

## Revidering av ägarpolicy för de kommunala bolagen och ägardirektiv för KIVAB

### Förslag till beslut

1. Revidering av ägarpolicy för de kommunala bolagen fastställs enligt bilaga.
2. Revidering av ägardirektiv för Kommunhuset i Värmdö AB fastställs enligt bilaga.
3. Ombudet vid bolagsstämman för Kommunhuset i Värmdö AB får i uppdrag att på nästkommande stämma fastställa reviderad ägarpolicy för de kommunala bolagen och ägardirektiv för Kommunhuset i Värmdö AB.

### Beslutsnivå

Kommunfullmäktige

### Sammanfattning

Styrelsen i Kommunhuset i Värmdö AB (KIVAB) har föreslagit att kommunfullmäktige fastställer revideringar i ägarpolicy för de kommunala bolagen och ägardirektiv för Kommunhuset i Värmdö AB. I de föreslagna revideringarna ges koncernmoderbolaget KIVAB i uppdrag att lämna ägardirektiv till i koncernen ingående bolag. Revideringarna överensstämmer med bolagets ändamål och bedöms effektivisera styrningen av koncernen.

### Bakgrund

Styrelsen i Kommunhuset i Värmdö AB (KIVAB) beslutade den 1 september att föreslå kommunfullmäktige att anta reviderad ägarpolicy och ägardirektiv för KIVAB enligt bilagda förslag. Under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar enligt föreslagna revideringar antar KIVAB även reviderade ägardirektiv för Gustavsbergsbadet AB och Värmdö Hamnar AB.

Ägarpolicyn för de kommunala bolagen reviderades av kommunfullmäktige senast den 29 april 2015. Ägardirektiv följs upp regelbundet och revideras vid behov.

## Ärendebeskrivning

Kommuner får enligt kommunallagen, med vissa begränsningar, överlämna vården av en kommunal angelägenhet till t.ex. en juridisk person. Värmdö kommun har valt bedriva delar av sin verksamhet i bolagsform. Kommunen är direkt ägare till Kommunhuset i Värmdö AB (KIVAB) som i sin tur är moderbolag till Gustavsbergbadet AB, Värmdö Hamnar AB och Gustavsbergs Porslinsmuseum AB (vilande bolag). KIVAB är även tillsammans med Rikshem Holding AB, ägare till VärmdöBostäder AB.

Kommunallagen ställer krav på kommunalt inflytande och kontroll över all kommunal verksamhet, även den som ägs och bedrivs i bolagsform. Det yttersta ägaransvaret för de kommunala bolagen ligger hos kommunfullmäktige som har till uppgift att säkerställa att de krav som ställs i kommunallagen följs av bolagen. Bland annat ska kommunfullmäktige se till att det kommunala ändamålet anges i bolagsordningen och att beslut av principiell beskaffenhet för kommunen blir föremål för kommunfullmäktiges ställningstagande. Utöver detta, utfärdar kommunfullmäktige direktiv till bolagen genom ägarpolicyn och ägardirektiven.

Ägarpolicyn för kommunala bolag innehåller övergripande direktiv som är giltiga för alla bolagen. Även delägda omfattas av ägarpolicyn i den omfattning det är rimligt med hänsyn till ägarförhållandena, verksamhetens art och omständigheterna i övrigt.

Ägardirektiven, som är individuella för respektive bolag, anger riktning, ramar och mål för det specifika bolaget med utgångspunkt från det kommunala ändamålet. Syftet med ägardirektiven är att ge övergripande strategiska riktlinjer till bolagets ledning.

## Bedömning

Värmdö kommun har organiserat de kommunala bolagen i en koncern med KIVAB som moderbolag i koncernen. I KIVAB:s bolagsordning anges att bolaget har som ändamål att åstadkomma en samordning för optimalt resursutnyttjande. Revideringarna i ägarpolicyn och ägardirektiven för KIVAB syftar till att bidra till detta ändamål genom att KIVAB ges i uppdrag att inom ramen för kommunfullmäktiges generella direktiv lämna direktiv åt dotterbolagen i koncernen.

Kommunstyrelsen kommer fortsatt utöva uppsikt över de kommunala bolagen, både de som ägs direkt och indirekt, och årligen bedöma om bolagens verksamhet bedrivits ändamålsenligt och inom ramen för den kommunala kompetensen samt vidta åtgärder om så inte varit fallet.

Revideringarna i ägarpolicyn och ägardirektiven för KIVAB bedöms ligga i linje med bolagets ändamål och öka effektiviteten i styrningen av koncernen. Ägarpolicyn och ägardirektiven föreslås därför revideras enligt bilaga.

## Ekonomiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska konsekvenser.



**Konsekvenser för miljön**

Förslaget till beslut har inga konsekvenser för miljön.

**Konsekvenser för medborgarna**

Ägarpolicy och ägardirektiven tydliggör ägarstrukturen för de kommunala bolagen vilket underlättar insyn för medborgarna.

**Konsekvenser för barn**

Utöver det som skrivs ovan om konsekvenser för medborgarna medför beslutet inga särskilda konsekvenser för barn.

**Ärendets beredning**

Ärendets har behandlats av styrelsen i Kommunhuset i Värmdö AB. Samtliga bolags presidiemedlemmar och verkställande direktörer har beretts tillfällen att inkomma med synpunkter.

