

ALMENN EIGANDASTEFNA REYKJAVÍKURBORGAR

FORMÁLI

Á fundi borgarráðs þann 7. febrúar 2019 voru samþykktar tillögur að breytingum á skipulagi og stjórnarsýslu Reykjavíkurborgar. Á meðal tillagnanna var að settur yrði á laggirnar stýrihópur sem hafi það hlutverk að móta almenna eigendastefnu Reykjavíkurborgar gagnvart b-hluta félögum.

Þann 17. október 2019 var erindisbréf stýrihópsins samþykkt á fundi borgarráðs og í hópinn skipuð þau Þórdís Lóa Þórhallsdóttir (formaður), Dóra Björt Guðjónsdóttir, Líf Magneudóttir, Eyþór Laxdal Arnalds og Janus Arn Guðmundsson. Með hópnum starfaði Stefán Eiríksson fyrrverandi borgarritari en nýr borgarritari, Þorsteinn Gunnarsson, tók við starfi með stýrihópnum þegar Stefán lét af störfum. Svavar Jósefsson, verkefnastjóri á skrifstofu borgarstjóra og borgarritara starfaði með hópnum fram til mars 2022. Þá veitti Helga Hlín Hákonardóttir hdl., meðeigandi og ráðgjafi hjá Strategíu og sérfræðingur á sviði eigendastefna stofnanafjórðinga og opinberra aðila, ráðgjöf við vinnu hópsins.

Helsta verkefni hópsins var að móta eigendastefnu sem tryggir gagnsæja, faglega og skilvirka stjórnun B-hluta fyrirtækja borgarinnar þannig að þar ríki almennt traust á stjórn og starfsemi. Þá var mikilvægt að fjallað yrði um upplýsingagjöf milli eiganda og félags um rekstur og stefnumörkun eigi að vera háttáð sem og ábyrgðarskilum milli eigenda, stjórnar og stjórnarnenda.

Eigendastefnan tekur mið af leiðbeiningum OECD um stjórnarhætti fyrirtækja í opinberri eigu frá 2015.¹ Með eigendastefnunni er mörkuð skýr stefna um eignarhald Reykjavíkurborgar í einkaréttarlegum fyrirtækjum og byggðasamlögum ásamt því að kveða á um skipulag og stjórnarhætti Reykjavíkurborgar vegna meðferðar eigandavalds, ásamt þeim kröfum sem gerðar eru til skipulags og stjórnarháttanna þeirra fyrirtækja sem eigendastefnan nær til.

Stefnur og samþykktir Reykjavíkurborgar hafa ekki tekið á meðferð eigandavalds Reykjavíkurborgar með skipulegum hætti og upplýsingagjöf og ákvarðanir verið teknar eftir því sem tilefni er til. Einstakar eigendastefnur hafa verið gerðar í ákveðnum tilvikum sem taka að hluta til þeirra þátta sem stefna þessi fjallar um.

Almenn eigendastefna ramar inn með skýrum hætti markmið og framkvæmd eigandavaldsins – og helstu breytingar sem stefnan markar eru eftirfarandi:

- Reykjavíkurborg er formlega skilgreind sem virkur eigandi og hlutverk, umboð og ábyrgð eigandafyrirsvars er skilgreint og afmörkuð gagnvart borgarráði og borgarstjórn, þar á meðal valdheimildir og mörk þeirra og upplýsingagjöf.
- Borgarstjóri er handhafi eigandafyrirsvars en framkvæmd og eftirfylgni stefnunnar er í höndum borgarritara, að frátalinni fjárhagslegri framkvæmd og eftirfylgni sem er í höndum sviðsstjóra fjármála- og áhættustýringarsviðs.
- Meðferð atkvæðisréttar Reykjavíkurborgar á formlegum fundum eigenda fyrirtækjanna, er á ábyrgð eigandafyrirsvars og í flestum tilvikum háð því að samþykki borgarráðs liggja fyrir.
- Forsendur fyrir eignarhaldi Reykjavíkurborgar í fyrirtækjum eru sérstaklega skilgreindar og háðar reglubundnu mati af hálfu eigandafyrirsvars.

