

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Hitra kommune

---

**Arkivsak:** 23/525  
**Møtedato/tid:** 04.12.2023 kl. 10:00  
**Møtested:** Rådhuset, møterom PLM

---

**NB!**

**Aksel E. Hanssen har meldt forfall til møtet, Carina S. Lervik stiller som vara.**

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Eva J. Bekkavik på telefon 468 51 950, eller e-post: [eva.bekkavik@konsek.no](mailto:eva.bekkavik@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 27.11.2023

Bjørg Reitan Bjørgvik (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Eva J. Bekkavik  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
44/23	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren
45/23	Ny demensavdeling/sykehjem - orientering til kontrollutvalget
46/23	Veien til Vikantoppen - orientering til kontrollutvalget
47/23	Aktuelt fra utvalgene
48/23	Års- og møteplan 2024
49/23	Opplæring av kontrollutvalget
50/23	Referatsaker
51/23	Rapport fra eierskapskontroll av kommunens eierstyring
52/23	Innspill til kontrollarbeidet
53/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

## Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

44/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/529 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om administrasjonens oppfølging av politiske vedtak.

Kommunedirektøren eller den kommunedirektøren utpeker, vil orientere utvalget om status for oppfølging av politiske vedtak.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

## **Ny demensavdeling/sykehjem - orientering til kontrollutvalget**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

45/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/504 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

**Vedlegg**

Orientering til kontrollutvalget - Veien til Vikantoppen, samt den nye demensavdelingen/sykehjem

**Saksopplysninger**

På kontrollutvalgets møte 6. november 2023 ble det under sak 42/23 Innspill til kontrollarbeidet, vedtatt å be kommunedirektøren om en orientering om ny demensavdeling/sykehjem.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om plasseringen av den nye demensavdelingen/sykehjem.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 10. november 2023 bedt kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget en orientering om den nye demensavdeling/sykehjem.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Hitra Kommune  
Rådhusveien 1  
7240 Hitra

**Vår saksbehandler:** Eva J. Bekkavik, tlf. 468 51 950  
**E-post:** eva.bekkavik@konsek.no  
**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 23/504-1  
**Oppgis ved alle henvendelser**  
**Vår dato:** 10.11.2023

## **Orientering til kontrollutvalget - Veien til Vikantoppen, samt den nye demensavdelingen/sykehjem**

På kontrollutvalgets møte 6. november 2023 ble det under sak 42/23 Innspill til kontrollarbeidet, vedtatt å be kommunedirektøren om en orientering om veien til Vikantoppen, samt den nye demensavdelingen (sykehjem).

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om veien til Vikantoppen som er bygd over Helsetuntomta. Er det gitt tillatelse til å bygge denne veien?

I tillegg ønskes det en orientering om plasseringen av den nye demensavdelingen/sykehjem.

Orienteringen gis på kontrollutvalgets møte 4. desember 2023.

Under henvisning til kontrollutvalgets vedtak i sak 42/23, ber vi herved om at kommunedirektøren i Hitra kommune orienterer på kontrollutvalgets møte 04.12.2023.

Med hilsen  
Konsek Trøndelag IKS

Eva J. Bekkavik  
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

**Kopi til:**  
Kontrollutvalgets leder  
Ordfører

## Veien til Vikantoppen - orientering til kontrollutvalget

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

46/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/504 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

**Vedlegg**

Orientering til kontrollutvalget - Veien til Vikantoppen, samt den nye demensavdelingen/sykehjem

**Saksopplysninger**

På kontrollutvalgets møte 6. november 2023 ble det under sak 42/23 Innspill til kontrollarbeidet, vedtatt å be kommunedirektøren om en orientering om veien til Vikantoppen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om veien til Vikantoppen som er bygd over Helsetunntomta. Er det gitt tillatelse til å bygge denne veien?

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 10. november 2023 bedt kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget en orientering om veien til Vikantoppen.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Hitra Kommune  
Rådhusveien 1  
7240 Hitra

**Vår saksbehandler:** Eva J. Bekkavik, tlf. 468 51 950  
**E-post:** eva.bekkavik@konsek.no  
**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 23/504-1  
**Oppgis ved alle henvendelser**  
**Vår dato:** 10.11.2023

## **Orientering til kontrollutvalget - Veien til Vikantoppen, samt den nye demensavdelingen/sykehjem**

På kontrollutvalgets møte 6. november 2023 ble det under sak 42/23 Innspill til kontrollarbeidet, vedtatt å be kommunedirektøren om en orientering om veien til Vikantoppen, samt den nye demensavdelingen (sykehjem).

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om veien til Vikantoppen som er bygd over Helsetuntomta. Er det gitt tillatelse til å bygge denne veien?

I tillegg ønskes det en orientering om plasseringen av den nye demensavdelingen/sykehjem.

Orienteringen gis på kontrollutvalgets møte 4. desember 2023.

Under henvisning til kontrollutvalgets vedtak i sak 42/23, ber vi herved om at kommunedirektøren i Hitra kommune orienterer på kontrollutvalgets møte 04.12.2023.

Med hilsen  
Konsek Trøndelag IKS

Eva J. Bekkavik  
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

**Kopi til:**  
Kontrollutvalgets leder  
Ordfører

## Aktuelt fra utvalgene

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

47/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/528 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar aktuelle saker fra utvalgene til orientering.

**Saksopplysninger**

I henhold til bestemmelsene om kontroll i kommuneloven (kapittel 23) skal kontrollutvalget føre tilsyn med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne.

Kontrollutvalget vedtok i sak 39/23 (møte 06.11.2023) at kontrollutvalgets medlemmer følger arbeidet i de øvrige politiske organene i kommunen.

Utvalgene er fordelt slik:

Kommunestyret: Bjørg

Formannskap/kultur: Aksel

Plan, landbruk og miljø: Lars

Oppvekst: Cathrine

Helse og omsorg: Bjørn

Trafikksikkerhetsutvalg: Bjørg

Saker av interesse for kontrollutvalget refereres i møtet, utvalget tar stilling til en eventuell videre oppfølging.

**Konklusjon**

Saker som kan være aktuelt for oppfølging fra kontrollutvalget er saker av prinsipiell karakter, saker der kommunedirektøren gis særskilte pålegg eller saker som har betydning for kommunens fremtidige tjenestetilbud, stilling eller omdømme.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kontrollutvalgets gjennomgang i møtet og anbefaler utvalget å ta saken til orientering.



## Års- og møteplan 2024

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

48/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/343 - 7**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 26. februar
- 8. april
- 13. mai
- 9. september
- 21. oktober
- 25. november

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved.....

**Vedlegg**

Møteplan 2024 kontrollutvalget

**Saksopplysninger**

For å kunne planlegge å gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget.

Årsplanen inneholder en oversikt over hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus i løpet av 2024. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ.

Kontrollutvalgets møteplan bør tilpasses møteplanen for kommunestyret. Hitra kommune har vedtatt møteplan for 1. halvår 2024. Kontrollutvalgets sekretariat har lagt inn forslag på møtedatoer for 2. halvår 2024 for kontrollutvalget.

I årsplanen er det lagt opp til to virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møte, kontrollutvalget må selv bestemme hvilke virksomheter de vil besøke/be inn.

Kontrollutvalget har budsjettert med å gjennomføre 6 møter i 2024, og det er naturlig å utvikle 3 på våren og 3 på høsten. Utvalget kan løpende gjennom året, vurdere om det er behov for endringer.

**26. februar 2024**

På møte i februar vil kontrollutvalgets årsmelding for kontrollfunksjonen i 2023 legges frem. Rapport fra forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen vil være klar for behandling i kontrollutvalget. Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er en viktig sak på februarmøtet. Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil også legges frem.

I møteplanen er det lagt opp til to virksomhetsbesøk, det første virksomhetsbesøket er planlagt gjennomført i februar.

### 8. april 2024

Kontrollutvalgets videre arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er en viktig sak på aprilmøtet. Dette arbeidet skal munne ut i plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Rapport fra undersøkelse av viltforvaltningen vil være klar for behandling i kontrollutvalget. I tillegg til kommunedirektørens orientering om status på oppfølging av vedtak i utvalg, så vil kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 29/23 Forvaltningsrevisjon - psykososialt skolemiljø § 9a. være aktuell.

### 13. mai 2024

I henhold til forskrift om revisjon skal revisor avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, så fremt årsregnskapet er rettidig avlagt. I så fall vil behandlingen av årsregnskapet, med avgivelse av kontrollutvalgets uttalelse bli en viktig sak på møtet i mai (avtalt dato med økonomi/regnskap i Hitra kommune). Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal behandles og vedtas på kontrollutvalgets møte i mai, planene skal videre til kommunestyret for endelig vedtak

### 9. september 2024

Viktige saker i september er utarbeidelse av budsjett for kontrollvirksomheten for 2025 som legges frem for endelig vedtak i kommunestyret i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2025. Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll for 2023 vil være aktuell. Protokoller fra generalforsamlinger/representantskap og årsmøter, samt årsberetninger for 2023 fra selskaper som Hitra kommune har eierandeler i vil bli lagt frem til orientering. Videre vil bestilling av en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll fra de nye planene være aktuell. Kommunedirektørens orientering om om status på oppfølging av vedtak i utvalg er også en aktuell sak i september.

### 21. oktober 2024

Prosjektplan vedr. bestilt forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll vil mest sannsynlig være ferdig og klar for behandling i kontrollutvalget. I årsplanen er det lagt opp til et virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møte.

Protokoller fra generalforsamlinger/representantskap og årsmøter, samt årsberetninger for 2023 fra selskaper som Hitra kommune har eierandeler i vil bli lagt frem til orientering.

### 25. november 2024

Kontrollutvalgets årsplan for 2025 må fastsettes. Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2024 på kontrollutvalgets møte i november. Revisor vil også orientere om risiko- og vesentlighetsvurderinger når det gjelder forenklet etterlevelseskontroll. Protokoller fra generalforsamlinger/representantskap og årsmøter, samt årsberetninger for 2023 fra selskaper som Hitra kommune har eierandeler i vil bli lagt frem til orientering. Kommunedirektørens orientering om om status på oppfølging av vedtak i utvalg vil bli satt på sakskartet i novembermøtet. En bestilling av en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll kan være aktuell.

Sekretariatet foreslår å legge kontrollutvalgets siste møte til 25. november. Tidspunktet er valgt ut fra at de fleste oppgaver for 2024 er ferdigstilt, samtidig kan behandling av saker 25. november være tidsnok til å kunne få saker fremmet på kommunestyrets siste møte før jul.

Forslag til møtedatoer for 2024:

	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni
Kommunestyret	25.		7.	18.	30.	21.
Formannskapet	16.	6. 27.	19.	9. 30.	21.	11. 25.
<b>Kontrollutvalget</b>		<b>26.</b>		<b>8.</b>	<b>13.</b>	

	August	September	Oktober	November	Desember
Kommunestyret*					
Formannskapet*					
<b>Kontrollutvalget</b>		<b>9.</b>	<b>21.</b>	<b>25.</b>	

\*Møtedatoer for kommunestyre og formannskap for 2. halvår 2024 blir ikke vedtatt før mot sommeren 2024.

### **Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget avvikler 3 på våren og 3 på høsten. Forslag til møtedatoer fremgår av sekretariatets forslag til vedtak.

