



Sammanträdesdatum  
2022-05-30

**Borås Stadshus AB**

§ 20

Dnr SH 2022-00020 1.2.3.3

## **Revisionsrapport: Granskning av ärendebereidningen i Borås Stads bolag**

### **Borås Stadshus ABs beslut**

Styrelsen översänder upprättat svar till Stadsrevisionen.

### **Sammanfattning av ärendet**

Stadsrevisionen har granskat ärendebereidningen i Borås Stads bolag och om denna är ändamålsenlig och förenlig med kommunallagens, aktiebolagslagens och andra lagars krav på beredning. Granskningen har resulterat i en rapport och ett sammandrag daterat den 28 februari 2022.

### **Beslutsunderlag**

1. Revisionsrapport från Stadsrevisionen: Granskning av ärendebereidningen i Borås Stads bolag, 2022-03-08



Evelina Pirs  
Handläggare  
033 357129

## Revisionsrapport: Granskning av ärendebereidningen i Borås Stads bolag

### Borås Stadshus ABs beslut

Styrelsen översänder upprättat svar till Stadsrevisionen.

### Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat ärendebereidningen i Borås Stads bolag och om denna är ändamålsenlig och förenlig med kommunallagens, aktiebolagslagens och andra lagars krav på bereidning. Granskningen har resulterat i en rapport och ett sammandrag daterat den 28 februari 2022. Bolagen har uppmanats att ge sina synpunkter på rapporten senast den 30 maj 2022.

Borås Stadshus AB tar till sig synpunkterna i rapporten och konstaterar att en del synpunkter redan genomförts och att arbete med flera av synpunkterna är på gång.

### Ärendet i sin helhet

Stadsrevisionen har granskat ärendebereidningen i Borås Stads bolag och om denna är ändamålsenlig och förenlig med kommunallagens, aktiebolagslagens och andra lagars krav på bereidningen. Borås Stadshus AB lämnar svar enligt nedan.

### Ärendebereidningsprocessen hos Borås Stads bolag

Bolagens egen bereidning av ärenden regleras av 8 kapitlet i aktiebolagslagen (ABL). Lagen anger att beslut inte får fattas i ett ärende, om inte samtliga styrelseledamöter har fått tillfälle att delta i ärendet behandling och fått ett tillfredsställande underlag för att avgöra ärendet. Av Stadsrevisionens granskning framgår att ägaren inte har beslutat om ytterligare regelverk eller förhållningsregler i ägardirektiv som rör hur bolagen ska bereda sina ärenden.

Enligt det gemensamma ägardirektivet för Borås Stads bolag ska styrelsen för varje bolag ha en aktuell och för verksamheten anpassad arbetsordning, som ska fastställas årligen. Där i ska det anges hur arbetet ska fördelas mellan ledamöterna, hur ofta styrelsen ska sammanträda och i vilken utsträckning suppleanterna ska delta i styrelsens arbete och kallas till sammanträdena. Borås Stadshus AB har en aktuell arbetsordning för 2021.

Stadsrevisionen bedömer att bolagen till största delen har en ändamålsenlig beredningsprocess.

### **Beredning av frågor avseende principiell beskaffenhet eller annars av större vikt**

När det gäller beredningen av frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt visar Stadsrevisionens granskning att Borås Stad saknar en gemensam och definierad beredningsprocess. Det saknas också uttryckta krav på kvalitet eller omfattning av beredningen av dessa frågor i bolagens ägardirektiv. Det framkommer vidare i granskningen att styrelsen i Borås Stadshus AB i de flesta fall inte genomför någon beredning eller fattar beslut i denna typ av frågor. Stadsrevisionen rekommenderar att Borås Stadshus AB med utgångspunkt i vilket ansvar bolaget har för ägarstyrningen av Borås Stads bolag ska ta ställning till de frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som uppkommer i bolagen. Dessutom anser Stadsrevisionen att beredningsprocessen för frågor av principiell beskaffenhet eller av större vikt bör dokumenteras och förtydligas.

Kommunfullmäktige beslutade 2022-03-24 § 50 om ett reviderat gemensamt ägardirektiv för Borås Stads bolag som bland annat innebär ett tydliggörande av ansvarsfördelningen mellan Kommunstyrelsen i dess roll och Borås Stadshus AB. Det reviderade ägardirektivet innebär en större tydlighet när det gäller vem som ansvarar för vad, det framgår att Borås Stadshus AB ska yttra sig i bolagens ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till Kommunfullmäktige för ställningstagande.