**Handlingar i ärendet**

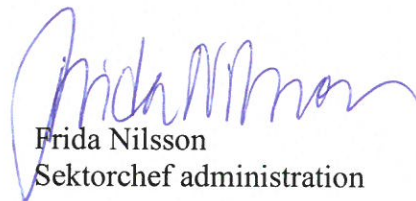
Nr	Handling	Biläggs/Biläggs ej
1	Protokollsutdrag, KIVAB § 7 2016-09-01	Biläggs
2	Förslag till ägarpolicy för de kommunala bolagen	Biläggs
4	Förslag till ägardirektiv för Kommunhuset i Värmdö AB	Biläggs
5	Ägardirektiv för Gustavsbergsbadet AB	Biläggs
6	Ägardirektiv för Värmdö Hamnar AB	Biläggs

**Sändlista för beslutsexpediering**

Styrande dokument  
Kommunhuset i Värmdö AB  
Gustavsbergsbadet AB  
VärmdöBostäder AB  
Värmdö Hamnar AB



Stellan Folkesson  
Kommundirektör



Frida Nilsson  
Sektorchef administration





§ 7

### Styrning av Värmdö kommuns bolagskoncern

2016KIVAB/0006

#### Styrelsens beslut

1. Styrelsen föreslår att kommunfullmäktige fastställer ägarpolicy för de kommunala bolagen, enligt bilagt förslag.
2. Styrelsen föreslår att kommunfullmäktige fastställer ägardirektiv för Kommunhuset i Värmdö AB, enligt bilagt förslag.
3. Under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar enligt punkt 1 och 2, uppdrar styrelsen till ombudet vid bolagsstämman för Gustavsbergsbadet AB och Värmdö Hamnar AB att anta ägarpolicy för de kommunala bolagen och ägardirektiv för respektive bolag, enligt bilagda förslag med följande ändring
  - a. Gustavsbergsbadet AB:s förslag till ägardirektiv kompletteras under rubriken "1 Ändamålsdirektiv" första stycket efter sista meningen med "samt främja simkunnighet"

#### Handlingar i ärendet

1. Verkställande direktörens rapport 15/2016
2. Förslag till ägarpolicy för kommunala bolagen
3. Förslag till ägardirektiv Kommunhuset i Värmdö AB
4. Förslag till ägardirektiv Gustavsbergsbadet AB
5. Förslag till ägardirektiv Värmdö Hamnar AB



## Ägarpolicy för de kommunala bolagen

Värmdö kommun har valt att bedriva delar av sin verksamhet i bolagsform. Denna verksamhet ska, liksom verksamheten i förvaltningsform, generera nytta för kommunen och dess medborgare. Kommunallagen ställer krav på kommunalt inflytande och kontroll över all kommunal verksamhet, även den som ägs och bedrivs i bolagsform. De kommunalt ägda bolagen representerar stora tillgångar som kommunfullmäktige har ett politiskt och ekonomiskt ansvar för vilket erfordrar att man har en löpande uppsikt över bolagens utveckling, resultat och ställning.

### Syfte

Syftet med ägarpolicy för de kommunala bolagen är att fastställa ramarna för styrningen av de kommunala bolagen och förtydliga rollen mellan kommunen som ägare och bolagen.

### Rollfördelning av ägarstyrningen

Kommunfullmäktige är det organ som innehar det yttersta ägaransvaret för de kommunala bolagen och utövar formellt sin roll som ägare gentemot bolagen genom att

1. fastställa det kommunala ändamålet med verksamheten,
2. se till att det fastställda kommunala ändamålet och de kommunala befogenheter 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 innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt 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.

I delägda bolag ska kommunfullmäktige i rimlig omfattning se till att utöva det formella ägaransvaret. Kommunfullmäktiges roll som ägare är fastställd i respektive bolags bolagsordning. För delägda bolag föreskrivs kommunfullmäktiges roll även i aktieägaravtal.

Kommunstyrelsens uppgift är att ha uppsikt över de kommunala bolagen och att årligen besluta om bolagens verksamhet bedrivits ändamålsenligt och inom ramen för den kommunala kompetensen samt vidta åtgärder om så inte varit fallet.



### Bakomliggande lagstiftning

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av kommunallagen och aktiebolagslagen.

### Uppföljning och uppdatering

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





Värmdö kommun har valt att organisera de kommunala bolagen i en koncernstruktur där kommunen är ägare av holdingbolaget Kommunhuset i Värmdö AB (KIVAB) som i sin tur är hel- eller delägare i koncernen ingående bolag.

Koncernmoderbolaget KIVAB har ansvar för att kontinuerlig rapportering av väsentliga händelser i bolagen sker till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. KIVAB ska även se till att beslut av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt blir föremål för kommunfullmäktiges ställningstagande innan beslut fattas av bolagen. Det ankommer dock alla bolag att på kommunstyrelsens begäran lämna information om bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga utveckling. Informationen kan lämnas vid sammanträden som kommunstyrelsen kallar bolagens företrädare till eller skriftligt om så erfordras.

KIVAB har vidare ansvar för att bolagen följer av kommunfullmäktige beslutade ägardirektiv, utfärdar särskilda ägardirektiv till dotterbolagen inom ramarna för kommunfullmäktiges beslut och att bolagen i övrigt i tillämpliga delar följer de policys och riktlinjer som beslutats av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen.

### **Bolagsordning**

Bolagsordningen lägger grunden för bolagets existens. I den anges vad bolaget skall ägna sig åt, d v s föremålet för bolagets verksamhet, det kommunala ändamålet och ett antal grundläggande regler för aktiekapital, styrelsesammansättning, räkenskapsår och vilka ärenden som ska förekomma på ordinarie stämma. Bolagsordningen beslutas av kommunfullmäktige och antas av respektive bolags bolagsstämma.