## Møteplan for kontrollutvalget 2024

Aktiviteter/saker	Februar	April	Mai	September	Oktober	November
Årsplan						X
Årsmelding for kontrollutvalget	X					
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning			X			
Revisjonsstrategi						X
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forenklet etterlevelseskontroll						X
Forenklet etterlevelseskontroll				X		
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forvaltningsrevisjon	X	X				
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - eierskapskontroll	X	X				
Plan for forvaltningsrevisjon			X			
Plan for eierskapskontroll			X			
Bestilling av forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll				X		X
Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll					X	
Rapport fra forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll	X					
Rapport fra undersøkelse av viltforvaltning		X				
Budsjettkontroll kontrollutvalget				X		
Budsjett for kontrollutvalget				X		
Aktuelt fra utvalgene	X	X	X	X	X	X
Virksomhetsbesøk/invitere til møte	X				X	
Oppfølging av politiske vedtak – orientering fra kommunedirektøren		X		X		X
Oppfølging av selskaper Hitra kommune har eierandeler i				X	X	X
Rapportering av timer forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	X					
Opplæring av kontrollutvalget	X	X	X	X	X	X

## Opplæring av kontrollutvalget

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

49/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/455 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Vedlegg**

Inhabiliteten må knyttes til særegne forhold

Lurer du på om du er inhabil - dette bør du vite

Reglene om inhabilitet gjelder ikke ved valg til kommunalt tillitsverv

Uavhengigheten bør vurderes fra sak til sak

Lukking av møte må vedtas av det folkevalgte organet

Åpenbart et bevisst valg fra lovgiver

Kravet om kjønnsmessig balanse gjelder formannskapet som helhet

Kommunestyret kan velge ny leder

Antall medlemmer blir bestemt under det konstituerende møtet

Ordfører må sette alle innkomne innbyggerforslag på saklisten

Ettergodtgjøring avkortet krone for krone

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

1. Er kommunestyret og administrasjonen inhabil når kommunestyret skal avgjøre anke i dom om ulovlig gjengjeldelse?
2. Det er ikke farlig å være inhabil som politiker, men det blir feil hvis du ikke opplyser om det.
3. Alle folkevalgte kan delta ved valg av medlemmer til for eksempel utvalg, nemnder eller interkommunale styrer. Det samme gjelder ved valg av kommunale representanter til private organer.
4. Kan en tilsatt i et større kontrollutvalgssekretariat med flere tilsatte og som leverer tjenester til flere kommuner, være medlem i et kommunestyre?
5. Kommunestyret skal drøfte forholdet til kommunedirektøren. Kan kommunestyret behandle denne saken bak lukkede dører?
6. Kan vi hente inn tilfeldige innbyggere for å oppfylle kravet til kjønnsmessig balanse når vi skal sette sammen ulike utvalg?
7. Når formannskapet skal velges ved avtalevalg, har ett parti bare kvinner på lista, de andre har ingen. Er det lov?
8. Hva skjer når komitélederen får fritak, blir vararepresentanten automatisk ny leder?
9. Hvordan går vi fram hvis vi vil endre antall medlemmer i formannskapet?
10. Hvordan bør kommunestyret behandle et innbyggerforslag som inneholder flere delforslag?
11. Mister man hele ettergodtgjøringen når man begynner å jobbe?

## Inhabiliteten må knyttes til «særegne forhold»

Kommunal Rapport 04.09.2023, Jan Fridthjof Bernt professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Er kommunestyret og administrasjonen inhabil når kommunestyret skal avgjøre anke i dom om ulovlig gjengjeldelse?

**SPØRSMÅL:** En kommune er dømt i tingretten for ulovlig gjengjeldelse i arbeidsforhold. Noe av gjengjeldelsen gjaldt uttalelser som rådmann og ordfører skal ha kommet med som skal ha vært rettet mot varsleren som saksøkte kommunen.

Noen av kommunestyremedlemmene vitnet i tingretten da retten behandlet saken om gjengjeldelse. Kommunestyret har vedtatt å anke dommen fra tingretten. I hvilken grad blir reglene om habilitet gjort gjeldende når spørsmålet om anke skal avgjøres av kommunestyret hvis både administrasjonen og noen av politikerne omfattes av kritikken fra tingretten eller har vært involvert som vitner?

**SVAR:** Reglene i forvaltningsloven om inhabilitet gjelder både for tilsatte i administrasjonen og for de folkevalgte i kommunen, se [kommunelovens §§ 11–10 og 13-3](#), begges første avsnitt. I [forvaltningslovens § 6](#) første avsnitt er det fastslått at den som er inhabil, ikke skal medvirke ved «å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak».

«Avgjørelse i en forvaltningssak» er her et videre begrep enn «vedtak» etter forvaltningsloven. Det omfatter alle beslutninger som tas ved vedtak i administrasjonen eller i et folkevalgt organ, også innstillinger, anbefalinger eller som her beslutning om å anmelde et forhold eller påanke en dom.

Dette må også gjelde når det er spørsmål om anke mot en dom om ulovlig gjengjeldelse overfor en arbeidstaker som har varslet etter reglene i arbeidsmiljøloven. [Se § 2 A-4 i denne](#). Utgangspunktet er her at det er kommunen som anker, ikke de enkelte tilsatte eller folkevalgte. Spørsmålet blir da hvem som kan medvirke når kommunen skal tas stilling til om man vil forfølge denne saken slik, eller om kommunen skal la denne dommen være siste ord i saken.

Dette vil måtte vurderes for den enkelte folkevalgte eller tilsatte. Vurderingstemaet er her etter [forvaltningslovens § 6 andre avsnitt](#) om «særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet». Her vil det ikke være tilstrekkelig for at det skal foreligge inhabilitet, at den tilsatte eller folkevalgte tidligere har tatt standpunkt til dette erstatningskravet fra varsleren.

Dette er en del av arbeidsoppgaven som tilsatt eller folkevalgt, og er dermed ikke i seg selv «særegne forhold». Inhabilitet vil bare foreligge hvis den tilsatte eller folkevalgte har en slik særlig tilknytning til det saksforholdet varslingen gjaldt, eller et så sterkt personlig engasjement i dette, at det går klart og vesentlig ut over det som følger av vervet som folkevalgt.

Det at noen av de folkevalgte har opptrådt som vitner i saken, og i den forbindelse forsvart kommunens opptreden, kan derfor ikke skape inhabilitet. Inhabiliteten må knytte seg til det underliggende forholdet, altså det som det ble varslet om, eller hvordan det ble reagert overfor varsleren.

Det betyr at hvis ikke det foreligger helt spesielle personlige forhold, vil inhabilitet normalt bare være et tema for tilsatte i administrasjonen som tingretten fant hadde et helt særlig

personlig ansvar, enten for det forhold varslet dreide seg om, eller for de beslutningene som ble tatt som tingretten fant var ulovlig gjengjeldelse.

Et viktig poeng her er at når det som her er tale om å treffe beslutning om anke mot en dom som går mot kommunen, er inhabilitetsreglenes formål ikke bare å verne varsleren mot å måtte gå en ny runde i retten. Også den som måtte ha blitt personlig kritisert i en slik dom, kan ha en legitim interesse i å få overprøvd rettens vurderinger.

Det som er vurderingstema når kommunestyret skal ta stilling til om det skal ankes, er dels hvordan man vurderer muligheten for å få medhold i ankesaken, og dels om det er urimelig overfor varsleren å tvinge hen inn i en ny runde i rettssystemet. Ett tema vil være kommunens egen interesse i å unngå å treffe et vedtak som kan medføre ytterligere økonomisk ansvar og tap av politisk og moralsk respekt.

Dette tilsier i første rekke at kommunestyret i egen interesse må være nøye med å unngå at saken utredes og legges fram av tilsatte i administrasjonen som har et personlig ansvar for det forholdet det ble varslet om. og for de tiltak som tingretten la til grunn var ulovlig gjengjeldelse.

# Lurer du på om du er inhabil? Dette bør du vite

Kommunal Rapport 03.10.2023

Det er ikke farlig å være inhabil som politiker, men det blir feil hvis du ikke opplyser om det.

Habilitetssaker i rikspolitikken de siste månedene har satt habilitet for politikere på dagsordenen. Også lokal- og fylkestingspolitikere må forholde seg til habilitetsregler, og de fleste kommuner og fylker har greie regler for dette. Er du ny i kommunestyret eller fylkestinget, er habilitetsregler noe du må sette deg inn i.

Inhabilitet eller ugildhet innebærer at det foreligger omstendigheter som er egnet til å svekke tilliten til en persons upartiskhet. Slike omstendigheter kan være slektskap til den saken gjelder eller økonomiske interesser i utfallet av saken. Hvis man er inhabil, skal man ikke delta i behandling av saken.

## «Når kan jeg være inhabil?»

Fagsjef for Folkevalgprogrammet i KS, Dag-Henrik Sandbakken, forteller i Kommunal Rapports podkast Kontrollutvalget, om hvordan man går fram når man skal få sin habilitet vurdert. Det starter med at den enkelte representant selv skjønner at «nå kommer en sak der jeg kan være inhabil».

1. Når du får saker til behandling må du spørre deg selv: Er det noe ved denne saken som gjør at man kan stille spørsmål ved min habilitet? Hvis du er i tvil, meld ifra til ordfører i god tid før møtet, så ordfører kan få administrasjonen til å vurdere habiliteten din. Husk å gi alle nødvendige opplysninger.
2. Når du kommer til møtet og saken åpnes, ber du om ordet, går på talerstolen og forklarer situasjonen. Eksempel: Min ektefelle har økonomiske interesser i denne saken. Så trer du til side mens kollegiet behandler saken om din habilitet. Ordfører vil ofte komme med en tilråding. Hen vil kanskje si at jeg råder kommunestyret å erklære representanten for inhabil. Så stemmes det. Noen ganger er det kanskje også en liten debatt hvis det er uenighet.
3. Dersom kommunestyret eller fylkestinget har bestemt at du er inhabil, får du ikke delta i behandlingen av saken. Da må du fratre, og sette deg bak i rommet eller på siden. Du trenger ikke å forlate rommet.
4. Når dette er godt forberedt, har man ofte innkalt vara som tar plass i behandlingen av saken.

## Tren habilitetsmuskelen

I KS' folkevalgprogram, som er en slags politikeropplæring, brukes det mye tid på dette temaet. Det blir brukt eksempler, og man trener rett og slett opp habilitetsmuskelen.

Fagsjef for Folkevalgprogrammet i KS, Dag-Henrik Sandbakken, mener det er lurt å trene på habilitetseksempler.

Dersom man har vært med på å behandle en sak og har vært inhabil, kan vedtaket bli ugyldig. Vedtaket kan klages inn til lovlighetskontroll hos Statsforvalteren og departementet.

– Det er viktig at habilitetsreglene ikke er et bekvemmelighetsflagg. Du skal ikke be om å bli erklært inhabil fordi saken blir litt vanskelig for deg, eller at det blir litt for nært med naboer, bekjente eller kollegaer, sier Sandbakken.

Engasjement fører heller ikke til inhabilitet. Om du har snakket varmt for en sak fra talerstolen i kommunestyret, drevet en Facebook-gruppe for en sak, gått i demonstrasjonstog for den samme saken, er du ikke inhabil når saken kommer til kommunestyret. Et eksempel på dette er en utbygging du er veldig imot, og som du har engasjert deg for å stoppe.

Av og til vedtar kommunestyret at en representant er inhabil for å være på den sikre siden. Et eksempel er fra Indre Østfold, der en representant hadde et nært vennskap til en utbygger. Han kunne vært habil, men meldte seg inhabil for unngå unødige spekulasjoner.



## **Aksjer og folkevalgte**

Å eie aksjer som folkevalgt, er en tematikk som er blitt mye diskutert etter oppmerksomheten rundt Erna Solbergs ektefelle Sindre Finnes' aksjekjøp. Det er fullt mulig for alle å handle aksjer selv om man sitter i et kommunestyre eller fylkesting. Og det er ikke like problematisk som for rikspolitikere og særlig regjeringsmedlemmer, påpeker Sandbakken.

– Men kjøper du aksjer i et lokalt selskap, må du passe på dersom det kommer en sak til kommunestyret eller fylkestinget som omhandler det selskapet, sier Sandbakken.