¹ <https://www.oecd.org/corporate/guidelines-corporate-governance-soes.htm>

- Gerð er krafa um að skipulag og stjórnarhættir fyrirtækjanna séu í samræmi við rekstrarform sem um þau gilda og endurspegli lög og góða stjórnarhætti og endurskoðar Eigandafyrirsvar reglulega rekstrarform fyrirtækjanna.
- Eigandafyrirsvar er sbr. að framan skilgreint formlega sem handhafi atkvæðisréttar en borgarfulltrúum er heimilt að mæta á og hafa málfrelsisrétt á eigendafundum fyrirtækja sem eru í meirihlutaeigu Reykjavíkurborgar og eru þeim jafnframt tryggðar upplýsingar sem aðgengilegar eru Reykjavík fyrir slíka fundi.
- Borgarráð tilnefnir fjóra borgarráðsfulltrúa í tilnefningarnefnd ásamt eigandafyrirsvari Reykjavíkurborgar, sem gerir rökstudda tillögu, byggða á faglegu mati, til borgarráðs um tilnefningar og kosningar til stjórnna, í þeim tilgangi að ná fram bestu samsetningu stjórnar.
- Við tilnefningar í stjórnir einkaréttarlegra fyrirtækja er miðað við að meirihluti stjórnarmanna sé óháður fyrirtækinu og stjórnendum þess og tiltekinn hluti jafnframt óháður Reykjavíkurborg, þ.e. ekki kjörnir fulltrúar eða starfsmenn Reykjavíkurborgar.
- Þá er stefnt að því að stjórnir séu skipaðar til 4 ára og hluti stjórnar skipaður á 2 ára fresti þannig að tiltekinn varanleiki og þekking séu tryggð frá einum tíma til annars.
- Til að tryggja skýrleika í umboði stjórnna fyrirtækjanna er gert ráð fyrir að megin stefnumörkun fyrirtækjanna sé háð samþykki eigendafunda. Ber þar helst að nefna stefnu og framtíðarsýn, fjárhags- og starfsáætlun, stefnu um fjármagnsskipan og arðgreiðslur, fjárfestingaráætlun og áhættustefnu.
- Kveðið er á um kröfur til skipulags og stjórnarháttar einkaréttarlegra fyrirtækja sem eigandafyrirsvar mun beita sér fyrir, sem tryggir gegnsæi og áreiðanleika, ásamt fagmennsku og skilvirkni í störfum stjórnna og stjórnenda, s.s. afmörkun á hlutverki, umboði og ábyrgð og stjórnarháttum fyrirtækjanna. Sambærilegar kröfur eru gerðar til skipulags og stjórnarháttar byggðasamlaga.
- Fjallað er um stjórnarhætti í tengslum við fjárhagsáætlanir fyrirtækja í meirihlutaeigu Reykjavíkurborgar.
- Gerð er krafa um að fyrirtækin setji sér siðareglur og lágmarks efnistöð slíkra siðareglna afmörkuð.
- Í ljósi þess að Reykjavíkurborg er formlega skilgreind sem virkur eigandi og eigandahlutverk afmarkað, samhliða því að gert er ráð fyrir því að stjórnir einkaréttarlegra fyrirtækja verði að hluta til skipaðar óháðum stjórnarmönnum, er sett upp formlegt ferli við samskipti eigandafyrirsvars við stjórnir og stjórnendur einkaréttarlegra fyrirtækja.
- Í sama ljósi er kveðið á um gegnsæi og góða stjórnarhætti í formi ítarlegrar upplýsingagjafar stjórnna til eigenda. Vísað er til tiltekinna ákvæða laga um ársreikninga nr. 3/2006 (ÁRL) sem gera ítarlegri kröfur þar að lútandi, Leiðbeininga Viðskiptaráðs um góða stjórnarhætti, UFS skýrslugjöf og upplýsingaskyldu útgefenda fjármálagerninga á Nasdaq Iceland hf.
- Að lokum er kveðið á um samstarf Reykjavíkurborgar við aðra eigendur fyrirtækjanna við endurskoðun stofnsamþykktar fyrirtækjanna þannig að eigendastefnan nái fram að ganga ásamt nauðsynlegri stefnumótun meðal eigenda í formi eigendastefna eða hluthafasamkomulaga eftir því sem við á.

1. Inngangur

Með skýrri stefnumörkun eigenda, vel skilgreindum tilgangi fyrirtækis, skýru skipulagi og hlutverki, umboði og ábyrgð handhafa eigendavalds, stjórnar og framkvæmdastjóra, lýsingu á kröfum um stjórnarhætti, ásamt markvissu eftirlitskerfi, skapast fyrirtækjum í eigu sveitarfélaga forsendur til að annast tiltekna starfsemi í þágu almennings.

Í Almennri eigandastefnu Reykjavíkurborgar er leitast við að skýra hlutverk, umboð og ábyrgð eigendavalds Reykjavíkurborgar í fyrirtækjum, fyrirkomulag og þátttöku í ákvörðunum um stefnumörkun og mikilvæg málefni fyrirtækjanna og samskipti við stjórnir, stjórnendur og aðra eigendur. Þannig á eigandastefnan að tryggja gegnsæja, faglega og skilvirka meðferð eigendavalds Reykjavíkurborgar.

Eigandastefnunni er enn fremur ætlað að skýra kröfur Reykjavíkurborgar til skipulags og stjórnarhátta fyrirtækja sem undir stefnuna falla, stefnumörkun þeirra, áætlanagerð, siðareglur og upplýsingagjöf til eigenda.

Eigandastefnan er almenningi og fjölmiðlum aðgengileg, meðal annars á heimasíðu Reykjavíkurborgar. Eigandastefnan skal kynnt stjórnnum og stjórnendum fyrirtækja sem undir stefnuna falla og býður Reykjavíkurborg stjórnnum og stjórnendum fyrirtækjanna upp á þjálfun og fræðslu henni tengdri eftir því sem þörf krefur. Eigandastefna þessi tekur mið af leiðbeiningum OECD um stjórnarhætti fyrirtækja í opinberri eigu frá 2015.

2. Gildissvið

Eigandastefna þessi er sett af borgarstjórn Reykjavíkur og gildir um eignarhald borgarinnar á þeim fyrirtækjum sem borgin á a.m.k. 50% eignarhlut í, sem og þau fyrirtæki þar sem bókfært virði eignarhlutar nemur kr. 100.000.000 eða meira.

Ákvæði 1.-4. kafla og kafla 5.1.-5.3. gilda þó um alla eignarhluti Reykjavíkur í fyrirtækjum og stofnframlög borgarinnar.

Með hugtakinu „fyrirtæki“ er í stefnu þessari átt við *einkaréttarleg fyrirtæki* s.s. hlutafélög, sameignarfélag og samlagsfélag, sem og *byggðasamlög* skv. 94. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 (SSL). Stefnan tekur ennfremur til dótturfyrirtækja þeirra fyrirtækja sem stefnan tekur til, eftir því sem nánar greinir í stefnunni.

Eigandafyrirsvar skal birta á heimasíðu Reykjavíkurborgar lista yfir þau fyrirtæki sem undir stefnuna falla, eftir því hvort þau falla undir 1. mgr. þessarar greinar eða 2. mgr.