### **Ägardirektiv**

Ägarpolicy för de kommunala bolagen och ägardirektiv som är antagna av kommunfullmäktige överlämnas via ombud till bolagsstämman för antagande. Direktiv som beslutas på bolagsstämman är bindande för bolaget och dess ledning

Ägardirektiven, som är individuella för respektive bolag, anger riktning, ramar och mål för det specifika bolaget med utgångspunkt från det kommunala ändamålet. Syftet med ägardirektiven är att ge övergripande strategiska riktlinjer till bolagets ledning.

Kommunfullmäktige beslutar om ägardirektiven för Kommunhuset i Värmdö AB och om övergripande ägardirektiv för alla hel- och delägda bolag i form av en ägarpolicy (föreliggande dokument). Kommunhuset i Värmdö AB beslutar om särskilda ägardirektiv för dotterbolagen inom ramarna för kommunfullmäktiges beslut. Utarbetande av och beslut om ägardirektiv för delägda bolag sker tillsammans med

#### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av kommunallagen och aktiebolagslagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





övriga ägare.

Ägardirektiven är strukturerade på likartat sätt för samtliga bolag. Nedan redogörs för ägardirektivens olika delar. Därutöver har kommunen även fastställt övergripande direktiv och riktlinjer i olika policys som gäller generellt för kommunens verksamheter. Bolagen ska känna till dessa samt verka för att intentionerna i dessa i tillämpliga delar följs och inarbetas i bolagens egna direktiv och riktlinjer.

Uppföljning av ägardirektiven innebär att bolaget i sin förvaltningsberättelse ska redogöra för hur bolaget utvecklas i förhållande till ägarens intentioner.

Det bör särskilt noteras att bolagen omfattas av kommunens grafiska profil som innebär att kommunens logotyp ska finnas med på lämplig plats i syfte att stärka kommunens identitet och synliggöra kommunen som ägare.

### **Ändamåls- och verksamhetsdirektiv**

Kommunala ändamålet anger varför kommunen äger bolaget och finns skrivet i bolagsordningen som är beslutad av kommunfullmäktige. Varje bolag skall i sina respektive ägardirektiv ha en konkret beskrivning av ändamålet. Detta innebär, med utgångspunkt i ändamålet, en formulering av vilka särskilda uppgifter/mål bolaget har och vilka restriktioner i verksamheten som ägaren vill ange.

Bolagen omfattas av de kommunalrättsliga självkostnads-, likställighets-, och lokaliseringsprincipen om inte verksamheten enligt lag eller praxis är undantagen från detta krav. Helägda bolag och bolag där kommunen innehar rättsligt bestämmande inflytande omfattas undantagslöst av offentlighetsprincipen samt lagen om offentlig upphandling.

### **Ekonomiska direktiv**

Ekonomiska direktiv anger mål som vilken lönsamhet och självfinansieringsgrad bolaget förväntas ha utifrån ägarens krav och förväntningar på bolaget. Målet är att bolagen skall bedriva sin verksamhet ekonomiskt självbärande och sträva efter goda ekonomiska resultat utan kommunala bidrag såvida inte annat framgår av bolagsordning och ägardirektiv.

### **Hållbarhetsdirektiv**

Bolagen ska sträva efter social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet. I respektive ägardirektiv konkretiseras hållbarhetsdirektiven utifrån bolagets verksamhet.

### **Styrelsens arbete**

Det är ägarens ansvar att tillsätta en styrelse med förutsättningar att rätt tillvarata



#### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av kommunallagen och aktiebolagslagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



bolagets och ägarens intressen samt att ge styrelsen mandat att aktivt verka inom givna ramar. Kommunfullmäktige kan välja mellan en styrelse med representanter från de politiska partierna eller en styrelse med såväl ledamöter som representerar politiska partier som ledamöter som ytterligare tillför branschkompetens eller annan fackkompetens. Kommunfullmäktige beslutar vem som ska vara styrelseordförande. Styrelsens ledamöter ska inte ha några operativa funktioner i bolaget.

Styrelsen tillsätter verkställande direktör i bolagen. Alla frågor som rör verkställande direktörens anställningsförhållande beslutas av styrelsen. Innan nya avtal eller beslut om större förändring av gällande avtal fattas skall samråd ske med VD i moderbolaget. Samråd med ordföranden i ägarbolaget ska också ske vid tillsättande av ny VD. Se vidare under punkt "Frågor om löner, pensionsvillkor, och övriga anställningsvillkor för VD och övrig företagsledning i dotterbolag".

Styrelserna i bolagen ska upprätta en arbetsordning för sitt arbete. Häri innefattas roll- och ansvarsfördelning mellan styrelse och verkställande direktör samt arbetsformer för styrelsen. I arbetsordningen för styrelsen ingår även att utforma ett årligt program för styrelsearbetet.

Styrelsen ska i sin planering beakta kommunens tidplan för rapportering av bokslut, delårsrapport och övrig information som ska lämnas till ägaren.

Arvodet och ersättningar till de enskilda styrelseledamöterna fastställs av kommunfullmäktige och ska redovisas i not i årsredovisningen.

### **Beslut av principiell karaktär**

I respektive ägardirektiv konkretiseras beslut som är av principiell beskaffenhet och som först ska underställas moderbolaget Kommunhuset i Värmdö AB för bedömning om kommunfullmäktiges ställningstagande krävs.

Frågor som ska vara föremål för kommunfullmäktiges ställningstagande före beslut i bolaget är frågor som kan vara av strategisk och principiell betydelse för den gemensamma utvecklingen i kommunen.

### **Kommunikation**

Ägardirektiven skall upprättas i samråd med bolagen för att dessa ska kunna ta ansvar för de uppgifter som i samförstånd lagts på dem. Viktiga inslag i ägarstyrningen är ett aktivt styrelsearbete och förtroende mellan ägaren och av denne utsedda styrelsen.