## **Dette lurur de fleste på**

Kommunal Rapport har spurt to ordførere om hvordan de håndterer habilitet. Høyre-ordfører Beate Skretting i Grimstad sier den vanligste årsaken til at politikerne vil ha sin habilitet vurdert, er at man har verv som, for eksempel som styremedlem, eller er ansatt i det firmaet en aktuell sak angår.

– Noen ganger vurderes også habilitet når det gjelder nært vennskap eller andre relasjoner, sier Skretting.

Ordfører Beate Skretting (H) i Grimstad i Agder har selv vært inhabil på grunn av mannens styreverv.

Senterparti-ordfører Ida Stuberg i Inderøy nevner også styreverv som én av de vanligste årsakene til at folk vil ha sin habilitet vurdert.

– Den vanligste årsaken tror jeg må være når det er snakk om økonomiske tilskudd til diverse lag og foreninger der lokalpolitikere er medlemmer av styret i organisasjonen. Det kan for eksempel være styremedlem i et idrettslag som har søkt om økonomisk tilskudd til snøscooter eller lignende, sier hun.

Skretting sier at noen avgjørelser kan være vanskeligere enn andre.

– Det kan være vanskelig å vurdere habilitet når det gjelder relasjoner og nære vennskap som ikke faller inn under noen automatiske habilitetsregler i forvaltningsloven, men som er mer skjønsmessig vurdering av såkalt særegne forhold, sier hun.

De to ordførerne opplever ikke habilitetshåndteringen som generelt problematisk.

– Vi har stor bevissthet rundt dette, og det gjøres gode vurderinger av jurist når habilitetsspørsmål reises, sier Skretting.

– Lokalpolitikere er engasjerte folk og har tillitsverv ved siden av politikken. Min opplevelse er at kommunestyrets representanter er observante på å stille spørsmål når det oppstår forhold som krever habilitetsvurdering, sier Stuberg.

## **Ordførerne har vært inhabile**

Skretting var inhabil i en sak om et idrettslag der mannen hennes var nestleder i klubben.

– Jeg stilte spørsmål om min habilitet i forkant av møtet, kommunestyret vurderte habilitetsspørsmålet, og saken ble behandlet uten at jeg deltok, sier hun.

Stuberg har også vært inhabil. Et eksempel var ved behandling av en sak om et samfunnshus hvor broren hennes var styreleder. Styret hadde søkt om fondsmidler til bolystiltak. Stuberg trådte til side mens saken ble behandlet.

– Et annet eksempel er at jeg er styreleder i Oi! trøndersk mat og drikke. Dette selskapet har gjennomført arbeidet med å revidere trøndersk matmanifest. Da Inderøy kommune skulle behandle saken politisk om kommunen også skulle tiltre det reviderte matmanifestet, ba jeg kommunestyret vurdere min habilitet, og trådte til side. Jeg ble erklært inhabil og deltok ikke i behandling av saken, sier Stuberg.

## Reglene om inhabilitet gjelder ikke ved valg til kommunalt tillitsverv

Kommunal Rapport 20.11.2023 Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Eg finn ingen klar definisjon av «offentlige tillitsverv». Skal føresegna forståast slik at kommunestyremedlemmane ikkje vert inhabile ved val av kommunen sine representantar i aksjeselskap og stiftingar?

**SPØRSMÅL:** Kommunelova [§ 11-10](#) fjerde avsnitt lyder «En folkevalgt er ikke inhabil når det skal velges personer til offentlige tillitsverv, eller når det skal fastsettes godtgjøring o.l. for slike verv». I regjeringa sitt hefte «Habilitet for kommuner og fylkeskommuner» står det at «Regelen innebærer at alle folkevalgte kan delta ved valg av medlemmer til for eksempel utvalg, nemnder eller interkommunale styrer, selv om utvalget eller liknende treffer avgjørelser som har betydning for dem personlig. Det samme gjelder ved valg av kommunale representanter til private organer». Det har vore mykje medieomtale rundt regjeringsmedlem som har vald nærtstående inn i styrer.

Eg finn ingen klar definisjon av «offentlige tillitsverv». Skal føresegna forståast slik at kommunestyremedlemmane heller ikkje vert inhabile ved val av kommunen sine representantar i aksjeselskap og stiftingar. Altså at dei kan vera med å røysta seg sjølv eller nærtstående inn i organ som ikkje er lista opp i kommunelova [§§ 5-1](#) og [5-2](#)?

**SVAR:** Dette er en særregel som bare gjelder der kommunestyret, fylkestinget eller annet folkevalgt organ foretar valg av én eller flere personer som representant for kommunen i et kollegialt organ. Dette er en regel vi hadde allerede i kommunestyreloven av 1954, og som nå er videreført i kommuneloven 2018. I Kommunaldepartementets veileder om inhabilitet fa 2011 (:H-2266) ble det uttalt:

«Regelen innebærer at alle folkevalgte kan delta ved valg av medlemmer til for eksempel utvalg, nemnder eller interkommunale styrer, selv om utvalget eller liknende treffer avgjørelser som har betydning for dem personlig. Det samme gjelder ved valg av kommunale representanter til private organer».

Det avgjørende er her om dette er et kommunalt «tillitsverv», altså tildelt ved valg i kommunalt eller fylkeskommunalt organ. Dette gjelder da ved valg til alle kommunale eller fylkeskommunale verv. Også når kommunestyret eller fylkestinget velger en person som skal representere kommunen eller fylkeskommunen for eksempel i forstanderskapet i en sparebank, eller i generalforsamlingen i et aksjeselskap, er dette valg til et kommunalt tillitsverv, slik at inhabilitetsreglene i forvaltningsloven og kommuneloven ikke gjelder.

## Uavhengigheten bør vurderes fra sak til sak

Kommunal Rapport 13.11.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan en tilsatt i et større kontrollutvalgssekretariat med flere tilsatte og som leverer tjenester til flere kommuner, være medlem i et kommunestyre?

**SPØRSMÅL:** [Kommuneloven § 23–7](#) sier at kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov. Dette sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og de som utfører revisjon. For å ivareta uavhengigheten så står det videre noe om hvem/hva som sekretariatsfunksjonen ikke kan legges til, deriblant medlemmer av kommunestyret i den aktuelle kommunen.

I dag har vi flere av de større kontrollutvalgssekretariatene som har flere ansatte, og som kan ha kontorsted på ulike geografiske steder, selv om de tilhører samme sekretariat.

På den måten kan en unngå å være sekretær for den kommunen en selv bor i, og en trenger heller ikke dele daglig arbeidssted med kollegaen som er utvalgssekretær for den aktuelle kommunen. Dermed er det en viss fysisk avstand som muligens kan ivareta uavhengigheten som en kontrollutvalgssekretær skal ha.

Kan en tilsatt i et slikt kontrollutvalgssekretariat med flere tilsatte være medlem i kommunestyret? Er vedkommende faktisk valgbar, selv om sekretariatet en er tilsatt i leverer sekretærtjenester til den aktuelle kommunen?

Hvis ja, hvor stort må det aktuelle sekretariatet være, eller hvor stor må avstanden mellom den som blir folkevalgt og kollegaen som er sekretær for kontrollutvalget, være? Hvordan måler en dette?

Hvis nei, er da valget ugyldig om en tilsatt i et kontrollutvalgssekretariat er valgt inn i kommunestyret? Eller må vedkommende avslutte arbeidsforholdet i kontrollutvalgssekretariatet eller tre ut av rollen som folkevalgt?

**SVAR:** I [§ 23–7 tredje avsnitt](#) fastslås som alminnelig prinsipp at «Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen».

I fjerde avsnitt har vi så bestemmelser som utelukker tilsatte i kommunen eller fylkeskommunen, de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen, samt medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget, fra «sekretariatsfunksjonen».

Dette er da ikke en bestemmelse som utelukker noen fra å kunne velges til eller tilsettes i de vervene eller stillingene som nevnes her. Det er tale om begrensninger i hvem sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget «kan tillegges».

Hvis det oppstår konflikt her, må den det gjelder, fratrukke sin stilling i sekretariatet. Valget som folkevalgt er endelig. Men problemet kan også løses ved at den folkevalgte søker kommunestyret eller fylkestinget om fritak fra vervet som folkevalgt. Det tror jeg det normalt vil være greit å få.

Så til spørsmålet om når denne bestemmelsen slår inn der sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er lagt til et interkommunalt organ. Etter sin ordlyd er dette forbudet utformet med sikte på forholdet til den enkelte kommunen; «ansatte i kommunen eller

fylkeskommunen», «den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen» og «i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen».

Problemstillingen blir da om denne utelukkelsen skal leses som et generelt forbud mot å tilsette i sekretariatet personer med slik tilknytning, til å delta ved behandlingen av *alle* saker som gjelder en av deltakerkommunene, eller om dette skal vurderes på linje med det vi gjør ved inhabilitetsreglene etter [forvaltningsloven § 6](#), at det som er forbudt, er at en tilsatt i sekretariatet på noen måte medvirker ved behandlingen av en sak som angår «hjemkommunen».

Jeg vil mene det siste. Forbudet gjelder «sekretariatsfunksjonen», ikke tilsettingsforholdet, og det er da naturlig å forstå dette slik at det skal vurderes fra sak til sak, men likevel slik at det også omfatter saker med sterke felles trekk for to eller flere kommuner, derunder den som den tilsatte har tilknytning til.

## Lukking av møte må vedtas av det folkevalgte organet

Kommunal Rapport 18.09.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kommunestyret skal drøfte forholdet til kommunedirektøren. Kan kommunestyret behandle denne saken bak lukkede dører?

**SPØRSMÅL:** I administrasjonsutvalget i vår kommune ble det holdt et møte der forholdet til kommunedirektøren skulle drøftes etter alle urolighetene som har vært i kommunen over lang tid. Utvalget vedtok å lukke møtet etter [kommuneloven § 11-5](#), og verken kommunedirektøren eller hans stedfortreder fikk være til stede.

Det ble så innkalt til ekstraordinært kommunestyremøte, med utgangspunkt i denne saken. Kan dette lukkes, og kan kommunedirektøren og hans stedfortreder nektes å være til stede?

**SVAR:** Dette er vanskelige saker, og loven gir ikke noe klart svar på hvordan man skal gå fram her. Det er imidlertid noen prinsipielle utgangspunkter som det må holdes fast ved:

Lukking av møter må vedtas av vedkommende folkevalgte organ når man skal ta fatt på behandlingen av den aktuelle saken. Hvis leder for administrasjonsutvalget eller ordfører i kommunestyret foreslår at møtet skal lukkes etter § 11-5, må det så vidt jeg forstår her være fordi man «skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold», slik at møtet *må* lukkes etter bestemmelsen i § 11-5 andre avsnitt, første setning.

Men det gjelder bare der dette er satt opp som en sak om tjenstemessige reaksjoner overfor kommunedirektøren – altså avskjed, oppsigelse eller formell irettesettelse. Det må da i tilfelle fremgå av saklisten for møtet. Det er ikke tilstrekkelig grunn til lukking at man har angitt at man skal drøfte spørsmålet om kommunedirektøren har gjort en god nok jobb. Og kommunestyret kan ikke treffe vedtak om kommunedirektørens tjenstlige forhold i dette møtet hvis ordfører eller en tredel av medlemmene motsetter seg det.

Hvis ikke kommunedirektørens tjenstlige forhold er satt opp på saklisten i innkallingen, kan det heller ikke treffes vedtak om dette i disse møtene hvis utvalgsleder, ordfører eller en tredel av medlemmene motsetter seg det.

(2) Hva er hjemmelen for å nekte kommunedirektøren – og hans stedfortreder – å være til stede i disse møtene? Utgangspunktet er her bestemmelsen i [kommuneloven § 13-1](#), femte avsnitt, om at «Kommunedirektøren har møte- og talerett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer». Dette gjelder imidlertid ikke i saker hvor han er inhabil. Det vil han være hvis dette er satt opp som en egen sak om hans tjenstlige forhold, men ikke hvis det bare er spørsmål om kritikk av håndtering av enkeltsaker.