3. Tilgangur og markmið eigandastefnu

Tilgangur eigandastefnu þessarar er að marka stefnu Reykjavíkurborgar vegna eignarhalds í fyrirtækjum og kveða á um skipulag og stjórnarhætti borgarinnar sem eiganda þeirra, ásamt því að stuðla að gegnsæi þar að lútandi.

Markmið Reykjavíkurborgar er að vera virkur eigandi og að beita sér sem eigandi í takt við lög, góða stjórnarhætti og eigandastefnu þessa að öðru leyti, í þeim tilgangi að hvert og eitt fyrirtæki sinni tilgangi sínum og nái markmiðum sínum.

4. Skipulag eigandavalds Reykjavíkurborgar

4.1. Hlutverk borgarstjórnar

Borgarstjórn tekur ákvörðun um kaup eða sölu á eignarhlutum í fyrirtækjum í samræmi við 4. gr. sbr. 6. tl. 78. gr. samþykktar um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 1020/2019, en um meðferð eigandavalds vegna þeirra fer að öðru leyti fer skv. ákvæðum 4. gr.

4.2. Hlutverk borgarráðs

Skv. 46. gr. samþykktar um stjórn Reykjavíkurborgar fer borgarráð ásamt borgarstjóra með framkvæmdastjórn og fjármálastjórn Reykjavíkurborgar að því leyti sem slík stjórn er ekki falin öðrum. Borgarráð hefur jafnframt eftirlit með stjórnarsýslu borgarinnar og fjármálastjórn hennar, semur drög að fjárhagsáætlun og viðaukum við hana og leggur hana fyrir borgarstjórn í samræmi við ákvæði sveitarstjórnarlaga. Skv. 48. gr. samþykktar um stjórn Reykjavíkurborgar tekur borgarráð fullnaðarákvarðanir um mál sem ekki varða verulega fjárhag borgarsjóðs eða stofnana hans, án staðfestingar borgarstjórnar, enda sé ekki ágreiningur milli borgarráðsmanna eða við borgarstjóra um slíka afgreiðslu, ef lög eða eðli máls mæla ekki sérstaklega gegn því.

4.3. Hlutverk eigandafyrirsvars

Borgarstjóri ber ábyrgð á eigandafyrirsvari Reykjavíkurborgar samkvæmt stefnu þessari og kemur fram fyrir hönd Reykjavíkurborgar sem eigandi þeirra fyrirtækja sem eigandastefna þessi nær til, eins og nánar er kveðið á um í stefnunni.

Borgarritari ber ábyrgð á framkvæmd og eftirfylgni með þeim fyrirtækjum sem undir eigandastefnuna falla, að öðru leyti en fjárhagslegri framkvæmd og eftirfylgni, sbr. 3. mgr. þessarar greinar. Í því felst að hafa eftirlit með skipulagi, stjórnarháttum, starfsemi og rekstri fyrirtækjanna m.t.t. samþykktar stefnumörkunar og markmiða sem um þau gilda, og árangri þar að lútandi sbr. nánar ákvæði eigandastefnu þessarar.

Sviðsstjóri fjármála- og áhættustýringarsviðs ber ábyrgð á fjárhagslegri eftirfylgni og eftirliti með fyrirtækjunum, þ.e. aðkomu að fjárhagsáætlun þeirra sbr. 9. gr. stefnu þessarar og eftirfylgni og eftirliti með afkomu og upplýsingagjöf þeirra um fjárhagslega þætti og þróun fjárhagslegra mælikvarða.

Eigandafyrirsvar skal leggja fram á fundi borgarráðs allar upplýsingar sem fyrirtækin senda eigendum sínum, s.s. fjárhagsupplýsingar, tillögur fyrir eigendafundi og opinberar stjórnarfundargerðir, ásamt niðurstöðum eigendafunda og skilar árlega skýrslu um störf sín og eftirfylgni með innleiðingu stefnu þessarar.

Eigandafyrirsvar gefur árlega út greinargerð um framkvæmd hlutverks síns samkvæmt henni og árangur af innleiðingu hennar, s.s. um þátttöku í hluthafundum, þ.m.t. atkvæðagreiðslur, samskipti við stjórnir og stjórnendur og árangur af skipulagi, stjórnarháttum, starfsemi og rekstri fyrirtækjanna. Upplýsingar þessar skulu birtar á heimasíðu Reykjavíkurborgar.

4.4. Umboð eigandafyrirsvars

Umboð eigandafyrirsvars tekur til beitingar réttinda Reykjavíkurborgar sem eiganda, s.s. til meðferðar atkvæðisréttar, tillögugerðar eigenda og upplýsingarétti, með þeim takmörkunum sem leiða af lögum og góðum stjórnarháttum, eigandastefnu þessari og takmörkunum annarra eigendastefna og hluthafasamkomulaga sem Reykjavíkurborg er aðili að.

Umboð eigandafyrirsvars til beitingar réttinda Reykjavíkurborgar sem eiganda vegna fyrirtækja sem tilgreind eru í 1. mgr. 2. gr., er háð samþykki borgarráðs í eftirfarandi tilvikum:

- 1) Breytinga á ákvæðum stofnsamninga og samþykktu fyrirtækjanna
- 2) Tillögugerðar eigandafyrirsvars á eigendafundum fyrirtækjanna, s.s. aðalfundum, hluthafafundum, ársfundum o.þ.h.
- 3) Beitingar atkvæðisréttar á slíkum eigendafundum vegna framlagðra tillagna annarra en þeirra sem snúa að formi og framkvæmd fundar. Eigandafyrirsvari er heimilt að samþykkja breytingar á framlögðum tillögum, enda gangi þær skemur gagnvart réttindum hluthafa en upphafleg samþykkt borgarráðs þar að lútandi.
- 4) Gerð sértækra eiganda- eða eigendastefna og hluthafasamkomulaga vegna fyrirtækjanna.

