

Datum            Diarienummer  
2016-12-29      2016/19

Handläggare:  
Jonas Rosenkvist  
Telefonnummer:  
0411-57 71 13  
E-postadress:  
jonas.rosenkvist@ystad.se

Ytorner AB:s styrelse

## Svar på revisorernas granskning av Ytorner AB:s ledande och styrande roll

### Förslag till beslut

Ytorner AB beslutar att yttra sig över revisorernas granskningsrapport i enlighet med verkställande direktörens förslag.

### Beslutsunderlag

Granskningsrapport med missiv den 21 november 2016

### Sammanfattning av ärendet

EY har på uppdrag av lekmannarevisorerna granskat om Ytorner på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar de kommunala bolagen.

Lekmannarevisorernas sammanfattande bedömning är att Ytorner inte till fullo på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar de kommunala bolagen. Bedömningen grundas på att styrelsen inte lever upp till vad som fastställts i styr- och ledningsdokumentet samt till egna antagna beslut om till exempel sitt ansvar som kontaktpolitiker. Dessutom bedömer revisorerna att Ytorner inte tagit tillvara sina möjligheter till en aktiv styrning av dotterbolagen.

Ytornerets VD har upprättat förslag till yttrande. Av yttrandet framgår att revisorernas synpunkter till övervägande del är motiverade och att nya ägardirektiv till dotterbolagen har upprättats, liksom dokumentet Bolagsstyrning i Ystads kommun som avser ersätta det tidigare styr- och ledningsdokumentet. Beslut om dessa nya styrdokument bör kunna fattas under första halvåret 2017.

### Ärendebeskrivning

EY har på uppdrag av lekmannarevisorerna granskat om Ytorner på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar de kommunala bolagen.

Lekmannarevisorernas sammanfattande bedömning är att Ytorner inte till fullo på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar de kommunala bolagen. Bedömningen grundas på att styrelsen inte lever upp till vad som fastställts i styr- och ledningsdokumentet samt till egna antagna beslut om till exempel sitt ansvar som kontaktpolitiker. Dessutom bedömer revisorerna att Ytorner inte tagit tillvara sina möjligheter till en aktiv styrning av dotterbolagen.

Verkställande direktören föreslår att Ytornets styrelse yttrar sig över granskningsrapporten enligt följande.

Revisorernas synpunkter är till övervägande del motiverade. Förslag på nya ägardirektiv till dotterbolagen har upprättats under december 2016, liksom dokumentet Bolagsstyrning i Ystads kommun som avser ersätta det tidigare styr- och ledningsdokumentet. Beslut om dessa nya styrdokument bör kunna fattas under första halvåret 2017. Då de nya styrdokumenterna bör leda till att revisorernas synpunkter beaktas bemöts inte de enskilda synpunkterna i detta yttrande, utan det fokuserar på de kommande styrdokumentens innehåll.

De nya ägardirektiven för dotterbolagen inleds med generella direktiv som gäller för samtliga kommunala bolag i Ystads kommun. Dessa generella direktiv följs av särskilda direktiv för respektive bolag. Ägardirektivet gäller tillsammans med dokumentet Bolagsstyrning i Ystads kommun och ska vara föremål för översyn en gång per mandatperiod.

I ägardirektivets generella del innehåller följande:

- Bolaget som en del av den kommunala organisationen
- Styrning och ledning av bolaget
- Offentlighetsprincipen
- Rapportering och uppföljning
- Underlag för ekonomisk rapportering
- Gemensam finansiering
- Finansiering
- Arvoden
- Samråd beträffande VD
- Instruktion för verkställande direktör
- Arbetsordning för styrelsen
- Policys och planer
- Arbetstagarrepresentanternas ställning i styrelsen
- Underställningsplikt

De särskilda direktiven varierar beroende på bolagets verksamhet, men innehåller i huvudsak följande:

- Uppdraget
- Grundläggande principer för bolagets verksamhet
- Ekonomi

I förslaget till nya ägardirektiv betonas inledningsvis att bolaget är en del av verksamheten inom Ystads kommun och ska enskilt och gemensamt med Ystads kommuns övriga organ verka för att Ystads kommun utvecklas i enlighet med den av kommunfullmäktige fastställda visionen Ystad 2030 och därvid följa den därtill hörande mål- och resultatstyrningsmodellen. I ägardirektivet har tagits in en del av vad som idag regleras i ”Styr- och Ledningsdokument för Ystads kommun” från 2009.