### **Planerings- och uppföljningsmöten**

Stadsrevisionen skriver i rapporten att Kommunstyrelsen regelbundet ska genomföra planerings- och uppföljningsmöten med styrelserna för Borås Stads bolag. Stadsrevisionen rekommenderar att roller och mandat för deltagare i mötet bör förtydligas med betoning på om fokus är på ägarstyrning, uppsiktsplikt eller båda delar. Dessutom rekommenderar Stadsrevisionen att utveckling mot dialog som en del av ägarstyrningen bör ske i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Av det reviderade gemensamma ägardirektivet framgår att Kommunstyrelsen ska minst en gång per år, såsom utgörande en ägardialog med Borås Stadshus AB, inhämta en rapport från bolaget med fokus på ägardirektiv, Kommunfullmäktiges budget, analys och slutsats från genomförda ägardialoger, viktiga policyfrågor samt övriga frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Det är Borås Stadshus AB som genomför ägardialogerna med representanter för styrelse och bolagsledning. Innehållet från dialogerna redovisas i form av minnesanteckningar och utgör ett underlag till Kommunstyrelsen i dess uppsiktsplikt. Från och med 2022 har planerings- och uppföljningssamtal ersatts med ägardialog och dessa kommer även fortsatt att genomföras med de kommunala bolagen minst två gånger per år.

### **VD-instruktioner i de kommunala bolagen**

Enligt det gemensamma ägardirektivet ska styrelsen, i en skriftlig instruktion, meddela riktlinjer och anvisningar för VD:s skötsel av den löpande förvaltningen samt ange arbetsfördelningen mellan styrelsen och VD. Stadsrevisionens granskning visar att samtliga bolag har en fastställd VD-instruktion men rekommenderar att de ses över och att det säkerställs att samtliga relevanta områden regleras i instruktionen. För Borås Stadshus AB rekommenderas att instruktionen kompletteras med VD:s beredande funktion och ansvar gällande beredning av ärenden samt VD:s ansvar för allmänna handlingar och rutiner för utlämnande av sådana handlingar.

VD-instruktionen för Borås Stadshus AB kommer att ses över och kompletteras avseende beredning av ärenden samt VD:s ansvar för allmänna handlingar.

### **Protokoll i bolagen**

Stadsrevisionen har även granskat protokollföringen i Borås Stads bolag. Styrelseprotokollen har en avgörande roll för beslutsdokumentationen i bolagen. För att ägare, styrelse och VD ska kunna säkerställa att verksamheten styrs i enlighet med de beslut styrelsen fattat behöver dessa vara tydligt antecknade. Protokollens innehåll är även viktigt för allmänhetens insyn och därför bör protokollen hålla en viss nivå av tydlighet avseende bland annat beskrivning av ärenden, underlag och beslut. Stadsrevisionen konstaterar att endast protokollen i Borås Stadshus AB uppfyller de kriterier som granskats. De rekommenderar att det gemensamma ägardirektivet för Borås Stads bolag uppdateras med ett regelverk som anger vad bolagens styrelseprotokoll minst ska innehålla.

Enligt svensk rätt har styrelsens protokoll enbart s.k. bevisverkan. Detta innebär att det alltid är vad som faktiskt har beslutats som gäller men att man kan ta hjälp av protokollet för att förstå vad som hänt, för det fall detta skulle vara oklart. Av 8 kap. 24 § ABL framgår att det vid styrelsens sammanträden ska föras protokoll. Vidare framgår det att de beslut som styrelsen har fattat ska antecknas i protokollet. Denna uttryckliga bestämmelse om att alla beslut ska antecknas i protokollet innebär att styrelsens diskussion och ledamöternas individuella synpunkter etc. inte behöver antecknas. Någon vidare information om bakgrund till eller underlag för det fattade beslutet är heller inget krav som stipuleras som nödvändig formalia enligt ABL. Då det klart framgår av ABL vad styrelseprotokollet minst ska innehålla och kommunens praxis och grundregel är att inte upprepa vad som redan står i lag, bör dylik skrivelse heller inte belasta det gemensamma ägardirektivet. Bolagsgruppen har, och kommer även inför kommande mandatperioder, att informera bolagen om lagkrav och lämplighet när det gäller utformning av styrelsens protokoll.

### **Beslutsunderlag**

1. Revisionsrapport från Stadsrevisionen: Granskning av ärendebereidningen i Borås Stads bolag, 2022-03-08

**Beslutet expedieras till**

1. Stadsrevisionen, [revisionskontoret@boras.se](mailto:revisionskontoret@boras.se)

Ulf Olsson  
Borås Stadshus Ordförande

Svante Stomberg  
VD