Eigandafyrirsvar fer með umboð vegna fyrirtækja sem tilgreind eru í 2. mgr. 2. gr., en ber mál sem eru óvenjuleg eða mikilsháttar undir borgarráð, í samræmi við ákvæði 2. mgr. þessarar greinar.

5. Um fyrirtæki í eigu Reykjavíkurborgar

5.1. Forsendur fyrir eignarhaldi

Forsendur fyrir því að Reykjavíkurborg eigi eignarhluti í fyrirtækjum eru eftirfarandi:

- 1) Fyrirtæki sem sinnir skyldubundnum verkefnum sveitarfélaga skv. 1. mgr. 7. gr. SSL, s.s. rekstur innviða.
- 2) Fyrirtæki sem sinnir öðrum verkefnum sem sveitarfélögum er heimilt að sinna, enda hafi eignarhald ekki skaðleg áhrif á samkeppni eða hamli nýsköpun s.s.:
 - a) Samrekstur með öðrum sveitarfélögum skv. 92. gr. SSL
 - b) Rekstur byggðarsamlaga skv. 94. gr. SSL
 - c) Samfélagsleg eða menningartengd verkefni sem talin eru þjóna hagsmunum íbúa með almennum hætti.

Eigandafyrirsvar skal að minnsta kosti árlega, og oftast þegar tilefni er til, meta forsendur fyrir eignarhaldi Reykjavíkurborgar, s.s. m.t.t. þróun löggjafar og markaðar á viðkomandi sviði og/eða samkeppni, og skal skila niðurstöðum sínum þar að lútandi í skýrslu til borgarráðs sbr. ákvæði 4. mgr. 4.3. gr.

5.2. Rekstrarform

Rekstrarform fyrirtækja í eigu Reykjavíkurborgar er mismunandi. Reykjavíkurborg beitir sér sem eigandi fyrir því að skipulag og stjórnarhættir fyrirtækjanna séu í samræmi við lög sem gilda um rekstrarform þeirra hverju sinni samkvæmt eftirfarandi:

- 1) Einkaréttarleg fyrirtæki: að samþykktir, stofnsamningar og önnur gögn sem kveða á um skipulag og stjórnarhætti fyrirtækjanna (stofnsamþykktir fyrirtækja), kveði á um skýrt og skilvirkt skipulag og stjórnarhætti, s.s. hvað varðar hlutverk, umboð og ábyrgð eigenda, eigendafunda, stjórnna og framkvæmdastjóra.
- 2) Byggðasamlög: að stofnsamningar kveði á um skýrt og skilvirkt skipulag og stjórnarhætti varðandi hlutverk, umboð og ábyrgð sveitarfélaga, stefnuráða, stjórnna og framkvæmdastjóra byggðasamlaganna.

Eigandafyrirsvar skal reglulega endurskoða rekstrarform fyrirtækja sem ekki eru rekin sem hlutafélög á grundvelli laga um hlutafélög nr. 2/1995 eða lög um einkahlutafélög nr. 138/1994, eða sameignarfélög á grundvelli laga nr. um sameignarfélög nr. 50/2007, s.s. m.t.t. til starfsemi þeirra og verkefna, skipulags, skilvirkni og stjórnarháttanna.

5.3. Hluthafafundir

Eigandafyrirsvar Reykjavíkurborgar mætir á eigendafundi, greiðir þar atkvæði og beitir sér sem eigandi fyrir því að ákvæði eigendastefnu þessarar nái fram að ganga, sem og aðrar ákvarðanir sem teknar eru af hálfu eigendavalds eða öðrum þar til bærum aðilum, s.s. vegna annarra eigendastefna eða hluthafasamkomulaga eigenda.

Borgarfulltrúum í borgarstjórn Reykjavíkur er heimilt að mæta á eigendafundi fyrirtækja sem eru í meirihlutaeigu Reykjavíkurborgar. Eigandafyrirsvar tilkynnir borgarfulltrúum um fyrirhugaða eigendafundi með hæfilegum fyrirvara og sendir þeim upplýsingar sem hluthöfum eru sendar fyrir fundi. Borgarfulltrúum ber að tilkynna um mætingu á eigendafundi með a.m.k. 7 daga fyrirvara. Borgarfulltrúum er heimilt að ávarpa hluthafafundi fyrirtækja í meirihlutaeigu Reykjavíkurborgar og bera upp spurningar til stjórnar, endurskoðenda og framkvæmdastjórnar.

Um mætingu og þátttöku á eigendafundi annarra fyrirtækja fer eftir samþykktum viðkomandi fyrirtækja hverju sinni.

5.4. Kosning til stjórnna, ráða og nefnda

Borgarráð tilnefnir tilnefningarnefnd Reykjavíkurborgar sem hefur það hlutverk að rýna og gera tillögu til borgarráðs um tilnefningar og kosningar til stjórnna fyrirtækjanna, og annarra ráða og nefnda þeirra sem eigendur tilnefna og/eða kjósa til slíkra starfa (trúnaðarstöður fyrirtækjanna). Tilgangur með skipan tilnefningarnefndar er að ná fram bestu samsetningu í viðkomandi trúnaðarstöður m.t.t. hagsmuna fyrirtækisins, eigenda þess og annarra hagsmunaaðila, eins og nánar greinir hér í þessari grein.

Borgarráð tilnefnir fjóra borgarráðsfulltrúa sem, ásamt eigandafyrirsvari, mynda tilnefningarnefnd. Borgarráð skal gæta að því að tilnefningar endurspegli hlutföll innan borgarstjórnar sbr. ákvæði 45. gr. SSL. Tilnefningarnefnd skal viðhafa faglegt mat við tilnefningu í stjórnir fyrirtækjanna eins og nánar greinir í þessari grein, og skila rökstuddri tillögu sinni þar að lútandi til borgarráðs.

