



## Revisionsrapport

Dnr 18 REK 14  
2018-04-12  
Sid 1 (4)  
Per Mårsell

Kommunfullmäktige

# Granskning av tillsättande av verkställande direktörer inom Gävle kommunkoncern

---

### ***Projektbeskrivning och bakgrund***

Bolagssektorn inom Gävle kommunkoncern har över åren fått en allt större dominans vad gäller andelen av den samlade förmögenhetsmassan. Till följd av den ökade dominansen är det extra angeläget att följa bolagssektorns följsamhet till reglementen och policys utfärdade av ägaren vad gäller aktiebolagens verkställande ledning.

### ***Projektets syfte och avgränsning***

Syftet med granskningen är att bedöma den interna kontrollens kvalitet när det gäller respektive aktiebolags följsamhet till beslutade reglementen och policys.

Projektets avgränsas till att gälla respektive aktiebolags senast tillsatta verkställande direktör. Berörda aktiebolag är Gävle Stadshus AB med dotterbolag, dotterdotterbolag och dotterdotterdotterbolag ägda till minst 95%.

### ***Revisionsfråga***

Följer tillsättandet av verkställande direktörer samt löne- och övriga villkor fastställda regelverk?

### ***Ansvarig styrelse och förvaltning***

Kommunstyrelsen och styrelse och verkställande direktör för Gävle Stadshus AB.

---

#### KOMMUNREVISIONEN

## **Revisionskriterier**

### **Företagspolicy Gävle kommun**

Utdrag ur företagspolicyn:

*Utifrån företagspolicy och ägardirektiv utformar och beslutar moderbolagets (GSAB) styrelse en operativ beslutsordning som närmare anger beslutsnivåerna i bolagskoncernen.*

*Moderbolaget ska å-jourhålla och löpande uppdatera av kommunfullmäktige utfärdade styrdokument såsom policys, reglementen och riktlinjer som gäller bolagen.*

*Efter samråd med kommunstyrelsen utser Gävle Stadshus AB:s styrelse verkställande direktör i moderbolaget, tillika koncernchef. Efter samråd med Gävle Stadshus AB utser respektive bolagsstyrelse verkställande direktör i respektive dotterbolag. Vid samrådet ska frågor avseende verkställande direktörs lön och andra villkor behandlas. Efter samråd med moderbolagets styrelse kan respektive bolagsstyrelse avsätta sin verkställande direktör.*

### **Aktiebolagslagen**

*8 kap 27§: Styrelsen får utse en verkställande direktör att fullgöra de uppgifter som anges i 29§.*

### **Operativ beslutsordning**

*Lön och andra förmåner till VD sätts i samråd med moderbolaget.*

### **Ägardirektiv**

*Förutom genom lag och författning regleras bolagets verksamhet och bolagets förhållande till kommunen genom*

- 1. Företagspolicy*
- 2. Bolagsordning*
- 3. Kommunens vision, värdegrund samt varumärkesplattform*
- 4. Kommunövergripande mål*

5. Ägardirektiv (i form av detta ägardirektiv och särskilda ägardirektiv i form av policys, reglementen, riktlinjer mm)

6. I förekommande fall avtal mellan kommunen och bolaget

### Styrelsens arbetsordning

*Personalbeslut skall vad avser VD och vice VD behandlas i styrelsen. Styrelsen beslutar om VD och vice VD, medan övrig personal behandlas av VD.*

*Frågor som skall behandlas på detta sätt är anställning, avsked, uppsägnings-tid och pensionsförmån. Lön och övriga förmåner föreslås av moderbolagets VD och beslutas av styrelseordförande, som rapporterar till styrelsen.*

### Instruktion för verkställande direktören.

*VD i moderbolag till underkoncern beslutar om lön och andra villkor för VD i dotterbolag. Enligt den operativa beslutsordningen ska detta ske i samråd med respektive bolags styrelse.*

### Matris över efterlevnad av regelverk vid tillsättning av verkställande direktörer inom Gävle kommunkoncern

Aktiebolag	Samråd enligt företagspolicy	Styrelsebeslut enligt ABL om utseende av VD
Gävle Stadshus AB	ET	Ja
Gävle Stadshus ABs dotterbolag	Inte synligt	ET
Gävle Energi AB	Inte synligt	Ja
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	Inte synligt	Ja
AB Gavlegårdarna	Inte synligt 1)	Ja
Gävle Hamn AB	Inte synligt	Nej 2)
Gävle Energi ABs dotterbolag	Ja	Ja
Gavlefastigheter Gävle kommun ABs db	Nej	Nej 3)

- 1) Enligt uppgift från AB Gavlegårdarna sköttes rekryteringen av ett rekryteringsföretag och kommundirektören. Om detta är korrekt kan man tolka det som att samråd hållits, men inte med styrelsen för Gävle Stadshus AB utan med dess VD. Någon dokumentation av samrådet har inte företetts i styrelseprotokoll.
- 2) I styrelseprotokoll anges att VD presenterade sig. Något utseende av VD är inte protokollfört.
- 3) VD i Gävle Parkeringservice AB har tillstyrkts av styrelsen i Gavlefastigheter Gävle kommun AB men något beslut i Gävle Parkeringservice

ABs styrelse finns inte protokollfört. Tillsättande av VD i Gavlefastigheter Gävle kommun AB respektive Gavle Drift & Service AB (dåvarande Markbyggarna) har skett enligt aktiebolagslagen.