En plan för möte mellan ägare och bolagsledning upprättas årligen av

#### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av kommunallagen och aktiebolagslagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





koncernmoderbolaget KIVAB som har det samordnande ansvaret för de kommunala bolagen.

### **Styrdokument**

Policydokument fastställda av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen gäller också bolagen där så är möjligt. Kommunfullmäktiges inriktningsmål och Vision 2030, Skärgårdens mötesplats ska vara vägledande för bolagens utveckling.

### **Insyn för kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen uppsiktsplikt över alla kommunala bolag och har därmed rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt rätt att i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet.

Bolagen ska lämna kommunstyrelsen den information om verksamheten som den begär. Den närmare omfattningen av informationen fastställs av kommunstyrelsen i samråd med bolagets styrelse. Kommunstyrelsen fattar årligen beslut om huruvida verksamheten varit förenlig med det kommunala ändamålet och utförts inom ramen för den kommunala kompetensen.

### **Redovisning och rapportering**

Bolagen ska i sin planering beakta kommunens tidplan för rapportering av bokslut, delårsrapport och övrig information som ska lämnas till ägaren. Redovisning och rapportering av dotterbolagen sker i av moderbolaget beslutat format.

### **Förvaltningsberättelse**

Bolagens styrelser ska årligen i bolagets förvaltningsberättelse redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av ändamålet med bolagets verksamhet enligt bolagsordningen och uppfyllandet av ägardirektiven.

Redovisningen ska utformad på sådant sätt att det kan läggas till grund för lekmannarevisorns granskning liksom för kommunstyrelsens uppsikt och beslut enligt ovan.

Årsredovisning med förvaltningsberättelse ska tillsändas kommunstyrelsen senast 15 mars varje år.

### **Granskningsrapport**

Det åligger bolagets lekmannarevisorer att årligen i sin granskningsrapport särskilt yttra sig om huruvida bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordning och i detta ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten.



### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av kommunallagen och aktiebolagslagen.

### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





Lekmannarevisorn ska snarast uppmärksamma kommunstyrelsen på om bolaget brister i de avseende som omnämnts ovan.

### **Ikraftträdande**

Ägarpolicy och ägardirektiv för KIVAB antas av kommunfullmäktige och överlämnas till bolagsstämman för antagande. KIVAB utfärdar på uppdrag av kommunfullmäktige särskilda ägardirektiv för dotterbolagen inom ramen för ägarpolicy och andra direktiv. Ägardirektiven för delägda bolag utarbetas tillsammans med andra ägare. KIVAB säkerställer att ägarpolicy och respektive bolags ägardirektiv fastställs på extra eller ordinarie bolagsstämma.

KIVAB svarar för att ägardirektiv för dotterbolagen är aktuella och föreslår förändringar för beslut i kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen svarar för ägarpolicy för de kommunala bolagen och ägardirektiven till koncernmoderbolaget KIVAB.

### **Ägardirektiv i delägda bolag**

För bolag som ägs, eller där inflytande utövas tillsammans med andra, bör eftersträvas att liknande direktiv ges till bolagets ledning från ägarna i en omfattning som är rimlig med hänsyn till andelsförhållanden, verksamhetens art och omständigheter i övrigt.

Framtagande och beslut om ägardirektiv för delägda bolag sker tillsammans med övriga ägare.

### **Frågor om löner, pensionsvillkor, och övriga anställningsvillkor för vd och övrig företagsledning i dotterbolag**

Lön och övriga anställningsvillkor för VD fastställs av styrelsen i dotterbolag, efter samråd med VD i moderbolaget. Lön för ledande befattningshavare fastställs av styrelsens ordförande med VD i bolaget som föredragande.

Lönesättningen sker enligt tvåstegsprincipen, vilket innebär att chefens chef på alla nivåer samordnar och godkänner lönesättningen. I övrigt styrs lönesättningen av kollektivavtal och Värmdö kommuns lönepolicy.

VD i dotterbolag ska, liksom andra chefer i kommunen, ha ett årligt utvecklings- och lönesamtal. För detta fordras en systematisk uppföljning av VD:s resultat och ledarskap utifrån i förväg definierade kriterier. Detsamma gäller för VD i koncernmoderbolaget.



#### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av kommunallagen och aktiebolagslagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





Utvärdering av VD i dotterbolag ska göras av både av dotterbolagets styrelse och av VD i moderbolaget som underlag för utvecklings- och lönesamtal.

VD i moderbolaget ansvarar för att utvärdering av dotterbolagens VD sker och för att koncernen har en strategi för kompetensförsörjning.

### **Tvister**

Vid tvister mellan förvaltning och kommunalt bolag eller mellan de kommunala bolagen inbördes, skall parterna genom inbördes förhandlingar söka träffa överenskommelse. Om samförstånd ej uppnås, rekommenderas parterna att utan onödigt dröjsmål hänskjuta frågan till kommunstyrelsen för särskilt förlikningsförfarande.

Varje bolag skall vid kommuninterna avtal undvika skiljedoms klausuler. Parterna rekommenderas istället att i avtalen reglera att en eventuell framtida tvist skall hänskjutas till kommunstyrelsen för särskilt förlikningsförfarande.

### **Bilaga 1**

Samtliga policyer som annonseras i Värmdö kommuns författningssamling är i tillämpliga delar giltiga på de kommunalt helägda aktiebolagen.



#### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av kommunallagen och aktiebolagslagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





# Ägardirektiv för Kommunhuset i Värmdö AB

Kommunhuset i Värmdö AB (KIVAB) är ett av Värmdö kommun helägt aktiebolag och tillika moderbolag i koncernen med två helägda rörelsedrivande bolag, Värmdö Hamnar AB och Gustavsbergbadet AB, samt det delägda bolaget VärmdöBostäder AB och det vilande bolaget Gustavsbergs Porslinsmuseum AB.

Detta ägardirektiv gäller för bolaget tillsammans med dess bolagsordning och den av fullmäktige beslutade ägarpolicy för de kommunala bolagen.

## 1 Ändamålsdirektiv

Kommunhuset i Värmdö AB har till ändamål att äga och förvalta av aktier i bolag som kommunen äger i syfte att åstadkomma en samordning för optimalt resursnyttjande och till att uppfylla Värmdö kommuns vision och mål genom att leda och samordna kommunens verksamheter i bolagsform mot målen.

## 2 Verksamhetsdirektiv

Bolaget har till uppgift att, såsom aktieägare, företräda Värmdö kommuns strategiska intressen och utöva ägarstyrning i kommunens helägda- och delägda bolag.

Bolaget har till uppgift att utgöra den sammanhållna funktionen för att utöva ägarrollen för Värmdö kommuns verksamheter i bolagsform genom att förenkla, tydliggöra och stärka styrningen av bolagen.

Värmdös Vision 2030, Skärgårdens mötesplats och kommunens inriktningsmål ska vara vägledande för koncernbolagens utveckling.

För att uppnå det kommunala ändamålet ska bolaget ansvara för:

- Att genom styrdokument och dialog med dotterbolagens styrelse och ledning utveckla och samordna bolagens strategiska inriktning och ramar ur ett värdeskapande kommunkoncernperspektiv,
- Att utveckla kommunkoncerngemensamma förhållningssätt mellan dotterbolagen och den kommunala verksamheten,
- Att säkerställa att verksamheten i dotterbolagen bedrivs på ett sätt som främjar effektivt resursutnyttjande och långsiktigt hållbar utveckling,
- Att verka för att upprätthålla en god ekonomi i kommunkoncernen, och
- Att i samverkan med dotterbolagens styrelse och ledning skapa former för en effektiv uppföljning och rapportering på koncernnivå



### Bakomliggande lagstiftning

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





För att moderbolaget ska kunna utgöra den sammanhållande funktionen operativt ska en VD utses i moderbolaget.

VD i moderbolaget är den som ytterst ansvarar för att ägarens direktiv och styrelsens strategiska inriktning och andra beslut rörande koncernbolagen, implementeras och följs i verksamhetsområden och dotterbolag, samt att riskhantering, styrning, IT-system, organisation och processer är tillfredsställande. VD har möjlighet att delegera arbetsuppgifter till underordnade, men ansvaret ligger alltså hos VD.

VD ansvarar för uppföljningen av styrelsens beslut och att alla materiella avvikelser ifrån implementeringen rapporteras till styrelsen. VD:s ansvar är också att ägarens policys och instruktioner följs i koncernen samt att de går igenom och utvärderas årligen.

VD:s ansvarsområden och mandat fastställs i styrelsens instruktion för VD.

Bolaget ska tillse att samtliga av kommunfullmäktige och kommunstyrelse fastställda direktiv och policys för de helägda dotterbolagen fastställs av bolagsstämma i respektive dotterbolag och deras dotterbolag genom utseende av ombud till bolagsstämma och utfärdande av instruktioner till ombud.

Bolaget har vidare ansvar för att utfärda särskilda direktiv inom ramarna för kommunfullmäktige och kommunstyrelsens beslut samt att se till att dessa direktiv följs.

### **3 Ekonomiska direktiv**

Bolaget ska verka för att minska risktagandet inom bolagssfären samt effektivisera verksamheten genom ökad samverkan och finansiell samordning mellan de kommunala bolagen och med Värmdö kommuns övriga verksamhet.

De kommunala bolagen ska drivas på ett sätt som vårdar kapitalet och ger en skälig avkastning med hänsyn till de risker som verksamheten innebär.

### **4 Hållbarhetsdirektiv**

Bolaget ska verka för att koncernen inlemmar social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet i sina verksamheter.



#### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



## 5 Beslut av principiell karaktär

Följande frågor anses vara av principiell beskaffenhet eller av större vikt och ska därför underställas kommunfullmäktige för ställningstagande innan bolagets styrelse fattar beslut:

- Åtgärder som innebär ny eller ändrad inriktning av verksamheter.
- Ingående av avtal/överenskommelser, t.ex. avyttring eller anskaffning av tillgångar, som medför väsentlig förändring av balansräkningen, eller som avser en betydande del av koncernens verksamhet, varmed förstås 1,5 gånger procentgränsen av det som aktuellt bolag får besluta om. Detta gäller även ställande av säkerhet utöver sådan för anskaffning av bostäder och lokaler.
- Ingående av avtal/överenskommelser, vilka – oavsett kontraktsvärdet – är av strategisk eller principiell betydelse för kommunen.
- Annan fråga som med hänsyn till frågans art får anses var av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

## 6 Kommunikation

Ägardirektiv skall upprättas i samråd med bolagen för att dessa ska kunna ta ansvar för de uppgifter som i samförstånd lagts på dem. Viktiga inslag i ägarstyrningen är ett aktivt styrelsearbete och förtroende mellan ägaren och av denne utsedda styrelsen.

En plan för möten mellan ägare och bolagsledning upprättas årligen av moderbolagets styrelse för att samråda kring styrfrågor.

## 7 Styrdokument

Bolaget har i uppgift att se till att i koncernen ingående bolag följer kommunens fastställda policydokument där så är möjligt.