Tilnefningarnefnd skal setja sér starfsreglur og er heimilt að leita aðstoðar utanaðkomandi ráðgjafa við störf sín.

Náist ekki samkomulag innan tilnefningarnefndar um sameiginlega tillögu nefndarinnar til borgarráðs, skal nefndin miða við að tilnefningarnar endurspegli hlutföll innan borgarstjórnar sbr. ákvæði 45. gr. SSL. Skal við það miðað að fulltrúum flokka í borgarstjórn gefist kostur á að tilnefna í trúnaðarstöður, annarra en trúnaðarstöður óháðra aðila, sem nemur hlutfallslegu vægi í borgarstjórn.

Tilnefningarnefnd auglýsir á heimasíðu Reykjavíkurborgar og eftir atvikum annars staðar, eftir aðilum til setu í stjórnnum einkaréttarlegra fyrirtækja í eigu borgarinnar.

Í vinnu tilnefningarnefndar samkvæmt þessari grein skal litið til þess að stjórn, nefnd eða ráð sé hverju sinni saman sett af einstaklingum í sem jöfnustum kynjahlutföllum, sem hafa breiða þekkingu og bakgrunn, s.s. m.t.t. aldurs og reynslu - sem nýtist viðkomandi fyrirtæki og eftir atvikum hagaðilum þess hverju sinni, m.t.t. hlutverks og verkefna fyrirtækisins, rekstrar þess og framtíðarsýnar.

Í stjórnnum, nefndum og ráðum einkaréttarlegra fyrirtækja skal vera til staðar þekking á eftirfarandi sviðum:

- 1) Starfsemi og rekstur fyrirtækisins
- 2) Stjórnun og stjórnarhættir
- 3) Stefnumótun og framtíðarsýn
- 4) Fjármál og sjálfbærni
- 5) Mannauðsmál
- 6) Samfélagsleg ábyrgð, umhverfismál og hagaðilar fyrirtækisins

Við kosningu í stjórnir einkaréttarlegra fyrirtækja skal miðað við að meirihluti stjórnarmanna sé óháður fyrirtækinu og stjórnendum þess. Í 5 manna stjórn skall ennfremur miðað við að a.m.k. tveir af framangreindum stjórnarmönnum séu janframt óháðir Reykjavíkurborg og að í 7 manna stjórn séu 3 af framangreindum stjórnarmönnum jafnframt óháðir Reykjavíkurborg. Kjörnir fulltrúar Reykjavíkur og starfsmenn Reykjavíkurborgar teljast ekki óháðir Reykjavíkurborg, en að öðru leyti skal miðað við óhæði samkvæmt skilgreiningu Leiðbeininga Viðskiptaráðs o.fl. um góða stjórnarhætti hverju sinni.

Í þeim tilgangi að tryggja varanleika og þekkingu meðal stjórna fyrirtækja sem undir stefnuna falla, mun Reykjavíkurborg beita sér sem meirihluta eigandi að í stofnsamþykktum þeirra sé kveðið á um að stjórnir séu skipaðar til 4 ára og að hluti stjórnar skuli kosinn eða tilnefndur á 2 ára fresti, þannig að hluti stjórnar sé kjörinn eða tilnefndur þegar 2 ár eru liðin af kjörtímabili annarra stjórnarmanna, og öfugt.

Tilnefndir og kosnir skulu aðilar í trúnaðarstörf fyrirtækja sem undir stefnuna falla sem sinna störfum sínum af heiðarleika og áreiðanleika og sem hafa nægan tíma og vilja til að sinna viðkomandi trúnaðarstöðum af kostgæfni. Þess skal gætt að störf þeirra valdi ekki hagsmunaárekstrum við önnur störf þeirra og hagsmuni. Við það mat er m.a. litið til árangurs sitjandi stjórnarmanna og árangursmats þeirra sbr. ákvæði e-lið, 6. tl. 2. mgr. 7. gr. sbr. c-lið, 3. tl. 2. mgr. 8. gr.

Reykjavíkurborg mun í samstarfi við hluthafa í öðrum fyrirtækjum beita sér fyrir sams konar fyrirkomulagi samþykka þeirra fyrirtækja á kjörtímabili stjórna þeirra.

6. Stefnumörkun fyrirtækja

Mikilvægt er að væntingar eigenda, stjórnar og helstu stjórnenda fari saman þegar kemur að grundvallar stefnumörkun og framtíðarsýn fyrirtækja, og að umboð stjórnar frá einum tíma til annars sé skýrt að þessu leyti. Ennfremur er mikilvægt er að stefnumörkun fyrirtækjanna innihaldi viðeigandi mælikvarða á árangur við innleiðingu einstakra markmiða.

Reykjavíkurborg beitir sér sem meirihluta eigandi fyrir því að stofnsamþykktir fyrirtækja kveði á um að megin stefnumörkun fyrirtækjanna sé háð samþykki eigandafundar, s.s. stefnur þess á eftirfarandi sviðum:

- 1) Heildarstefna og framtíðarsýn og helstu mælikvarðar
- 2) Fjárhags- og starfsáætlun
- 3) Arðsemi/fjármagnsskipan
- 4) Fjárfestingaráætlun
- 5) Áhættustefna/áhættuvilji
- 6) Starfskjarastefna
- 7) Samkeppnisstefna, enda starfi viðkomandi fyrirtæki á samkeppnismarkaði
- 8) Jafnréttisstefna
- 9) Umhverfis- og auðlindastefna

Stefnumörkun samkvæmt þessar grein skal ná til dótturfyrirtækja fyrirtækjanna eftir því sem við á, og birt á heimasíðu fyrirtækis.