Assisterende direktør vil så fall ha møterett i stedet, etter samme bestemmelse, hvis ikke også han er inhabil. Det vil han bare være hvis han har et særlig nært personlig vennskapsforhold til direktøren. Men hvis en slik sak skal behandles i administrasjonsutvalget, må direktøren ha fått varsel om dette etter [forvaltningsloven § 17](#), med tilgang til dokumenter i saken og rett til å uttale seg i forkant av møtet.

(3) Tre eller flere medlemmer av kommunestyret kan levere lovlighetsklage til statsforvalteren over disse avgjørelsene, se [§ 27-1](#) og [§ 27-2](#) første avsnitt bokstav b og bokstav c. Det eneste unntaket fra dette er for vedtak om oppsigelse eller avskjed, se andre avsnitt bokstav b, men også her kan det klages på brudd på noen av saksbehandlingsreglene i kommuneloven eller forvaltningsloven, se kommuneloven § 27-2 andre avsnitt, bokstav b og c om hhv. vedtak om lukking av møtet og vedtak i spørsmål inhabilitet.

## Åpenbart et bevisst valg fra lovgiver

Kommunal Rapport 11.09.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan vi hente inn tilfeldige innbyggere for å oppfylle kravet til kjønnsmessig balanse når vi skal sette sammen ulike utvalg?

**SPØRSMÅL:** Jeg ser at Bernt har gitt svar angående [kjønnsmessig balanse «så langt det er mulig»](#).

Mitt spørsmål: Hva gjør det partiet eller listen som ikke har noen kandidater av det underrepresenterte kjønn utenfor kommunestyret heller? Kan de da hente inn tilfeldige innbyggere som samtykker til å stille på vegne av partiet/lista selv om de ikke er medlem av det?

**SVAR:** Utgangspunktet er her den generelle bestemmelsen i [kommuneloven § 7-5](#) andre avsnitt om krav til kjønnsmessig balanse i lister med forslag på kandidater ved valg til andre folkevalgte organer enn kommunestyret eller fylkestinget.

Dette kravet er som alminnelig regel ufravikelig. Det eneste unntaket er valg av medlemmer til formannskap eller fylkesutvalg, og av arbeidsutvalg for folkevalgte organer, der det sies i siste setning at disse reglene skal følges «så langt det er mulig».

Dette er da situasjoner der det følger av loven at de som velges, må være medlemmer av det organet som velger dem. Da gjelder heller ikke lovens regel ([§ 7-3 tredje avsnitt, bokstav c](#)) om at det er nødvendig med samtykke til å stille til valg fra de som velges til folkevalgte organer, idet det samtykket de tidligere har gitt til å ta imot valg til kommunestyre eller fylkesting, eller det organet som arbeidsutvalget utgår av, også må anses å gjelde valg til hhv. formannskap, fylkesutvalg eller arbeidsutvalg.

Unntaket fra kravet om kjønnsmessig balanse i listeforslaget gjelder ikke ved andre problemer, som for eksempel vansker med å finne gode nok eller villige kandidater av begge kjønn blant de som er valgbare.

Det betyr at kravet om kjønnsmessig balanse i listeforslag gjelder ubetinget der det viser seg at det rent faktisk ikke er mulig å finne personer som kan velges til andre folkevalgte organer enn de som er unntatt i loven.

Kravet i [§ 7-2 tredje avsnitt, bokstav c](#) om at den som velges, må ha «skriftlig samtykket til å stille til valg» betyr at det partiet som stiller liste, om nødvendig, må gå på leting etter villige kandidater fra det underrepresenterte kjønn, ikke bare utenfor kretsen av sine egne folkevalgte i andre verv, og ikke bare blant registrerte partimedlemmer. Hvis det ikke lykkes, kan partiet ganske enkelt ikke stille liste ved valg til det aktuelle organet.

Her vil det sikkert være ulike meninger om det er en urimelig regel eller et nødvendig grep for å sikre bredde og representativitet i folkevalgte organer. Men dette er åpenbart et bevisst valg fra lovgiver.

## Kravet om kjønnsmessig balanse gjelder formannskapet som helhet

Kommunal Rapport 25.09.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Når formannskapet skal velges ved avtalevalg, har ett parti bare kvinner på lista, de andre har ingen. Er det lov?

**SPØRSMÅL:** Ved valg til formannskap i vår kommune har partiene blitt enige om å gjennomføre dette som avtalevalg. Ved dette ønsker tre av partiene å stille felles liste med henholdsvis tre og to av listens medlemmer fra disse i formannskapet, mens den tredje samarbeidspartneren får første varamedlem for denne listen.

Det største partiet av disse tre ønsker å stille med tre kvinner på listen til formannskapet, det nest største med to menn. De to partiene som ikke er med i dette listesamarbeidet, stiller med én mann hver.

Spørsmålet er om dette er lovlig når en gjennomfører det som avtalevalg.

**SVAR:** [Kommuneloven § 7-7](#) krever at ved avtalevalg skal det angis i innstillingen «hvilket parti eller hvilken gruppe medlemmene representerer», og eventuelt «varamedlemmer for hvert parti eller gruppe».

Første spørsmål blir da om det utelukker at det settes opp en felles liste varamedlemmer for to eller flere partier eller grupper som er representert i kommunestyret. Eller om det er adgang for to eller flere partier eller grupper her til å «stille felles liste» ved dette valget, og da med felles liste over varamedlemmer.

Dette har ingen betydning for valget av medlemmer til organet, det skjer under ett for alle medlemmer slik det er avtalt i innstillingen. Men det vil være avgjørende hvor hvilket varamedlem som skal innkalles ved forfall av et av de faste medlemmene; om det er første varamedlem på den felles listen for varamedlemmer for de samarbeidende partiene, eller om det er første av varamedlemmene fra det av det parti eller gruppe som det medlem som har forfall, tilhører.

Lovens ordlyd gir ikke noe sikkert svar på dette, men det er vanskelig å se at det er noen avgjørende grunn til at ikke det skulle være lovlig å lage en slik felles liste over medlemmer og varamedlemmer.

Ved forholdsvalg etter [kommunelovens § 7-5](#) har vi (første avsnitt, siste setning) en bestemmelse om «en fellesliste som utgår fra flere partier eller grupper», og det er da naturlig å lese § 7-7 slik at det også er adgang til å etablere en slik «fellesliste» ved avtalevalg. Det må da komme til uttrykk ved at de partier eller grupper som samarbeider, viser dette ved en felles betegnelse for den gruppe disse representerer, og at det samme gjøres på en felles liste over varamedlemmer.

Ved avtalevalg er krav om kjønnsmessig balanse rettet mot organet som helhet. Dette må ivaretas ved sammensetningen av medlemmer i innstillingen. Ved avtalevalg til formannskapet gjelder det så langt det finnes medlemmer av det underrepresenterte kjønn i kommunestyret, uavhengig av partilknytning.

Dette må altså løses i fellesskap ved utforming av listen i innstillingen til avtalevalget. Noe tilsvarende krav gjelder ikke for listen over varamedlemmer. Disse rykker inn i nummerrekkefølge ved forfall i den gruppe de tilhører ved dette valget.

I det eksemplet du viser her, vil tre av sju formannskapsmedlemmer være kvinner. Lovens krav om kjønnsmessig balanse ved avtalevalg vil da være oppfylt, selv om ingen av de to samarbeidende partiene har grupper som ville vært lovlige ved forholdsvalg.



## Kommunestyret kan velge ny leder

Kommunal Rapport 06.11.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva skjer når komitélederen får fritak, blir vararepresentanten automatisk ny leder?

**SPØRSMÅL:** Ved konstituering av kommunestyre blir person som er vald inn som kommunestyremedlem, vald til leiar i komité for oppvekst. Han er student og vil truleg om ei tid søke permisjon/fritak. Då vil partiets 1. vara rykke opp som medlem i kommunestyret. Men vil denne 1. vara automatisk bli leiar i komité for oppvekst? Eller rykker nestleiar i komiteen opp som leiar? Eller blir det val på ny leiar?

**SVAR:** Hvis et medlem av folkevalgt organ søker om og får fritak fra å fungere i et verv for et begrenset tidsrom, vil varamedlem for dette medlemmet møte i utvalget i denne perioden, se [kommuneloven § 7–10](#) første avsnitt. Hvis fritaket er for tre måneder eller mer, kan kommunestyret i stedet velge et settemedlem for den som er fritatt, etter forslag fra den gruppen det tilhører, se [kommuneloven § 7–11](#) første og andre avsnitt.

Hvis ikke det gjøres, er det første varamedlem som fungerer i vervet som medlem i fritaksperioden. Hvis medlemmet får fritak for hele valgperioden, skal kommunestyret alltid velge et nytt medlem etter forslag fra gruppen, se [§ 7–10](#) tredje avsnitt.

Ledervervet følger ikke med når et medlem trer inn i stedet for det som er fritatt, verken ved midlertidig eller endelig fritak. Kommunestyret har valgt leder og nestleder blant medlemmene av utvalget. Hvis lederen har forfall eller trer ut midlertidig, trer den valgte nestlederen automatisk inn i dennes sted.

Det samme gjelder også hvis lederen trer endelig ut, men da kan kommunestyret velge en ny leder blant utvalgets medlemmer slik det nå er, se [kommuneloven § 5–7](#) andre avsnitt, første setning.

## Antall medlemmer blir bestemt under det konstituerende møtet

Kommunal Rapport 16.10.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hvordan går vi fram hvis vi vil endre antall medlemmer i formannskapet?

### SPØRSMÅL:

(1) Ligg talet på medlemmer i formannskap i kommunen fast, eller kan kommunestyret treffe vedtak om å endre dette?

**SVAR:** Antallet medlemmer i formannskapet fastsettes, etter [kommunelovens § 7-1](#) tredje avsnitt, andre setning, av kommunestyret i det konstituerende møtet etter kommunevalget, før man gjennomfører valg av formannskap. Formannskapet velges for fire år, og verken sammensetningen eller størrelsen kan endres i valgperioden.

(2) Kan ein vedta å endre talet på medlemmer i formannskapet frå 7 til 9 før kommunestyret har konstituert seg (konstituering i oktober)?

**SVAR:** Nei, det avtroppende kommunestyret kan ikke endre sammensetningen av formannskapet for sin valgperiode, og har selvsagt ikke myndighet til å treffe vedtak om hvor stort dette skal være i neste valgperiode. Det avgjøres med bindende virkning av det nye kommunestyret når det konstituerer seg, jf. ovenfor.

(3) Kan partiene avtale på forhånd hvordan formannskapet skal settes saman?

**SVAR:** Valget skjer som forholdsvalg (listevalg) hvis ikke det er enighet mellom alle medlemmer av kommunestyret om å bruke avtalevalg. Det kan ellers ikke inngås bindende avtale om utfallet av valget, og medlemmer av et parti eller gruppe kan ikke føres opp på liste fra andre.

Men to eller flere grupper eller partier kan stille en fellesliste til valget ([kommuneloven § 7-5](#) første avsnitt, siste setning). De kan også inngå uformelle avtaler om at noen fra én gruppe skal stemme på listen til en annen gruppe, men dette er ikke bindende for de enkelte medlemmenes stemmegivning.

(4) Når kommunestyret har konstituert seg, er ikkje då kommunestyreperioden i gang? Om dette er tilfelle, kan ein då endre talet på medlemmer i formannskapet etter konstitueringa av kommunestyret?

- Altså; Er dette ein «Catch-22»-situasjon? Der berre eit kommunestyre som har konstituert seg, kan endre talet på medlemmer i formannskapet, men at straks kommunestyret HAR konstituert seg så kan ein ikkje gjere det i den perioden som då har begynt å løpe?

Eller: Kan eit kommunestyre som har konstituert seg endre talet på medlemmer i formannskapet, FORDI kommunestyreperioden ikkje starter å løpe før 1. januar 2024?