Bolaget har även i uppgift att kommunens inriktningsmål och Vision 2030 är vägledande för bolagens utveckling genom att bolagens fastställda mål kopplas till både inriktningsmålen och Vision 2030.

## 8 Insyn för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet. Bolaget ska lämna kommunstyrelsen den information om verksamheten som den begär. Den närmare omfattningen av informationen fastställs i samråd med bolagets styrelse.

Bolaget erinras om att kommunstyrelsen har att fatta årligt beslut huruvida



### Bakomliggande lagstiftning

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



verksamheten varit förenlig med det kommunala ändamålet och utförts inom ramen för den kommunala kompetensen.

## 9 Redovisning och rapportering

Bolaget har ansvar för att kommunfullmäktige och kommunstyrelsen rapporteras om väsentliga händelser i koncernen. Bolaget ansvarar för att dotterbolagens rapportering till moderbolaget sker i av moderbolaget beslutat format.

## 10 Förvaltningsberättelse

Bolagets styrelse ska årligen i bolagets förvaltningsberättelse redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av ändamålet med bolagets verksamhet enligt bolagsordningen och uppfyllandet av dessa ägardirektiv.

Redovisningen ska utformad på sådant sätt att det kan läggas till grund för lekmannarevisorns granskning liksom för kommunstyrelsens uppsikt och beslut enligt ovan.

Årsredovisning med förvaltningsberättelse ska tillsändas kommunstyrelsen senast 15 mars varje år.

## 11 Granskningsrapport

Det åligger bolagets lekmannarevisorer att årligen i sin granskningsrapport särskilt yttra sig om huruvida bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordning och i detta ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska snarast uppmärksamma kommunstyrelsen på om bolaget brister i de avseendes som omnämnts ovan.

-----

Detta ägardirektiv ska tillsammans med ägarpolicy för de kommunala bolagen, efter kommunfullmäktiges godkännande, antas på bolagsstämman i bolaget.



### Bakomliggande lagstiftning

Detta styrdokument beslutas av kommunfullmäktige, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



# Ägardirektiv för Gustavsbergbadet AB

Gustavsbergbadet är ett helägt bolag till Kommunhuset i Värmdö AB som är ett helägt bolag till Värmdö kommun.

Detta ägardirektiv är ett komplement till bolagsordningen och gäller tillsammans med den av kommunfullmäktige beslutade ägarpolicyen.

## 1 Ändamålsdirektiv

Gustavsbergbadet AB har till föremål för sin verksamhet att driva och utveckla verksamheten i simhallen i Gustavsberg, Gustavsbergbadet, samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska erbjuda differentierade möjligheter för medborgarna i Värmdö kommun att ta del av frisk- och hälsofrämjande aktiviteter samt främja simkunnighet.

Bolaget ska också inom Värmdö kommun med tillämpning av kommunal självkostnads- och likställighetsprincip äga, utveckla och förvalta fastigheten Ösby 1:571.

## 2 Verksamhetsdirektiv

Bolaget ska i syfte att säkerställa effektiviteten i verksamheten och konkurrensneutralitet löpande pröva olika driftsformer i verksamheten. Prövning av vilka delar som ska upphandlas ska ske i enlighet med "Policy för konkurrensprövning".

## 3 Ekonomiska direktiv

Verksamheten ska bedrivas utifrån affärsmässiga och långsiktigt ekonomiskt hållbara principer.

Bolaget uppdras att aktivt arbeta för att minska det ekonomiska beroendet av kommunen.

Bolaget fastställer självständigt avgifter, taxor, hyror mm för sin verksamhet.

Bolagets soliditet, dvs. det egna kapitalet dividerat med balansomslutningen, bör inte understiga 15 %.

Bolaget skall genom intäkter finansiera sin verksamhet utifrån de ekonomiska krav



### Bakomliggande lagstiftning

Detta styrdokument beslutas av Kommunhuset i Värmdö AB, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



kommunfullmäktige fastställt för bolaget.

Bolaget ska skaffa sitt försäkringsskydd genom Stockholmsregionens Försäkrings AB (SRF).

Bolaget ska arbeta aktivt med att identifiera och i möjligaste mån nedbringa riskerna i sin verksamhet genom aktiv riskhantering och systematisk intern kontroll.

#### **4 Hållbarhetsdirektiv**

I all sin verksamhet ska bolaget vara ett föredöme i miljöfrågor. Verksamheten ska eftersträva att miljövänliga tekniker och material används liksom en miljövänlig teknisk försörjning.

#### **5 Styrelsens arbete**

Bolagsstyrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Den har både en kontrollerande och styrande funktion. Styrelsen ska fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden kan kontrolleras på ett betryggande sätt.

Bolagsstyrelsen ska fastställa en skriftlig arbetsordning för sitt eget arbete och i skriftliga instruktioner fördela arbetet mellan sig och den verkställande direktören. Styrelsens ansvar och tillsynsskyldighet kan inte överlätas på någon annan.

För att säkerställa att arbetet ovan fungerar kräver ägaren att styrelsen utformar en affärsplan förutom ovan nämnda arbetsordning för sitt eget arbete.

#### **6 Beslut av principiell karaktär**

Följande frågor anses vara av principiell beskaffenhet eller av större vikt och ska underställas styrelsen i moderbolaget Kommunhuset i Värmdö AB för bedömning om de ska underställas kommunfullmäktige för ställningstagande eller moderbolagets beslut innan bolagets styrelse fattar beslut:

- Åtgärder som innebär ny eller ändrad inriktning av verksamheten.
- Ingående av avtal och överenskommelser vars totala kontraktsvärde överstiger 5 mnkr.
- Ingående av avtal och överenskommelser, vilka – oavsett kontraktsvärdet – är av strategisk eller principiell betydelse för kommunen.



#### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av Kommunhuset i Värmdö AB, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





Bolaget äger inte rätt att uppta lån eller inteckna fast egendom utan fullmäktiges godkännande.

Förslag om beslut om investering av betydelse i verksamheten skall underställas kommunen/ägaren för ställningstagande innan genomförande påbörjas eller avtal om genomförande träffas med extern part. Beslutsunderlag skall, förutom beskrivning av projektet, innehålla investeringskalkyl och finansieringsförslag.

## **7 Kommunikation**

En plan för möten mellan ägare och bolagsledning upprättas årligen av moderbolagets styrelse för att samråda kring styrfrågor.

## **8 Styrdokument**

Kommunens fastställda policydokument gäller också bolaget där så är möjligt. Kommunens inriktningsmål och Skärgårdens mötesplats, Vision 2030 ska vara vägledande för bolagets utveckling.

## **9 Insyn för kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen har rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet. Bolaget ska lämna kommunstyrelsen den information om verksamheten som den begär. Den närmare omfattningen av informationen fastställs i samråd med bolagets styrelse.

Bolagets erinras om att kommunstyrelsen har att fatta årligt beslut huruvida verksamheten varit förenlig med det kommunala ändamålet och utförts inom ramen för den kommunala kompetensen.

## **10 Redovisning och rapportering**

Bolaget ska tillämpa moderbolaget KIVAB:s redovisningsprinciper vilket bland annat innebär följande:

Bolaget ska lämna månadsvis rapportering i överenskommet format,

Bolaget ska lämna halvårsbokslut (dvs. per 30 juni) samt vid samma tillfälle en prognos avseende återstoden av det innevarande kalenderåret,  
Bolaget ska senast den 1 december varje år tillhandahålla en budget för nästkommande kalenderår och en uppdaterad affärsplan avseende samma period, och

Bolaget ska överlämna den vid varje årsbokslut upprättade revisionspromemorian i



### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av Kommunhuset i Värmdö AB, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



samband med överlämnandet av årsbokslutet.

## 11 Förvaltningsberättelse

Bolagets styrelse ska årligen i bolagets förvaltningsberättelse redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av ändamålet med bolagets verksamhet enligt bolagsordningen och uppfyllandet av dessa ägardirektiv.

Redovisningen ska utformad på sådant sätt att det kan läggas till grund för lekmannarevisorns granskning liksom för kommunstyrelsens uppsikt och beslut enligt ovan.

Årsredovisning med förvaltningsberättelse ska tillsändas kommunstyrelsen senast 15 mars varje år.

## 12 Granskningsrapport

Det åligger bolagets lekmannarevisorer att årligen i sin granskningsrapport särskilt yttra sig om huruvida bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordning och i detta ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska snarast uppmärksamma kommunstyrelsen på om bolaget brister i de avseendes som omnämnts ovan.

-----  
Detta ägardirektiv ska tillsammans med ägarpolicy för de kommunala bolagen, efter kommunfullmäktiges godkännande, antas på bolagsstämma i bolaget.

### Bakomliggande lagstiftning

Detta styrdokument beslutas av Kommunhuset i Värmdö AB, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





# Ägardirektiv för Värmdö Hamnar AB

Värmdö Hamnar AB är ett helägt bolag till Kommunhuset i Värmdö AB som är ett helägt bolag till Värmdö kommun.

Detta ägardirektiv är ett komplement till bolagsordningen och gäller tillsammans med den av kommunfullmäktige beslutade ägarpolicyen.

## 1 Ändamålsdirektiv

Värmdö hamnar AB har till ändamål att äga, förvalta och vidareutveckla de hamnanläggningar med tillhörande fastigheter och verksamheter, som Värmdö kommunfullmäktige beslutar att bolaget skall omhändera.

Bolagets styrelse och vd skall bedriva verksamheten så att god ekonomi och långsiktig ekonomisk balans upprätthålls.

## 2 Verksamhetsdirektiv

Bolaget ska samordna och utveckla hamnanläggningarna för att uppnå en för kommunen, invånare och besökare en god tillgänglighet och effektivt utnyttjande av tillgängliga resurser. Bolaget ansvarar självständigt för uthyrning av ägda fastigheter, lokaler, lägenheter och anläggningar.

Fokus ska ligga på att tillhandahålla god hamnservice främst i de hamnar som har stora volymer gods- och persontransporter, särskilt huvudhamnen Stavsås. Bolaget bör tillse att det i finns goda parkeringsmöjligheter, att hamnavgifter tas ut. Bolaget kan självständigt besluta om nivåer på dessa. Utveckling av småbåtslivet och turism bör vara en sekundär uppgift för bolaget.

## 3 Ekonomiska direktiv

Bolagets verksamhet skall baseras på affärsmässiga principer, såvida inte kommunfullmäktige, i varje särskilt fall, beslutar annat. Kommunen fastställer årligen sina ekonomiska krav på bolaget i samband med fastställande av kommunens årsbudget. Bolaget fastställer självständigt avgifter, taxor, hyror mm för sin verksamhet. Bolaget skall genom intäkter finansiera sin verksamhet utifrån de ekonomiska krav kommunfullmäktige fastställt för bolaget.

Bolagets soliditet, dvs. det egna kapitalet dividerat med balansomslutningen, bör inte understiga 15 procent. Värmdö Hamnar AB ska ha en avkastning om fem procent (5 %) på de samlade intäkterna.