Till ägardirektiven fogas det nya dokumentet Bolagsstyrning i Ystads kommun. Dokumentet syftar främst till att tillsammans med övriga styrdokument vara ett verktyg för kommunens värdeskapande ägarstyrning av kommunens bolag. Dokumentet visar också rollfördelningen mellan kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, Ytornet AB, bolagsstämmorna och bolagsstyrelserna. Dokumentet är bindande och ska i likhet med bolagsordning och ägardirektiv antas på bolagens bolagsstämma.

Med hänvisning till vad revisorerna framför i sin granskningsrapport om dels dialogen mellan Ytorner och dotterbolagen, dels om träffar mellan kommunstyrelsen och dotterbolagen kan i sammanhanget nämnas att bolagsstyrningsdokumentet under rubriken Ägardialog anger följande:

”Kommunens informella styrning över bolagen sker genom återkommande ägardialoger i samband med Ytorner AB:s styrelsemöten mellan Ytorner AB:s styrelse och respektive bolagsstyrelses presidium. Vid ägardialog deltar även bolagens verkställande direktörer och andra berörda tjänstepersoner.

Det ankommer på Ytorner AB att närmare planera ägardialogerna.

Det åligger bolagsstyrelsernas presidier att löpande redovisa vad som framkommit vid ägardialogerna i sina respektive styrelser.

VD:arna i dotterbolagen ska hålla VD i Ytorner AB löpande informerad om sin verksamhet och om frågor av större vikt. Det ankommer på Ytorner VD att besluta hur detta informationsutbyte ska ske.”

Under rubriken Ägarroll anges följande beträffande kommunstyrelsen:

”Kommunstyrelsens uppdrag är att leda och samordna planering och uppföljning av hela kommunkoncernen, dvs. både bolag och nämnder.

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över de kommunala bolagen och ska göra en årlig bedömning av bolagets verksamhet utifrån det kommunala ändamål och de befogenheter som anges i bolagsordningen. Om kommunstyrelsen bedömer att ett bolag under året har avvikit från sitt ändamål och sina befogenheter ska kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder.

Av bolagens ägardirektiv framgår att bolaget i förvaltningsberättelsen ska lämna en redogörelse som kan ligga till grund för kommunstyrelsens prövning enligt ovan.

Som en del i kommunstyrelsens uppsikt över de kommunala bolagen ska Ytorner AB löpande hålla kommunstyrelsen väl informerad om sin och koncernens verksamhet. Det ankommer på kommunstyrelsen att besluta hur denna informationsskyldighet ska uppfyllas.

Kommunstyrelsen har dessutom möjlighet att begära handlingar och annan information direkt från bolagen.”

Genom de nya styrdokumenterna bedöms det bli tydligare hur Ystads kommun utövar sin ägarroll och vilket ansvar de olika organen har. I samband med att styrdokumenterna beslutas ska bl.a. Ytorner och kommunstyrelsen ta fram anvisningar kring hur dessa dokument ska efterlevas. Under förutsättning att styrdokument och anvisningar följs bedöms Ytorner kunna uppfylla kraven på att på ett ändamålsenligt sätt leda och samordna de kommunala bolagen.

Administration

Jonas Rosenkvist  
VD

**Beslut skickas till:**

Ange mottagaren av beslutet. Återges direkt i protokollet.