallagen har förtroendevalda rätt att av koncernledningen få upplysningar gällande dottersammanslutningens verksamhet, som koncernledningen innehar, om inte något annat följer av sekretessbestämmelser. Den förtroendevalda får inte i sin tur överlåta åt en annan upplysningar som denne fått tillgång till, eftersom uppgifterna enbart är avsedda för skötandet av uppdraget som förtroendevald.

Dottersammanslutningens vd eller styrelseordförande ansvarar för att sekretess-, informations- och kommunikationsskyldigheterna förverkligas och att förtroendevaldas rätt att få upplysningar tryggas.

## **12. Revision**

Till revisor i dottersammanslutningarna väljs samma revisionssamfund som för Malax kommun. Kommunkoncernens revisor skall granska att kommunens koncernbokslut är riktigt uppgjort.

## **13. Övrigt**

Inom kommunkoncernen ska det i alla verksamheter iakttas god förvaltningssed.