### Bakomliggande lagstiftning

Detta styrdokument beslutas av Kommunhuset i Värmdö AB, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



Bolaget ska skaffa sitt försäkringsskydd genom Stockholmsregionens Försäkrings AB (SRF).

Bolaget ska arbeta aktivt med att identifiera och i möjligaste mån nedbringa riskerna i sin verksamhet genom aktiv riskhantering och systematisk intern kontroll.

#### **4 Hållbarhetsdirektiv**

I all sin verksamhet ska bolaget vara ett föredöme i miljöfrågor. Verksamheten ska eftersträva att miljövänliga tekniker och material används liksom en miljövänlig teknisk försörjning.

#### **5 Styrelsens arbete**

Bolagsstyrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Den har både en kontrollerande och styrande funktion. Styrelsen ska fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden kan kontrolleras på ett betryggande sätt.

Bolagsstyrelsen ska fastställa en skriftlig arbetsordning för sitt eget arbete och i skriftliga instruktioner fördela arbetet mellan sig och den verkställande direktören. Styrelsens ansvar och tillsynsskyldighet kan inte överlåtas på någon annan. För att säkerställa att arbetet ovan fungerar kräver ägaren att styrelsen utformar en affärsplan förutom ovan nämnda arbetsordning för sitt eget arbete.

#### **6 Beslut av principiell karaktär**

Följande frågor anses vara av principiell beskaffenhet eller av större vikt och ska underställas styrelsen i moderbolaget Kommunhuset i Värmdö AB för bedömning om de ska underställas kommunfullmäktige för ställningstagande eller moderbolagets beslut innan bolagets styrelse fattar beslut:

Åtgärder som innebär ny eller ändrad inriktning av verksamheten.

Ingående av avtal och överenskommelser som medför väsentlig förändring av balansräkningen, varmed förstås 7 procent av bolagets balansomslutning.

Ingående av avtal och överenskommelser, vilka – oavsett kontraktsvärdet – är av strategisk eller principiell betydelse för kommunen.

I vissa frågor ska bolaget alltid inhämta kommunfullmäktiges godkännande, bl.a. vid

- ändring av aktiekapital
- bildande av dotterbolag



#### **Bakomliggande lagstiftning**

Detta styrdokument beslutas av Kommunhuset i Värmdö AB, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.





- förvärv av aktier i annat företag
- försäljning av aktier samt ingående av avtal av principiell betydelse
- Bolaget äger inte rätt att uppta lån eller inteckna fast egendom utan kommunfullmäktiges godkännande

Förslag och beslut om investeringar av betydelse i verksamheten skall underställas kommunen/ägaren för ställningstagande innan genomförande påbörjas eller avtal om genomförande träffas med extern part. Beslutsunderlaget skall, förutom beskrivning av projektet, innehålla investeringskalkyl och finansieringsförslag. Med ”av betydelse” avses investeringar som inte finansieras inom den löpande verksamheten.

## 7 Kommunikation

En plan för möten mellan ägare och bolagsledning upprättas årligen av moderbolagets styrelse för att samråda kring styrfrågor.

## 8 Styrdokument

Kommunens fastställda policydokument gäller också bolaget där så är möjligt. Kommunens inriktningsmål och Skärgårdens mötesplats, Vision 2030 ska vara vägledande för bolagets utveckling.

## 9 Insyn för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet. Bolaget ska lämna kommunstyrelsen den information om verksamheten som den begär. Den närmare omfattningen av informationen fastställs i samråd med bolagets styrelse.

Bolagets erinras om att kommunstyrelsen har att fatta årligt beslut huruvida verksamheten varit förenlig med det kommunala ändamålet och utförts inom ramen för den kommunala kompetensen.

## 10 Redovisning och rapportering

Bolaget ska tillämpa moderbolaget KIVAB:s redovisningsprinciper vilket bland annat innebär följande:

Bolaget ska lämna månadsvis rapportering i överenskommet format,

Bolaget ska lämna halvårsbokslut (dvs. per 30 juni) samt vid samma tillfälle en prognos avseende återstoden av det innevarande kalenderåret,

Bolaget ska senast den 1 december varje år tillhandahålla en budget för nästkommande kalenderår och en uppdaterad affärsplan avseende samma period, och



### Bakomliggande lagstiftning

Detta styrdokument beslutas av Kommunhuset i Värmdö AB, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



Bolaget ska överlämna den vid varje årsbokslut upprättade revisionspromemorian i samband med överlämnandet av årsbokslutet.

## 11 Förvaltningsberättelse

Bolagets styrelse ska årligen i bolagets förvaltningsberättelse redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av ändamålet med bolagets verksamhet enligt bolagsordningen och uppfyllandet av dessa ägardirektiv.

Redovisningen ska utformad på sådant sätt att det kan läggas till grund för lekmannarevisorns granskning liksom för kommunstyrelsens uppsikt och beslut enligt ovan.

Årsredovisning med förvaltningsberättelse ska tillsändas kommunstyrelsen senast 15 mars varje år.

## 12 Granskningsrapport

Det åligger bolagets lekmannarevisorer att årligen i sin granskningsrapport särskilt yttra sig om huruvida bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordning och i detta ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska snarast uppmärksamma kommunstyrelsen på om bolaget brister i de avseende som omnämns ovan.

-----

Detta ägardirektiv ska tillsammans med ägarpolicy för de kommunala bolagen, efter kommunfullmäktiges godkännande, antas på bolagsstämman i bolaget.



### Bakomliggande lagstiftning

Detta styrdokument beslutas av Kommunhuset i Värmdö AB, och beslutas med stöd av aktiebolagslagen och kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Kansli- och utredningsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.