**SVAR:** Det nyvalgte kommunestyret trer i funksjon fra det konstituerende møtet, se [kommunelovens § 7-1](#) fjerde avsnitt, første setning. I dette møtet fastsettes størrelsen på formannskapet før dette velges. Dette formannskapet trer i funksjon fra det er valgt, og sammensetningen av det kan ikke endres i valgperioden.

## Ordfører må sette alle innkomne innbyggerforslag på saklisten

Kommunal Rapport 23.10.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hvordan bør kommunestyret behandle et innbyggerforslag som inneholder flere delforslag.

**SPØRSMÅL:** Det gjelder vilkårene i [kommuneloven § 12-1](#) og et forslag om å holde folkeavstemning om oppføring av en ny skole i kommunen. Forslaget er todelt med spørsmål:

- 1 om det skal bygges en ny skole, og
- 2 hvor denne skal ligge

Det første har kommunestyret behandlet flere ganger tidligere, sist for et år siden. Det ble da vedtatt at ny skole skal bygges. Men det var sterk uenighet om lokaliseringen, men dette ble ikke tatt under votering, idet det i stedet ble vedtatt at dette spørsmålet skulle utredes nærmere.

Kan forslagsstillerne kreve at dette innbyggerforslaget tas under behandling i kommunestyret, og hvis ett av delforslagene avvises, er det i så fall mulig å behandle bare den andre delen av dette innbyggerforslaget? Kan vi behandle f.eks. del 2 om lokalisering av ny skole når kommunestyret tidligere bare har tatt stilling til om skolen overhodet skal bygges? Eller faller hele forslaget om det er tatt stilling til det første av de to spørsmålene?

**SVAR:** Etter [kommuneloven § 12-2](#) er det bare kommunestyret som kan treffe vedtak om det skal holdes rådgivende folkeavstemning om et forslag om kommunens virksomhet. Som alminnelig regel er det også opp til kommunestyret selv om det vil sette et forslag om slik folkeavstemning på saklisten til et møte der.

Reglene i § 12-1 om innbyggerforslag er et unntak fra dette. Det er en bestemmelse gir kommunestyret plikt til å behandle og ta stilling til forslag som er satt fram med underskrift fra minst 2 prosent eller 300 av innbyggerne i kommunen.

Det er to begrensninger i denne retten for innbyggerne til å sette fram slike forslag. Den ene er at forslaget ikke skal ha samme innhold som et tidligere innbyggerforslag. Den andre er at forslaget ikke skal ha «samme innhold som en sak som er behandlet av kommunestyret».

Disse begrensningene gjelder imidlertid bare når innbyggerforslaget blir fremsatt for samme kommunestyre som tidligere har mottatt samme forslag eller har behandlet samme sak. Etter kommunevalget kan slike forslag fremsettes for det nye kommunestyret, uavhengig hva som har skjedd i forrige valgperiode. Men forslag som ble satt fram før kommunevalget, må antakelig anses som bortfalt når det nye kommunestyret er konstituert. Det betyr i så fall at hvis forslagsstillerne ønsker at et dette forslaget skal behandles i det nye kommunestyret, må de samle underskrifter og sette det fram på nytt.

Hvert av to slike delforslag må vurderes hver for seg. I motsatt fall ville man jo kunne fremtvinge omkamp i saker som er ferdigbehandlet av bystyret i samme valgperiode, ved ganske enkelt å føye til et nytt punkt på et eldre forslag.

Det er det sittende kommunestyret som skal ta stilling til om det er tale om «forslag med samme innhold som ett som tidligere er fremsatt», eller med «samme innhold som sak som er behandlet av kommunestyret». Det betyr at ordfører må sette alle innkomne innbyggerforslag på saklisten, selv om det er rimelig opplagt at de kan avvises av denne grunn. Dette gir også kommunestyret mulighet for å treffe vedtak om at det vil ta forslaget under behandling, selv om det mener det kunne avvises av denne grunn.

Vedtak om ikke å ta innbyggerforslag til behandling, vil bare kunne påklages etter reglene i forvaltningsloven hvis det er tale om et enkeltvedtak, og da bare av den som er part i saken eller har rettslig klageinteresse i vedtaket. Men tre medlemmer av bystyret vil alltid kunne kreve at statsforvalteren foretar lovlighetskontroll av avvisningen av innbyggerforslaget, også om begrunnelsen for dette er at det er tale om sak «med samme innhold» som sak som er behandlet av bystyret i valgperioden.

## Ettergodtgjøring avkortes krone for krone

Kommunal Rapport 30.10.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Mister man hele ettergodtgjøringen når man begynner å jobbe?

**SPØRSMÅL:** I vår kommune har kommunestyret vedtatt en forskrift om godtgjøring og velferdsgoder. I denne er det blant annet en paragraf om ettergodtgjøring til folkevalgte. Her er det en bestemmelse som lyder:

«For det tilfellet av at vedkommende i løpet av disse tre månedene trer inn i ordinært arbeid bortfaller ettergodtgjøringen i sin helhet. Virkningstidspunktet er fra den datoen vedkommende påbegynte sitt nye arbeidsforhold».

Kommuneadvokaten har gitt uttrykk for at denne bestemmelsen er ulovlig, da den er strengere en lovens regel. Kommunedirektøren fremholder at dette er en praktisk og rimelig måte å avgrense retten til etterlønn på, og at det ligger innenfor kommunestyrets kompetanse å sette en slik begrensning.

**SVAR:** Bestemmelsen om ettergodtgjøring for folkevalgte hadde en litt kronglete reise før den ble vedtatt i sin nåværende form, og det er ikke rart at det oppstår usikkerhet, så jeg må ta dette litt punkt for punkt:

Utgangspunktet er bestemmelsen i [kommunelovens § 8-6](#) om at

«Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, kan søke om ettergodtgjøring når de fratrer vervet».

Dette betyr at man bare får slik godtgjøring hvis man søker om det, men det fremgår av sammenhengen og forarbeidene at har en folkevalgt søkt om etterlønn, har hen rettskrav på dette.

Samme sted sies det så at «Kommunestyret eller fylkestinget skal selv gi forskrift om lengden slik ettergodtgjøring kan ha, men ikke utover alminnelig oppsigelsestid for fast ansatte i kommunen eller fylkeskommunen».

Denne regelen er først og fremst uttrykk for at lovgiver ønske å sette en sperre mot mer generøse ordninger. Kommunestyret eller fylkestinget skal ikke kunne treffe vedtak om å utvide tidsrammen for slik ettergodtgjøring ut over dette.

I andre avsnitt i paragrafen finner vi så regelen om avkorting i ettergodtgjøringen ved annen inntekt i samme tidsrom. Denne lyder:

«Retten til ettergodtgjøring skal avkortes krone for krone mot annen inntekt».

Første spørsmål er da om dette, på samme måte som bestemmelsen om lengden av etterlønnperioden, er et forbud mot at vedtas en mindre streng avkortingsregel, eller at det ikke skal være noen slik.

Det sentrale poeng her er at loven sier at retten til avkorting «skal avkortes» på denne måten. Ut fra bestemmelsens forhistorie og forarbeider er det etter min mening ganske klart at dette ikke bare er regel om kommunestyret eller fylkestinget kan begrense retten til slik etterlønn, det er et påbud om at det alltid skal foretas slik avkorting i denne.

Dette er da en regel om reduksjon krone for krone av det beløp den folkevalgte har krav på etter denne bestemmelsen, ikke om at denne retten bortfaller i sin helhet når den folkevalgte får arbeidsinntekt. Dette gjelder også der den folkevalgte får inntekter «i ordinært» arbeid etter at hen har fratrudd, slik det kan se ut på i den bestemmelsen det her vises til. Det må bety at hvis ettergodtgjøringen er større enn det den folkevalgte mottar i et arbeidsforhold i perioden det gis slik godtgjøring, har hen fortsatt krav på å få utbetalt differansen i det aktuelle tidsrommet.

Etterlønsordningen gir dermed mulighet for en avtroppende folkevalgt til å gå direkte tilbake til et arbeidsliv med mindre inntekter enn hen hadde som folkevalgt, i stedet for å måtte vente med å gå i ordinært arbeid til etterlønsperioden er ute.

Jeg mener altså at kommuneadvokaten hadde rett.

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

50/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/525 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

**Vedlegg**

Åpenhetsbarometeret 2023

Ekstern evaluering av Helseplattformen

Riksrevisjonen - Utnyttelse av IT-systemer på sykehus

Engasjementsbrev Revisjon Midt-Norge SA

Svar på tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022 - Hitra kommune

Svar på tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022 - Hitra Storkjøkken KF

Revisors tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 - Hitra storkjøkken

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som referatsaker:

1. Resultater fra Kommunal Rapport og Pressens offentlighetsutvalgs undersøkelse av åpenhet i kommune-Norge. Undersøkelsen er gjennomført våren og høsten 2023.
2. Boston Consulting Group har gjort en evaluering av innføringen av Helseplattformen ved St. Olavs hospital. Evalueringen er gjennomført i perioden april til juni 2023.
3. Riksrevisjonens rapport Utnyttelse av IT-systemer på sykehus viser at nye IT-systemer, deriblant Helseplattformen, ikke fungerer som de skal for leger og sykepleiere. Det kan gå utover pasientsikkerheten.
4. Et engasjementsbrev angir vilkårene for oppdraget. Det gir også opplysninger om hva som er revisors ansvar og oppgaver og hvilke oppgaver og ansvar som ligger til den administrative ledelsen og kontrollutvalget.
5. I forbindelse med årsoppgjørsrevisjon utarbeider revisor et tilbakemeldingsbrev til administrasjonen om forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av årsregnskapet, men som administrasjonen ev. må følge opp. Kontrollutvalget fikk revisors tilbakemeldingsbrev til orientering i sak 28/23 (møte 25.09.2023). Hitra kommunes svar på tilbakemeldingsbrevet ble ikke lagt med som vedlegg til sak 28/23, svaret legges derfor med som referatsak i dagens møte.
6. Revisors tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022 Hitra storkjøkken KF.
7. Hitra storkjøkken KF svar på tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022.

# Innsyn i norske kommuner

## Åpenhetsbarometeret 2023

Pressens offentlighetsutvalg og Kommunal Rapport

September 2023



Tegning: Asbjørn Tjørrak



PRESSENS  
OFFENTLIGHETSUTVALG

**Kommunal**Rapport

Rapporten kan leses [her](#)





OPPSUMMERENDE NOTAT

# Ekstern evaluering av Helseplattformen

Årsaker til forsinkelser i innføringen ved St. Olavs hospital og læringer  
for veien videre

August 2023  
Rapport fra Boston Consulting Group

Rapporten kan leses [her](#)

# Utnyttelse av IT-systemer på sykehus

Dokument 3:6 (2023–2024)



Nye IT-systemer – deriblant Helseplattformen – fungerer ikke som de skal for leger og sykepleiere. Det kan gå utover pasientsikkerheten. Leger og sykepleiere skal bruke tiden sin på å behandle pasienter, ikke på dobbeltregistrering og dobbeltrapportering i tungvinte IT-systemer.

Les informasjon om undersøkelsen [her](#)

Les rapporten [her](#)

**Hitra kommune**  
v/ Kommunedirektøren

Kontaktperson:  
Wenche Holt

Dato og referanse:  
2. oktober 2020

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
**T** +47 907 30 300

## ENGASJEMENTSBREV – HITRA KOMMUNE

### 1. Innledning

Revisjon Midt-Norge SA ble i kommunestyrets sak 105/17 valgt til revisor for Hitra kommune fra 1.01.2018. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og foretaksregnskapene der det er aktuelt og det foreligger avtale om revisjon, herunder konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal regnskapsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget.

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

#### *Ledelsenes ansvar*

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

### **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson forvaltningsrevisjon er Arve Gausen.

### **Finansiell revisjon**

#### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

#### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

#### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

#### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

#### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgis følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)

- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- *Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ann Katharine Gardner.