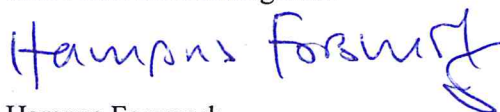
### **Revisorernas slutsatser av granskningen**

Den av kommunfullmäktige fastställda företagspolicyn anger att samråd ska ske med Gävle Stadshus AB's styrelse innan beslut i respektive bolagsstyrelse om tillsättande av verkställande direktör. Vid samrådet ska frågor avseende verkställande direktörens lön och andra villkor behandlas.

Analogt kan regelverket tolkas så att respektive styrelse i dotterbolag till Gävle Stadshus AB ska samråda med sina respektive dotterbolagsstyrelser vad gäller tillsättande och villkor för verkställande direktör (alltså dotterdottrar till Gävle Stadshus AB).

Revisionen konstaterar att, utöver ett par avsteg från aktiebolagslagens regler, de samråd som ska hållas enligt beslutade regelverk i de flesta fall inte skett eller i vart fall inte dokumenterats av någon part i sammanhanget. En följd effekt av detta är att frågorna gällande uppfyllandet av villkor enligt operativ beslutsordning, om ägardirektiv följts och om styrelsens arbetsordning följts inte synliggjorts. Frågan om VD-instruktionen följts har, utifrån samma resonemang, inte synliggjorts från Gävle Stadshus AB och Gavlefastigheter Gävle kommun AB vad gäller deras respektive dotterbolag.

Att inte synliggöra om följsamhet till beslutade regelverk gjorts eller inte får anses vara anmärkningsvärt.



Hampus Forsmark

Revisorskollegiets ordförande



Gunilla Beckman Ljung

Revisionschef

Bilaga:

Granskningsrapport "Granskning av tillsättande av verkställande direktörer inom Gävle kommunkoncern"



## **Ej saklighetsgranskad av berörda objekt!**

2018-03-20  
Sid 1 (4)  
Per Mårsell

Revisorskollegiet

# **Granskning av tillsättande av verkställande direktörer inom Gävle kommunkoncern**

---

## ***Projektbeskrivning och bakgrund***

Bolagssektorn inom Gävle kommunkoncern har över åren fått en allt större dominans vad gäller andelen av den samlade förmögenhetsmassan. Till följd av den ökade dominansen är det extra angeläget att följa bolagssektorns följsamhet till reglementen och policys utfärdade av ägaren vad gäller aktiebolagens verkställande ledning.

## ***Projektets syfte och avgränsning***

Syftet med granskningen är att bedöma den interna kontrollens kvalitet när det gäller respektive aktiebolags följsamhet till beslutade reglementen och policys.

Projektets avgränsas till att gälla respektive aktiebolags senast tillsatta verkställande direktör. Berörda aktiebolag är Gävle Stadshus AB med dotterbolag, dotterdotterbolag och dotterdotterdotterbolag ägda till minst 95%.

## ***Revisionsfråga***

Följer tillsättandet av verkställande direktörer samt löne- och övriga villkor fastställda regelverk?

## ***Ansvarig styrelse och förvaltning***

Kommunstyrelsen och styrelse och verkställande direktör för Gävle Stadshus AB.

---

REVISIONSKONTORET

Gävle kommun, 801 84 Gävle Besöksadress Drottninggatan 22

Tfn 026-17 80 00 (vx), 026-17 94 92 (dir)

Per.marsell@gavle.se

www.gavle.se

## **Revisionskriterier**

### **Företagspolicy Gävle kommun**

Utdrag ur företagspolicyn:

*Utifrån företagspolicy och ägardirektiv utformar och beslutar moderbolagets (GSAB) styrelse en operativ beslutsordning som närmare anger beslutsnivåerna i bolagskoncernen.*

*Moderbolaget ska å-jourhålla och löpande uppdatera av kommunfullmäktige utfärdade styrdokument såsom policys, reglementen och riktlinjer som gäller bolagen.*

*Efter samråd med kommunstyrelsen utser Gävle Stadshus AB:s styrelse verkställande direktör i moderbolaget, tillika koncernchef. Efter samråd med Gävle Stadshus AB utser respektive bolagsstyrelse verkställande direktör i respektive dotterbolag. Vid samrådet ska frågor avseende verkställande direktörs lön och andra villkor behandlas. Efter samråd med moderbolagets styrelse kan respektive bolagsstyrelse avsätta sin verkställande direktör.*