Reykjavíkurborg mun í samstarfi við eigendur annarra fyrirtækja beita sér fyrir sams konar fyrirkomulagi samþykka þeirra fyrirtækja varðandi framangreinda stefnumörkun.

Eftir því sem við á og þörf krefur gerir Reykjavíkurborg sértæka eigandastefnu um fyrirtæki, eða gerir í samráði við aðra eigendur eigendastefnu og/eða hluthafasamkomulaga vegna fyrirtækjanna til nánari útfærslu á stefnu þeirra, starfsemi og rekstri.

7. Skipulag og stjórnarhættir einkaréttarlegra fyrirtækja

Eigandafyrirsvar beitir sér fyrir gegnsæjum og áreiðanlegu skipulagi og stjórnarháttum og gerir ríka kröfu um fagmennsku og skilvirkni stjórna og stjórnenda fyrirtækja sem eigandastefna þessi nær til.

Eigandafyrirsvar mun beita sér sem meirihlutaeigandi einkaréttarlegra fyrirtækja fyrir eftirfarandi skipulagi og stjórnarháttum sem snúa að hlutverki, umboði, ábyrgð og stjórnarháttum fyrirtækjanna, hvort heldur samkvæmt ákvæðum laga sem gilda um rekstrarform þeirra eða stofnsamþykktum:

- 1) Að hlutverk, umboð og ábyrgð stjórnar sé hverju sinni skýrt skilgreint, þar með hvaða ákvarðanir stjórn skuli bera undir eigendafund
- 2) Að stjórn njóti sjálfstæðis í störfum sínum og beri raunverulega ábyrgð á þeim gagnvart eigendum
- 3) Að stjórn hafi hagsmuni fyrirtækisins ávallt í fyrirrúmi (trúnaðarskylda)
- 4) Að stjórn gæti hagsmuna allra eigenda jafnt (jafnræðisregla)
- 5) Að hlutverk stjórnar sé m.a. að:
 - a) Marka stefnu fyrirtækisins í samræmi við markmið eigenda sbr. ákvæði 6. gr. um stefnumörkun
 - b) Ráða framkvæmdastjóra og setja honum starfsreglur sem marki skil á störfum hans gagnvart stjórn, s.s. varðandi ákvarðanatöku og upplýsingagjöf
 - c) Hafa eftirlit með störfum framkvæmdastjóra, bókhaldi og meðferð fjármuna og eigna fyrirtækisins
 - d) Setja upp skilvirkt innra eftirlit og ákveða hvernig innri endurskoðun skuli háttað
- 6) Að stjórn fyrirtækja fari að öðru leyti eftir leiðbeiningum Viðskiptaráðs um góða stjórnarhætti hverju sinni, þ.m.t. varðandi.
 - a) Setningu verklagsreglna um framkvæmd starfa sinna
 - b) Skilgreiningu á hlutverki formanns stjórnar
 - c) Hagsmunaskráningu, hagsmunaárekstra (vanhæfi) og reglugöngu
 - d) Skipan undirnefnda, þar með talið skilgreiningu á hlutverki, umboði og ábyrgð þeirra
 - e) Framkvæmd árlegra árangursmata á árangri fyrirtækisins og störfum stjórnar, undirnefnda og framkvæmdastjóra.
- 7) Að stjórn upplýsi í stjórnarháttayfirlýsingu sinni fylgni við og innleiðingu eigandastefnu þessarar og eftir atvikum sértækrar eiganda-/eða eigendastefnu fyrirtækisins.

Stjórnarhættir fyrirtækjanna skulu jafnframt ná til dótturfyrirtækja þeirra eftir því sem við á og birtar á heimasíðu fyrirtækis.

Reykjavíkurborg mun í samstarfi við eigendur annarra fyrirtækja beita sér fyrir sams konar fyrirkomulagi samþykta þeirra fyrirtækja varðandi skipulag og stjórnarhætti.

8. Skipulag og stjórnarhættir byggðasamlaga

Eigandafyrirsvar beitir sér fyrir gegnsæjum og áreiðanlegum stjórnarháttum og gerir ríka kröfu um fagmennsku og skilvirkni stjórnna, stefnuráða og stjórnenda byggðasamlaga sem eigandastefna þessi nær til.

Borgarstjóri á sæti í stefnuráði byggðasamlaga og ber ábyrgð á að upplýsa borgarráð reglulega og þegar tilefni er til um framvindu endurskoðunar stefnusáttmála, upplýsingagjöf stjórnna byggðasamlaga til stefnuráðs ásamt tilfallandi málum sem stjórn ber undir stefnuráð.

Eigandafyrirsvar mun beita sér sem meirihlutaeigandi byggðasamlaga fyrir eftirfarandi skipulagi og stjórnarháttum sem snúa að hlutverki, umboði, ábyrgð og stjórnarháttum byggðasamlaganna, hvort heldur samkvæmt ákvæðum sveitarstjórnarlaga eða stofnsamþykktum:

- 1) Að hlutverk, umboð og ábyrgð stjórnar og stefnuráðs sé hverju sinni skýrt skilgreint, og að stjórn beri raunverulega ábyrgð á þeim gagnvart eigendum
- 2) Að hlutverk stjórnar sé m.a. að:
 - a) Innleiða stefnusáttmála byggðasamlagsins og aðra stefnumörkun í samræmi ákvarðanir ársfunda
 - b) Ráða framkvæmdastjóra og setja honum starfsreglur sem marki skil á störfum hans gagnvart stjórn, s.s. varðandi ákvarðanatöku og upplýsingagjöf
 - c) Hafa eftirlit með störfum framkvæmdastjóra, bókhaldi og meðferð fjármuna og eigna fyrirtækisins
 - d) Setja upp skilvirkt innra eftirlit og ákveða hvernig innri endurskoðun skuli háttað
 - e) Að upplýsa stefnuráð og ársfundi og aðra fundi eigenda um árangur í rekstri byggðasamlagsins í samræmi við stofnsamning þess
- 3) Að stjórn setji skýrar verklagsreglur um framkvæmd starfa sinna, þar á meðal um
 - a. Skilgreiningu á hlutverki formanns stjórnar
 - b. Hagsmunaskráningu, hagsmunaárekstra (vanhæfi) og regluvörslu
 - c. Framkvæmd árlegra árangursmata á árangri byggðasamlagsins og störfum stjórnar og framkvæmdastjóra.