### 3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

### 4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides ved endringer i oppdraget eller dersom andre forhold tilsier dette. I tillegg utarbeides oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Etter endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapport er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter, det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og resultat av løpende revisjon i siste møtet før jul
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

#### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

#### Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

#### 5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

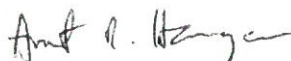
#### 6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kommunens forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Vi ber om at dere underskriver og returnerer vedlagte kopi av brevet for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

Med vennlig hilsen

  
Arnt Robert Haugan  
Daglig leder

Direkte ☎ 922 53 981 eller ✉ [arnt.robert.haugan@revisjonmidtnorge.no](mailto:arnt.robert.haugan@revisjonmidtnorge.no)

Undertegnede bekrefter mottakelse og samtykker i vilkårene på vegne av Hitra kommune

(signert)

  
Kommunedirektør



Tilla 16/12-20





**Fra:** Emil Melting <[Emil.Melting@hitra.kommune.no](mailto:Emil.Melting@hitra.kommune.no)>

**Sendt:** fredag 18. august 2023 11:09

**Til:** Kari Anne Gaare <[kari.gaare@revisjonmidtnorge.no](mailto:kari.gaare@revisjonmidtnorge.no)>

**Kopi:** May Hårstad Lian <[May.Harstad.Lian@hitra.kommune.no](mailto:May.Harstad.Lian@hitra.kommune.no)>; Kirsti Johnsen <[Kirsti.Johnsen@hitra.kommune.no](mailto:Kirsti.Johnsen@hitra.kommune.no)>; Ingjerd Astad <[Ingjerd.Astad@hitra.kommune.no](mailto:Ingjerd.Astad@hitra.kommune.no)>; Torbjørn Brandt <[torbjorn.brandt@konsek.no](mailto:torbjorn.brandt@konsek.no)>

**Emne:** Årsoppgjørnotat 2022 Hitra kommune

Hei

Her er våre svar/kommentarer i **gult** til vedlagte årsoppgjørnotat 2022:

### 1. Avstemming av regnskapet og dokumentasjon av balanseposter:

Vi mottok ikke avstemminger av alle balanseposter i regnskapet, samtidig som vi fikk oversendt avlagt regnskap til revisjon. Vi fikk imidlertid dokumentasjon oversendt ved forespørsel, men det framsto ikke som at alle balansepostene i sin helhet var avstemt ved regnskapsavleggelsen. Fra neste årsoppgjør ber vi at vi får en samlet avstemming av regnskapet og balansen, som gjøres tilgjengelige for revisjonen samtidig som regnskapet oversendes for revisjon.

**OK. Tar dette til etterretning.**

### 2. Lønn

Lønnsutgiftene er den største utgiftsposten i det kommunale driftsregnskapet, og er derfor et område det er viktig å ha god internkontroll på. Et viktig ledd i den interne kontrollen på dette området, er etter vårt syn at enhetsledere/virksomhetsledere foretar en enkel kontroll av lønnsforslaget som kjøres ut før lønnskjøring. Dette omfatter en kontroll av at lønnsforslaget omfatter ansatte som jobber ved enheten, at stillingsandeler ser rimelig ut og at lønnsnivået ser rimelig ut. En slik kontroll vil kunne fange opp vesentlige feil før lønn blir utbetalt. Vi har ikke funnet at det i 2022 er etablert en dokumentert kontroll på dette. Vi anbefaler at det i 2023 blir innført en elektronisk kontroll som blir dokumentert i Visma HRM. Andre kommuner vi reviderer har gode erfaringer med denne kontrollen. Vi vil også anbefale at personalmeldinger blir gjort elektronisk tilgjengelig i Visma HRM.

**Kontroll av lønnslistene blir (stort sett) utført av enhetsledere og kommunalsjefer i dag. Det vi mangler her er å etablere en dokumentert kontroll på dette. Vi tar derfor sikte på at vi får gjennomført dette etter hvert.**

**Angående elektroniske personalmeldinger så har det tidligere vært innført uten at det fungerte optimalt (får ikke opp alle felt). Her må også HR-avdeling inn da det er de som legger inn opplysninger i personalmeldinger.**

Kommunen lønnsavstemminger syns noe mangelfull. Bl.a. har vi ikke mottatt dokumentasjon som angir at skyldig forskuddstrekk og skyldig aga for 6.termin er avstemt mot bokført regnskap per 31.12. Balansepostene gruppeliv og netto lønn framsto heller ikke som avstemt per 31.12. Dette er områder vi mener det er viktig å ha gode avstemmingsrutiner på, og vi forventer at kommunen innfører dette.

**Vi tar dette til etterretning og ser på dette fra 6.termin.**

### 3. Innkjøp

Økonomireglementet til Hitra kommune angir «Alle faktura til utbetaling skal attesteres og anvises av to forskjellige personer». Gjennom vår revisjon er det funnet flere manuelle bilag hvor det ligger faktura som ikke er attestert, noen er heller ikke anvist. Kommunen må sørge for at bestemmelsene i økonomireglementet blir etterfulgt. Manuelle bilag og

hovedboksposteringer er i tillegg ikke gjort elektronisk tilgjengelig for revisjon. Vi ber om at alle bilag i regnskapet blir gjort elektronisk tilgjengelig for revisjon.

**Attestering: Alle fakturaer skal attesteres og anvises av 2 forskjellige personer – uten unntak. Om det er funnet at dette ikke er gjort får vi bare ta til etterretning.**

**Angående manuelle bilag og hovedposter: Ok, ser på dette fremover. Starter med dette nå, men får ikke til alt i 2023.**

Revisor har tatt stikkprøver for å kontrollere skillett drift investering. Det ble stilt spørsmål rundt noen av prosjektene til kommunen. Bl.a. gjelder dette prosjekt 6101 IT-investeringer, 6475 Gang- og sykkelveier, 6748 Hovedplan vann, avløp og vannmiljø og 6803 infrastrukturtiltak tettsteder. Vi mener at hele eller deler av prosjektene skulle vært bokført i drift. Vi har ikke vurdert dette som et avvik av vesentlig betydning for 2022, men dette betyr ikke at vi på et senere tidspunkt kan vurdere det vesentlig å foreta retting på kontrollerte prosjekt. Vi vil påpeke at det er kommunens ansvar å påse at det kun er investeringer som bokføres i investeringsregnskapet.

**6748 – er allerede ompostert og rettet opp. Når det gjelder de andre så viser vi til tidligere korrespondanse på dette.**

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) publiserte 3.mai 2023 notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering». Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunes investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av notatet og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet.

**Ok. Tar en gjennomgang på dette.**

Vi har ikke fått tilgang til anleggskartotek/register som stemmer med bokført regnskap per 31.12. Vi ber om at anleggskartotek som stemmer med både regnskap og noter blir framlagt ved årsavslutningen for 2023. Når et driftsmiddel selges må anleggsmidlet tas ut av balansen med bokført verdi og driftsmidlet skal føres ut fra anleggsregisteret. Da kommunen ikke har ajourført anleggsregister per 31.12. har vi ikke hatt mulighet til å kontrollere dette. Vi ber også om at kommunen i 2023 foretar en gjennomgang av anleggskartotek/register og foretar en vurdering av om noe bør nedskrives til virkelig verdi.

**Dette gjøres i dag, men pga. tid og ressurser prioriteres dette i ettertid av avlagt regnskap.**

Vi har satt frist for kommunene vi reviderer til å levere momskompensasjonsoppgave innen den 25. i måneden før kravet skal signeres i Altinn. og for 3.termin er fristen 10. august. Hitra kommune har ved flere anledninger i 2022 levert oppgaven til kontroll etter at fristen. Vi vil presisere at vi ikke kan garantere at vi rekker å kontrollere oppgaven når den blir levert etter fristen til oss. Vi ber om at kommunen innfører en rutine som sikrer at fristen overholdes.

**Vi sliter delvis med å overholde denne fristen. Dette pga. flere årsaker:**

- Enkelte leverandører er seint med å sende fakturaer med fakt.dato mnd før (eks. 2 uker inn i ny mnd).
- Fakturaprosessen (internkontrollen) med mottak/kontering/attestering/anvisning gjør at det tar tid fra vi mottar til vi regnskapsfører en faktura. Vi er her avhengig av at hver enkelt tar fakturaer fortløpende.

- En kombinasjon av begge deler gjør at vi havner på etterskudd

Kulepunkt 2 har vi vært gjennom flere ganger med organisasjonen tidligere. Vi må nok her bli enda råere på å kommunisere viktigheten av dette med våre kolleger. En fakturagjennomgang minst 1 gang pr. uke er et minimumskrav, kanskje bør vi tilstrebe 2 ganger i uken på dette. Når det gjelder leverandører kan vi også stille tøffere krav på faktureringsrutiner.

For øvrig spiller vi ballen litt over til dere når det gjelder fristen den 25. Er det mulig å utsette denne med noen dager. Har selvfølgelig forståelse at dere har flere kunder enn oss å forholde dere til..

#### 4. Inntekter

Vår gjennomgang viser at kommunen har kontantkasser som ikke framgår av regnskapet, kassabevegelser skal føres løpende gjennom året og avstemmes jevnlig. Vi har ikke mottatt dokumentasjon på opptalt kassebeholdning per 31.12. Etter hva vi kan se er det relativt sett små beløp i kassene, men det er likevel viktig å ha ryddige rutiner på dette området.. Vi ber om at kommunen innfører dette. Ved gjennomgang av kunderseskontro pr 31.12. ser vi at det er en del kunder som har eldre, utestående krav.

Dette er nok mest trolig innenfor Kultur. Vi sjekker dette med enheten. Tenker at løsningen i stedet for kontanter her kan være å notere navn og beløp, og heller utfakturere 1 gang i mnd iht. lister.

Vår gjennomgang viser at det kan foreligge usikre kundefordringer utover det som det er avsatt til tap for i regnskapet. Vi ber om at kommunen vurderer tapsføringer gjennom året, samt foretar en vurdering av usikre kundefordringer ved årsavslutningen og avsetter til tap iht.t til dette.

Dette mener vi at vi gjør allerede gjennom løpende vurderinger/problemstillinger i innfordringssspørsmål. Tar likevel dette til etterretning.

#### 5. Fond

Ifølge kommunens hovedbok har kommunen noen fond med positiv saldo. Vi ber om det blir foretatt en opprydding i dette.

Dette er nå rettet.

#### Noter

Kommunen har valgt å ha noter som ikke er pålagt iht. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Vi anbefaler at kommunen foretar en vurdering av om dette er nødvendig, og anbefaler at kommunen bruker regnskapsmappa sitt forslag til noteoppsett til årsregnskapet.

Noe av de ekstra notene baserer seg på politisk ønsker om spesifikke opplysninger. Det vil være naturlig å ta en vurdering på dette neste gang etter at valg og nytt formannskap og kommunestyre.

Forskrift §5-12 bokstav d angir at i noter til årsregnskapet skal det alltid gis opplysninger om hvilken type garanti som er stilt. Det vil si om garantien er en simpel kausjon, selvskyldnerkausjon eller en selvstendig garanti. Kommunen har ikke angitt dette. Dette er pliktige opplysninger som skal gis i noter. I garantinoten for 2022 er det oppgitt garanti gitt til Remidt IKS på kr ca. kr 5,5 mill, dette stemmer med oppgaver Hitra kommune har

mottatt fra banken. Vi har gjennom revisjon i andre kommuner fått tilgang til Remidt IKS sin oppgave over kommunalt garantiansvar per 31.12.22. Denne angir at Hitra kommune har et garantiansvar per 31.12.22 på ca. 9,3 mill. Vår vurdering er at Remidt IKS sine opplysninger må vektlegges, da selskapet selv har best oversikt over hvilke låneforpliktelser selskapet har. Kommunen må derfor sørge for å bruke disse opplysningene når de utarbeider noten.