### **Aktiebolagslagen**

*8 kap 27§: Styrelsen får utse en verkställande direktör att fullgöra de uppgifter som anges i 29§.*

### **Operativ beslutsordning**

*Lön och andra förmåner till VD sätts i samråd med moderbolaget.*

### **Ägardirektiv**

*Förutom genom lag och författning regleras bolagets verksamhet och bolagets förhållande till kommunen genom*

- 1. Företagspolicy*
- 2. Bolagsordning*
- 3. Kommunens vision, värdegrund samt varumärkesplattform*
- 4. Kommunövergripande mål*
- 5. Ägardirektiv (i form av detta ägardirektiv och särskilda ägardirektiv i form av policys, reglementen, riktlinjer mm)*
- 6. I förekommande fall avtal mellan kommunen och bolaget*

### Styrelsens arbetsordning

*Personalbeslut skall vad avser VD och vice VD behandlas i styrelsen. Styrelsen beslutar om VD och vice VD, medan övrig personal behandlas av VD.*

*Frågor som skall behandlas på detta sätt är anställning, avsked, uppsägnings-  
tid och pensionsförmån. Lön och övriga förmåner föreslås av moderbolagets  
VD och beslutas av styrelseordförande, som rapporterar till styrelsen.*

### Instruktion för verkställande direktören.

*VD i moderbolag till underkoncern beslutar om lön och andra villkor för VD i  
dotterbolag. Enligt den operativa beslutsordningen ska detta ske i samråd med  
respektive bolags styrelse.*

### Matris över efterlevnad av regelverk vid tillsättning av verkställande direktörer inom Gävle kommunkoncern

Aktiebolag	Samråd enligt företagspolicy	Styrelsebeslut enligt ABL om utseende av VD
Gävle Stadshus AB	ET	Ja
Gävle Stadshus ABs dotterbolag	Inte synligt	ET
Gävle Energi AB	Inte synligt	Ja
Gävlefastigheter Gävle kommun AB	Inte synligt	Ja
AB Gavlegårdarna	Inte synligt 1)	Ja
Gävle Hamn AB	Inte synligt	Nej 2)
Gävle Energi ABs dotterbolag	Ja	Ja
Gävlefastigheter Gävle kommun ABs db	Nej	Nej 3)

- 1) Enligt uppgift från AB Gavlegårdarna sköttes rekryteringen av ett rekryteringsföretag och kommundirektören. Om detta är korrekt kan man tolka det som att samråd hållits, men inte med styrelsen för Gävle Stadshus AB utan med dess VD. Någon dokumentation av samrådet har inte företetts i styrelseprotokoll.
- 2) I styrelseprotokoll anges att VD presenterade sig. Något utseende av VD är inte protokollfört.
- 3) VD i Gävle Parkeringservice AB har tillstyrkts av styrelsen i Gävlefastigheter Gävle kommun AB men något beslut i Gävle Parkeringservice ABs styrelse finns inte protokollfört. Tillsättande av VD i Gävlefastigheter Gävle kommun AB respektive Gävle Drift & Service AB (dåvarande Markbyggarna) har skett enligt aktiebolagslagen.

### **Slutsats**

Den av kommunfullmäktige fastställda företagspolicyn anger att samråd ska ske med Gävle Stadshus ABs styrelse innan beslut i respektive bolagsstyrelse om tillsättande av verkställande direktör. Vid samrådet ska frågor avseende verkställande direktörens lön och andra villkor behandlas.

Analogt kan regelverket tolkas så att respektive styrelse i dotterbolag till Gävle Stadshus AB ska samråda med sina respektive dotterbolagsstyrelser vad gäller tillsättande och villkor för verkställande direktör (alltså dotterdöttrar till Gävle Stadshus AB).

Revisionen konstaterar att, utöver ett par avsteg från aktiebolagslagens regler, de samråd som ska hållas enligt beslutade regelverk i de flesta fall inte skett eller i vart fall inte dokumenterats av någon part i sammanhanget. En följd effekt av detta är att frågorna gällande uppfyllandet av villkor enligt operativ beslutsordning, om ägardirektiv följts och om styrelsens arbetsordning följts inte synliggjorts. Frågan om VD-instruktionen följts har, utifrån samma resonemang, inte synliggjorts från Gävle Stadshus AB och Gavlefastigheter Gävle kommun AB vad gäller deras respektive dotterbolag.

Att inte synliggöra om följsamhet till beslutade regelverk gjorts eller inte får anses vara anmärkningsvärt.

Gävle 2018-03-20

**Per Mårsell**

Sakkunnigt biträde