Upplýsingar um stjórnarhætti byggðasamlaga skulu birtar á heimasíðu þeirra.

Reykjavíkurborg mun í samstarfi við sveitarfélög í öðrum byggðasamlögum beita sér fyrir sams konar fyrirkomulagi stofnsamninga þeirra byggðasamlaga varðandi skipulag og stjórnarhætti.

9. Fjárhagsáætlun og fjárhagslegt eftirlit fyrirtækja í meirihlutaeigu Reykjavíkurborgar

Reykjavíkurborg beitir sér sem meirihlutaeigandi fyrir því að stofnsamþykktir fyrirtækja kveði á um að tvisvar á ári skuli haldnir reglubundnir eigendafundir fyrirtækjanna, annars vegar í tengslum við aðalfund eða ársfund að vori og hins vegar í tengslum við fjárhagsáætlun á 3. ársfjórðungi.

Fyrir 15. ágúst ár hvert skulu stjórnir fyrirtækjanna leggja tillögu að meginforsendum fjárhagsáætlunar fyrirtækisins fyrir eigendafund sem skal fyrir 15. september ljúka umfjöllun um tillöguna og samþykka þær meginforsendur sem gilda eiga um fjárhagsáætlun fyrirtækisins fyrir næsta rekstrarár. Stjórn fyrirtækisins og framkvæmdastjóri útfæra í kjölfarið fjárhags- og starfsáætlun fyrirtækisins í samræmi við þær forsendur og skal endanleg áætlun samþykkt af stjórn fyrirtækisins eigi síðar en 30. september og skilað til eigandafyrirsvars sama dag.

Eigandafyrirsvar annast upplýsingagjöf til borgarráðs um rekstur, efnahag, áhættur, frávik og helstu verkefni fyrirtækjanna, ásamt aðkomu eiganda að áhættunefnd í samræmi við áhættustefnu Reykjavíkurborgar á hverjum tíma.

10. Siðareglur fyrirtækja

Eigandafyrirsvar virðir skyldur fyrirtækja og stjórnar þeirra gagnvart öðrum hagaðilum en eigendum. Reykjavíkurborg beitir sér sem meirihlutaeigandi fyrir því að stofnsamþykktir fyrirtækja kveði á um að fyrirtækin setji sér siðareglur sem nái m.a. til eftirfarandi atriða:

- 1) Skilgreining hagaðila fyrirtækis og samskipta við þá
- 2) Ábyrgir og góðir viðskiptahætti
- 3) Viðskipti, gjafir og hagsmunaárekstra
- 4) Innkaup
- 5) Varnir gegn svikum, mútum og spillingu í samræmi við viðurkennda viðskiptavenjur og leiðbeiningar
- 6) Bann við fjármögnun pólitískra verkefna
- 7) Samfélagsleg ábyrgð, þ.m.t. umhverfismál, mannréttindi og sjálfbærni
- 8) Samkeppni
- 9) Vernd eigna og upplýsinga
- 10) Trúnaður
- 11) Ferli fyrir uppljóstranir og vernd uppljóstrara

Upplýsingar samkvæmt þessari grein skulu jafnframt ná til dótturfyrirtækja og birtar á heimasíðu viðkomandi fyrirtækis.

Reykjavíkurborg mun í samstarfi við eigendur annarra fyrirtækja beita sér fyrir sams konar fyrirkomulagi samþykktar þeirra fyrirtækja varðandi skipulag og stjórnarhætti.

11. Samskipti við stjórnir og stjórnendur einkaréttarlegra fyrirtækja

Eigandafyrirsvar virðir sjálfstæði stjórnar einkaréttarlegra fyrirtækja við að sinna hlutverki sínu. Samskipti við stjórn og stjórnendur fara fyrst og fremst fram á formlegum fundum eigenda, s.s. aðalfundum og ársfundum.

Eigandafyrirsvar á samskipti utan eigendafunda við stjórnir einkaréttarlegra fyrirtækja, í þeim tilgangi að byggja upp trúnað og skilning milli eigenda og stjórnar, vanda ákvarðanatöku og stefnumótun stjórnar fyrirtækjanna og vanda eigendaákvæðanir Reykjavíkurborgar.

Öll samskipti Reykjavíkurborgar um málefni stjórnar eða stjórnenda einkaréttarlegra fyrirtækja, utan formlegra eigendafunda skulu fara fram af eigandafyrirsvars Reykjavíkurborgar. Kjörnir fulltrúar og starfsmenn Reykjavíkurborgar skulu ekki koma á slíkum samskiptum, nema með fyrirfram samþykki eigandafyrirsvars.

Eigandafyrirsvar, eða sá sem umboð hefur til samskipta við fyrirtæki, skal halda fundargerð um fundi með stjórn og stjórnendum, og samskiptaskrá um annars konar samskipti, og skal halda utan um slíkar fundargerðir og samskiptaskrár. Samskipti skulu að öðru leyti fara fram í samræmi við starfsreglur stjórnar viðkomandi fyrirtækis.

Undanþegin ritun fundargerða og samskiptaskráa eru samskipti á grundvelli þjónustusamninga og vegna samskipta sem tengjast fjárhagsáætlunum eða uppgjörum á samstæðugrunni

Reykjavíkur.