Tas til etterretning. Vi legger inn en ekstra kolonne som angir type kausjon/kausjonsform til neste år.

## 6. Prosjektregnskap

Vårt arbeid med særattestasjoner gjennom året viser at kommunen i de fleste tilfeller ikke løpende gjennom året fører prosjektregnskap, men at det fleste bevegelser blir registrert på prosjekt gjennom ompostinger helt på slutten av året. Vi ber om at kommunen innarbeider en bedre intern rutine på område, og at alle inntekter og utgifter blir registrert på prosjektet fra oppstart. Dette innebærer bl.a. at når personer som har fast stillingsandel i prosjekt, får registrert dette i Visma HRM slik at lønnskostnaden blir belastet prosjektet løpende. Hvis det blir nødvendig med ompostinger på slutten av året, må det ligge ved god dokumentasjon som forklarer hva som er ompostert og årsaken til omposteringen. Vi viser forøvrig til utsendt kundebrev vedrørende prosjektregnskap, som angir hvilken dokumentasjon vi trenger for å revidere dette. Vi ber om at dokumentasjon i sin helhet blir oversendt når prosjektregnskap blir oversendt til revisjon.

Tas til etterretning. Planen er å innføre tertialvis projektrapportering (fra neste år) med løpende lønnsfordeling på prosjektene. Vi er kommet såpass langt dette året, slik at det ikke har noen hensikt å starte p.t.

## 7. Avslutning

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 18. august 2023.

Bekreftes med denne e-posten.

Med vennligst hilsen

Emil Melting  
Økonomisjef



Hitra  
kommune

Rådhusveien 1, 7240 Hitra

47 61 54 80 (mobil)

72 44 17 54 (kontor)

72 44 17 00 (Sentralbord)

Vi gjør oppmerksom på at journalpliktig e-post registreres i vårt sakssystem.

[www.hitra.kommune.no](http://www.hitra.kommune.no)

**Fra:** Renate Hammer <[Renate.Hammer@hitra.kommune.no](mailto:Renate.Hammer@hitra.kommune.no)>  
**Sendt:** fredag 18. august 2023 11:20  
**Til:** Kari Anne Gaare <[kari.gaare@revisjonmidtnorge.no](mailto:kari.gaare@revisjonmidtnorge.no)>  
**Emne:** SV: Årsoppgjørnotat 2022 - Hitra Storkjøkken KF

Hei

Har fått sett på tilbakemeldingene etter avsluttet revisjon av Hitra storkjøkkens årsregnskap for 2022.

- **Avstemming av regnskap og dokumentasjon av balanseposter:** Dette tas til etterretning.
- **Kasse:** Vi tar ut daglige og månedlige rapporter. Disse summene føres på eget ark. Dagsoppgjørslappene oppbevares på storkjøkkenet, månedsoppgjørslappene sendes til økonomiavdelingen ved Hitra kommune. Vi har til enhver tid kr 4000,- i vekslepenger. Også pr. 31.12. Det ble av dere etterspurt årsrapport skrevet ut av kassen, men dette er noe kassen vår ikke kan skrive ut. Snakket med leverandøren om dette.
- **Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler:** Dette tas til etterretning.

Med vennlig hilsen  
Renate Hammer  
Daglig leder  
Hitra storkjøkken KF

**Hitra storkjøkken KF**  
Daglig leder

Kontaktperson:  
Kari Anne Gaare

Dato og referanse:  
30. juni 2022

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658  
M post@revisjonmidtnorge.no  
T +47 907 30 300

## **TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV HITRA STORKJØKKENS ÅRSREGNSKAP FOR 2022**

Vi viser til revisjonsberetning for Hitra storkjøkken KF regnskap for 2022 som er en normalberetning. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som har betydning for revisjonsberetningen.

Vi har i dette brevet tatt inn mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se nærmere på.

### **Avstemming av regnskapet og dokumentasjon av balanseposter:**

Vi mottok ikke avstemminger av alle balanseposter i regnskapet, samtidig som vi fikk oversendt avlagt regnskap til revisjon. Vi fikk imidlertid dokumentasjon oversendt ved forespørsel, men det framsto ikke som at alle balansepostene i sin helhet var avstemt ved regnskapsavleggelsen. Fra neste årsoppgjør ber vi at vi får en samlet avstemming av regnskapet og balansen, som gjøres tilgjengelige for revisjonen samtidig som regnskapet oversendes for revisjon.

### **Kasse**

Kassabevegelser skal føres løpende gjennom året og avstemmes jevnlig, vi finner ikke dokumentasjon på at dette er gjort. Vi har heller ikke mottatt dokumentasjon på opptalt kassebeholdning per 31.12. Etter hva vi kan se er det relativt sett små beløp i kassene, men det er likevel viktig å ha ryddige rutiner på dette området. Vi ber om at selskapet innfører dette.

### **Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler**

Selskapet har pr 31.12.2022 mer i pensjonsmidler enn pensjonsforpliktelser hos KLP, samtidig som det er beregnet arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler. Når pensjonsmidler overstiger pensjonsforpliktelser så skal det ikke beregnes arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler. Dette framgår av brev fra det kongelige kommunal- og distriktsdepartement den 27.04.2022 i brev til Østre Viken kommunerevisjon IKS. Brevet er vedlagt.

### **Avslutning**

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 18. august 2023.

Med hilsen

Kari Anne Gaare  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 41 67 85 45 eller ✉ [kari.gaare@revisjonmidtnorge.no](mailto:kari.gaare@revisjonmidtnorge.no)

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:  
Kontrollutvalg  
Hitra kommune v/Kirsti Johnsen

# Rapport fra eierskapskontroll av kommunens eierstyring

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

51/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-037, TI-&58

**Arkivsaknr** 23/510 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av Hitra kommunes eierstyring til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at anbefalingene i rapporten følges opp:
  - Revidere og tydeliggjøre eierstrategiene knyttet blant annet til:
    - Eierrepresentantens myndighet
    - Behandling av vedtekter i eide selskap
    - Styring av eide konsernselskap
  - Gi føringer for at alle selskaper har vedtektsfestet bruk av valgkomité og instruks for valgkomitéens arbeid.
  - Oppdatere selskapsinformasjon om DalPro Holding AS i eierskapsmeldingen.
  - Være aktiv pådriver for at styreverv registreres i styrevervregisteret.
  - Gjennomføre en prinsipiell diskusjon om styregodtgjørelse i eide selskap.
  - Å tilby opplæring om eierstyring til kommunestyrets medlemmer ut over folkevalgt-opplæringen.
  - Revidere arbeids- og informasjonsdelingen i oppfølgingsarbeidet av eide selskap.
  - Avklare hvilken informasjon som skal være tilgjengelig for eide selskap i folkevalgte organ
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 30.04.2024.

**Vedlegg**

Rapport fra eierskapskontroll av kommunens eierstyring

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for eierskapskontroll 2022-2024, lagt premissene for eierskapskontrollarbeidet ut 2024.

På kontrollutvalgets møte 15. desember 2022 bestilte utvalget en generell kontroll av kommunens eierstyring. Eierskapskontrollen er gjennomført i perioden juli til november 2023.

Revisjon Midt-Norge SA har på bakgrunn av bestillingen fra kontrollutvalget formulert følgende problemstillinger for prosjektet:

1. Er kommunens eierstyring i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger?
2. Har kommunen system for oppfølging av sine eierskap og følges disse, herunder forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentant?

**Metode**

For å svare ut problemstillingene har revisor samlet inn data ved å innhente eierskapsmelding, protokoller fra representantskap /eiermøter og årsmøter fra kommunens eide selskaper, intervjuet ordfører/eierrepresentant og kommunedirektør, samt gjennomført en spørreundersøkelse knyttet til problemstillingene i eierskapskontrollen og sendt den til kommunestyrets 24 faste medlemmer for perioden 2019-2023.



Revisor har vurdert at valget av metoder for datainnsamling til sammen utgjør et tilstrekkelig datagrunnlag for å kunne konkludere på problemstillingene.

## Revisors konklusjon

### Er kommunens eierstyring i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger?

Hitra kommunes eierstyring er i hovedsak i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger.

Kommunen har vedtatt en eierskapsmelding i forrige valgperiode, som oppfylder lovkravet til innhold. Det er videre plan om å revidere eierskapsmeldingen i 2024. Det savnes en tydeligere avklaring knyttet til eierrepresentantenes mandat, samt eierføringer for behandling av vedtekter, selskapsavtaler og andre styringsdokumenter for eide selskap i eierstrategiene.

Kommunestyret får opplæring i eierskap, men for noen er ikke denne opplæringen tilstrekkelig for å ha en god forståelse av roller, styringslinjer og ansvarsfordeling, som er viktig i kommunens eierstyring.

Kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som eierrepresentanter, og disse møter delvis i eierorganene. Myndigheten til eierrepresentantene er i hovedsak avklart. Det er behov for presiseringer knyttet til hva det medfører å møte uten bundet mandat, samt hvordan sentrale endringer i vedtekter i eide selskap skal behandles i kommunen.

Av de to selskapene som er undersøkt, har et selskap bestemmelser om bruk av valgkomité for styrevalg. Begge utvalgte selskap mangler instruks for valgkomitéen. Videre er styret i morselskapet DalPro Holding AS også styre i flere av datterselskapene, noe som strider med KS-anbefalingene og kan medføre rolleblanding og habilitetsutfordringer. Styret og generalforsamling i datterselskapet DalPro AS utøves av de samme personene i en dobbeltrolle, noe som også kan medføre rolleblandinger og habilitetsutfordringer.

Kommunestyret som eier av konsernselskapet DalPro Holding AS bør ha oppmerksomhet på krav til styringsforhold og dobbeltroller. Dette for å gi føringer for å unngå rolleblandinger i sine vedtatte eierstrategier til eide selskap. Styrevervregisteret har mangelfulle opplysninger om styreverv i de to utvalgte selskapene. Kommunestyret har ikke hatt en prinsipiell diskusjon knyttet til fastsettelse av styregodtgjørelse i eide selskap.

### Har kommunen system for oppfølging av sine eierskap og følges disse, herunder forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentant?

Hitra kommune har i hovedsak systemer for oppfølging av sine eierskap som følges, samt etablert forutsigbare kommunikasjonsformer.

Det kan være hensiktsmessig å diskutere og avklare arbeids- og informasjonsdeling i oppfølgingsarbeidet. Dette for å sikre tilstrekkelig involvering fra kommunestyret som eier. Hitra kommune eier mange ulike selskaper. Derfor er det nyttig med en arbeidsfordeling i oppfølgingsarbeidet. Noen selskaper er av ulike årsaker viktigere for Hitrasamfunnet, og må følges tettere opp enn andre. Kommunestyret bør vurdere hvilke selskaper de ønsker å være tettere på som eier, og i den forbindelse klargjøre hvilke selskaper som følges opp av kommunestyret og/eller formannskapet, samt i dialogen med eierrepresentant som utfører eierstyringen. Hvilken informasjon som skal være tilgjengelig årlig fra selskapene og til hvilket folkevalgt organ, bør også avklares tydeligere.

## Revisors anbefaling

Revisor anbefaler kommunen å:

- Revidere og tydeliggjøre eierstrategiene knyttet blant annet til:
  - Eierrepresentantens myndighet
  - Behandling av vedtekter i eide selskap
  - Styring av eide konsernselskap
- Gi føringer for at alle selskaper har vedtektsfestet bruk av valgkomité og instruks for valgkomitéens arbeid.