Ákveði Reykjavíkurborg að fela fyrirtæki í meirihlutaeigu sinni að fylgja eftir tiltekinni stefnumörkun borgarinnar, skal gerð sérstök opinber eiganda- eða eigendastefna þar að lútandi, stefnusáttmáli aðildarsveitarfélaga byggðasamlags og/eða þjónustusamningur eftir því sem við á, þar sem tryggt er gegnsæi um kostnað við slíka starfsemi sbr. ákvæði f-liðar 2. mgr. 12. gr.

12. Upplýsingagjöf einkaréttarlegra fyrirtækja

Reykjavíkurborg leggur ríka áherslu á gegnsæi og góða stjórnarhætti einkaréttarlegra fyrirtækja og þar með talið nauðsynlega og nægjanlega upplýsingagjöf þeirra til eigenda.

Reykjavíkurborg beitir sér sem meirihlutaeigandi fyrir því að stofnsamþykktir einkaréttarlegra fyrirtækja kveði á um að eftirfarandi upplýsingagjöf þeirra, nema eðli rekstrar, umfang hans eða efnahagur fyrirtækis gefi að mati eigandafyrirsvars ekki tilefni til slíkrar skýrslugjafar:

- 1) Upplýsingagjöf skv. 66. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006 (ÁRL) um viðbótarupplýsingar í skýrslu stjórnar um árangur, áhættu og óvissuþætti
- 2) Upplýsingagjöf skv. 66. gr. a ÁRL um upplýsingar í skýrslu stjórnar, m.a. um hlutafé og hluthafa, samninga við hluthafa og stjórnarmenn og starfsmenn
- 3) Upplýsingagjöf skv. 66. gr. c. ÁRL um stjórnarháttayfirlýsingar, í samræmi við gildandi Leiðbeiningar Viðskiptaráðs o.fl. um góða stjórnarhætti hverju sinni
- 4) Upplýsingagjöf skv. 66. gr. d ÁRL um skýrslu stjórnar um ófjárhagslega upplýsingagjöf á sviði umhverfis-, samfélags- og starfsmannamála og stefnu í mannréttindamálum og varnir vegna spillingar- og mútumála.
- 5) Að ársreikningar fyrirtækjanna séu gerðir í samræmi við IFRS uppgjörstaðla, nema eðli rekstrar, umfang hans eða efnahagur fyrirtækis gefi að mati eigandafyrirsvars ekki tilefni til slíkra uppgjörsaðferða
- 6) Ef fyrirtæki er falið að annast verkefni á grundvelli opinberrar stefnumörkunar Reykjavíkur, þá sé sérgreindur kostnaður í reikningum fyrirtækisins sem af slíkum verkefnum leiðir, og fjármögnun þeirra
- 7) Að fyrirtækin gefi út UFS skýrslu í samræmi við viðurkenndar leiðbeiningar þar að lútandi.
- 8) Að stjórn fyrirtækis upplýsi eigendur um fjárhagleg uppgjör, aðstæður eða atvik í rekstri fyrirtækisins í samræmi við reglur sem gilda um upplýsingaskyldu útgefenda fjármálagerninga á Nasdaq Iceland hf., t.d. varðandi tíðni birtingu fjárhagsupplýsinga og aðra upplýsingaskyldu.
- 9) Að stjórn fyrirtækisins upplýsi eigendur um aðrar upplýsingar um málefni sem skipta eigendur og aðra haghafa máli þótt upplýsingarnar kalli ekki á ákvörðun af hálfu eigenda.

Reykjavíkurborg beitir sér jafnframt sem meirihlutaeigandi fyrir því að fyrirtæki opni bókhald sitt almenningi eftir því sem við á m.t.t. eðlis starfsemi þeirra og samkeppnisstöðu.

Reykjavíkurborg leggur áherslu á að viðskipti milli fyrirtækja sem falla undir eigendastefnu þessa og eigenda þeirra fari fram á markaðskjörum og að stjórnir fyrirtækjanna upplýsi í ársreikningi um viðskipti milli þeirra og eigenda sem eiga a.m.k. 10% í þeim, þ.e. fjárhæð viðskipta, kjör og aðra helstu skilmála.

Upplýsingar samkvæmt þessari grein skulu jafnframt ná dótturfyrirtækja og birtar á heimasíðu viðkomandi fyrirtækis, nema sérstakur trúnaður um þær leiði af lögum eða öðrum atvikum.

Reykjavíkurborg mun í samstarfi við eigendur annarra fyrirtækja beita sér fyrir sams konar fyrirkomulagi samþykka þeirra fyrirtækja varðandi upplýsingagjöf.

13. Samstarf og upplýsingagjöf til annarra eigenda

Reykjavíkurborg leggur áherslu á gott samstarf við aðra eigendur fyrirtækja sem stefna þessi nær til. Í slíku samstarfi er lögð áhersla á að fylgt sé leiðbeiningum OECD frá 2015 um góða stjórnarhætti fyrirtækja í opinberri eigu.

Reykjavíkurborg mun leggja sig fram um samstarf við aðra eigendur um skilgreiningu stofnsamþykka á skipulagi og stjórnarháttum, sem og gerð eigendastefna og/eða hluthafasamkomulaga með öðrum eigendum um nánari stefnumörkun þeirra fyrirtækja sem falla undir eigendastefnu þessa eftir því sem við á.

14. Gildistaka og endurskoðun

Eigendastefna þessi sem borgarstjórn samþykkti á fundi sínum XX.XX.20XX öðlast þegar gildi.

Eigendastefna þessi er opinber og skal eigandafyrirsvar birta hana á heimasíðu Reykjavíkurborgar og endurskoða stefnuna árlega og oftár ef þurfa þykir.