- Oppdatere selskapsinformasjon om DalPro Holding AS i eierskapsmeldingen.
- Være aktiv pådriver for at styreverv registreres i styrevervregisteret.
- Gjennomføre en prinsipiell diskusjon omstyregodtgjørelse i eide selskap.
- Å tilby opplæring om eierstyring til kommunestyrets medlemmer ut over folkevalgt-opplæringen.
- Revidere arbeids- og informasjonsdelingen i oppfølgingsarbeidet av eide selskap.
- Avklare hvilken informasjon som skal være tilgjengelig for eide selskap i folkevalgte organ

### **Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat mener at revisor har svart ut problemstillingene som var satt for eierskapskontrollen, og at rapporten gir nyttig informasjon om kommunens eierstyring. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering og legge den frem for kommunestyret med forslag om at revisors anbefalinger følges opp.

# Kommunes eierstyring

Hitra kommune

Eierskapskontroll

**2023**

EK1044

# FORORD

Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført eierskapskontrollen på oppdrag fra Hitra kommunes kontrollutvalg i perioden juli 2023 til november 2023.

Vi vil takke alle som har bidratt med informasjon i prosjektet.

Alle rapporter fra Revisjon Midt-Norge SA publiseres på [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no).

Orkanger, 17.11.2023

Arve Gausen

Oppdragsansvarlig revisor

Margrete Haugum

Prosjektmedarbeider

# SAMMENDRAG

Temaet for rapporten er kommunens folkevalgte styring av eierskapet i frittstående selskaper. Revisjonen har undersøkt om Hitra kommune lever opp til de krav og forventninger som stilles til folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene, og kommet med noen anbefalinger om hvordan dette kan forbedres.

## **Er kommunens eierstyring i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger?**

Revisor konkluderer med at Hitra kommunes eierstyring er i hovedsak i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger.

Kommunen har vedtatt en eierskapsmelding i forrige valgperiode, som oppfyller lovkravet til innhold. Det er videre plan om å revidere eierskapsmeldingen i 2024. Det savnes en tydeligere avklaring knyttet til eierrepresentantenes mandat, samt eierføringer for behandling av vedtekter, selskapsavtaler og andre styringsdokumenter for eide selskap i eierstrategiene.

Kommunestyret får opplæring i eierskap, men for noen er ikke denne opplæringen tilstrekkelig for å ha en god forståelse av roller, styringslinjer og ansvarsfordeling, som er viktig i kommunens eierstyring.

Kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som eierrepresentanter, og disse møter i hovedsak i eierorganene. Myndigheten til eierrepresentantene er i hovedsak avklart. Det er behov for presiseringer knyttet til hva det medfører å møte uten bundet mandat, samt hvordan sentrale endringer i vedtekter i eide selskap skal behandles i kommunen.

Av de to selskapene som er undersøkt, har et selskap bestemmelser om bruk av valgkomité for styrevalg. Begge utvalgte selskap mangler instruks for valgkomitéen. Videre er styret i morselskapet DalPro Holding AS, også styre i flere av datterselskapene, noe som strider med KS-anbefalingene og kan medføre rolleblanding og habilitetsutfordringer. Styret og generalforsamling i datterselskapet DalPro AS utøves av de samme personene i en dobbeltrolle, noe som også kan medføre rolleblanding og habilitetsutfordringer. Kommunestyret som eier av konsernselskapet DalPro Holding AS bør ha oppmerksomhet på krav til styringsforhold og dobbeltroller. Dette for å gi føringer for å unngå rolleblanding i sine vedtatte eierstrategier til eide selskap. Styrevervregisteret har mangelfulle opplysninger om styreverv i de to utvalgte selskapene. Kommunestyret har ikke hatt en prinsipiell diskusjon knyttet til fastsettelse av styregodtgjørelse i eide selskap.

Revisor anbefaler kommunen å revidere og tydeliggjøre eierstrategiene knyttet blant annet til eierrepresentantens myndighet, behov for behandling av vedtekter i eide selskap og styring av eide konsernselskaper. Videre å:

- Gi føringer for at alle selskaper har vedtektsfestet bruk av valgkomité og instruks for valgkomitéens arbeid.
- Oppdatere selskapsinformasjon om DalPro Holding AS i eierskapsmeldingen.
- Være aktiv pådriver for at styreverv registreres i styrevervregisteret.
- Gjennomføre en prinsipiell diskusjon om styregodtgjørelse i eide selskap.
- Å tilby opplæring om eierstyring til kommunestyrets medlemmer ut over folkevalgt-opplæringen.

**Har kommunen system for oppfølging av sine eierskap og følges disse, herunder forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentant?**

Revisor konkluderer med at Hitra kommune har i hovedsak systemer for oppfølging av sine eierskap som følges, samt etablert forutsigbare kommunikasjonsformer.

Det kan være hensiktsmessig å diskutere og avklare arbeids- og informasjonsdeling i oppfølgingsarbeidet. Dette for å sikre tilstrekkelig involvering fra kommunestyret som eier. Hitra kommune eier mange ulike selskaper. Derfor er det nyttig med en arbeidsfordeling i oppfølgingsarbeidet. Noen selskaper er av ulike årsaker viktigere for Hitra samfunnet, og må følges tettere opp enn andre. Kommunestyret bør vurdere hvilke selskaper de ønsker å være tettere på som eier, og i den forbindelse klargjøre hvilke selskaper som følges opp av kommunestyret og/eller formannskapet, samt i dialogen med eierrepresentant som utfører eierstyringen. Hvilken informasjon som skal være tilgjengelig årlig fra selskapene og til hvilket folkevalgt organ, bør også avklares tydeligere.

Revisor anbefaler kommunen å revidere arbeids- og informasjonsdelingen i oppfølgingsarbeidet av eide selskap, samt avklare hvilken informasjon som skal være tilgjengelig for eide selskap i folkevalgte organ.

# INNHALDSFORTEGNELSE

Forord .....	2
Sammendrag.....	3
Innholdsfortegnelse .....	5
1 Innledning.....	7
1.1 Bestilling .....	7
1.2 Problemstillinger.....	7
1.3 Metode .....	7
1.4 Kommunens uttalelse om rapport .....	9
1.5 Rapportens oppbygging .....	9
2 Hitra kommunes eierskap .....	10
2.1 Aksjeselskaper .....	10
2.2 Interkommunale selskaper.....	10
2.3 Samvirkeforetak .....	11
2.4 DalPro Holding AS.....	11
2.4.1 Overgangen til konsernmodell.....	12
2.5 Trondheim havn IKS.....	14
2.5.1 Kristiansund og Nordmøre havn IKS - Trondheim havn IKS.....	15
3 Kommunens eierstyring.....	17
3.1 Problemstilling .....	17
3.2 Kontrollkriterier .....	17
3.3 Kommunens styringsdokumenter .....	18
3.3.1 Eierskapsmelding.....	18
3.3.2 Opplæring av folkevalgte .....	19
3.4 Eierrepresentasjon .....	20
3.4.1 Eierrepresentanter .....	20
3.4.2 Eierrepresentantens myndighet .....	22
3.5 Sammensetning og valg av styre.....	22
3.5.1 Bruk av valgkomite og retningslinjer for deres arbeid .....	22
3.5.2 Styrevervregisteret.....	25
3.5.3 Godtgjørelse .....	25
3.6 Vurdering.....	26
3.6.1 Kommunens eierskapsmelding .....	26
3.6.2 Andre styringsdokumenter .....	26
3.6.3 Opplæring av folkevalgte .....	27
3.6.4 Oppnevning av eierrepresentanter, deltakelse i selskapenes eierorgan og myndighet .....	27
3.6.5 Valg av styre .....	28
3.7 Konklusjon.....	29

3.8	Anbefalinger .....	30
4	Oppfølging av eierskap.....	31
4.1	Problemstilling .....	31
4.2	Kontrollkriterier .....	31
4.3	Kommunens oppfølging av eierskapet.....	31
4.3.1	Eiermøter .....	31
4.3.2	Rapport om selskapenes tilstand .....	32
4.3.3	Forutsigbare kommunikasjonsformer .....	33
4.3.4	Resultat fra spørreundersøkelsen .....	33
4.4	Vurdering.....	35
4.4.1	Eiermøter .....	35
4.4.2	Årlig rapport om selskapenes tilstand.....	36
4.4.3	Kommunikasjonsformer - folkevalgte organer og eierrepresentanter.....	36
4.5	Konklusjon.....	37
4.6	Anbefaling .....	37
	Kilder .....	38
	Vedlegg 1 – Utledning av vurderingskriterier .....	39
	Vedlegg 2 – Uttalelse .....	44

## Tabell

Tabell 1.	Aksjeselskap hvor Hitra kommune er eier. ....	10
Tabell 2.	Interkommunale selskap hvor Hitra kommune er eier.....	11
Tabell 3.	Samvirkeforetak hvor Hitra kommune er eiere.....	11
Tabell 4.	Styret i DalPro Holding AS .....	12
Tabell 5.	Styret i Trondheim havn IKS.....	15
Tabell 6.	Representasjon i eierorgan - første møte i 2023.....	21

## Figurer

Figur 1.	Har du som politiker deltatt i: .....	34
Figur 2.	I hvor stor grad opplever du at du har fått: .....	35



# 1 INNLEDNING

## 1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Hitra kommune bestilte en eierskapskontroll av den generelle eierstyringen i Hitra kommune i sak 48/22, den 05.12.2022. Bestillingen er gjort med bakgrunn i plan for eierskapskontroll 2022-2024. Kontrollutvalget vedtok prosjektplanen i sak 11/23, den 13.02.2023.

Kontrollutvalget ønsker å få belyst om Hitra kommune har lagt til rette for god eierstyring, gjennom å se på om:

- a. Kommunen har et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
- b. Kommunen sikrer at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
- c. Det velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter?
- d. Det er opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantene og selskapene?

## 1.2 Problemstillinger

Følgende problemstillinger besvares i rapporten:

1. Er kommunens eierstyring i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger?
2. Har kommunen system for oppfølging av sine eierskap og følges disse, herunder forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentant?

Hitra kommune har mange eierinteresser i selskaper. En oversikt over selskapene finnes i kapittel to. Selskapene DalPro Holding AS og uttreden av Kristiansund og Nordmøre havn IKS samt inntreden av Trondheim havn IKS er valgt ut for nærmere undersøkelse av hvordan eierstyringen utøves.

## 1.3 Metode

Eierskapskontrollen er gjennomført i henhold til NKRF (kontroll og revisjon i kommunene) sin standard for eierskapskontroll, RSK 002. Revisor har vurdert egen uavhengighet overfor Hitra kommune, jf. kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3.

I eierskapskontrollen er det samlet inn data gjennom dokumentgjennomgang, brønnøysundregistrene, intervjuer og spørreundersøkelse.

### **Intervju**

Revisor har intervjuet ordfører/eierrepresentant og kommunedirektør. Begge har verifisert referatet fra intervjuene. I tillegg har det vært e-post dialog med ansatte i kommunen knyttet til etterspurt dokumentasjon for undersøkelsesområdet.



### **Dokumentgjennomgang**

Revisor har hentet inn og gjennomgått eierskapsmelding, protokoller fra representantskap /eiermøter og årsmøter fra kommunens eide selskaper. Videre er vedtekter og protokoller fra folkevalgte saker om uttreden av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS, inntreden i Trondheim havn IKS og organisering av DalPro Holding AS innhentet.



### **Spørreundersøkelse**

Revisjonen har gjennomført en spørreundersøkelse knyttet til problemstillingene i eierskapskontrollen og sendt den til kommunestyrets 24 faste medlemmer for perioden 2019-2023. Invitasjonen til å delta i undersøkelsen ble sendt den 07.09.2023. Den 14.09.2023 og 19.09.2023 ble det sendt en påminnelse om å besvare undersøkelsen. Undersøkelsen ble sendt kommunestyrerepresentantens oppgitte e-postadresser og avsluttet den 26.09.2023. Undersøkelsen ble besvart av 8 medlemmer (33 prosent), 3 medlemmer ga noen svar (13 prosent) og 13 medlemmer (54 prosent) har ikke besvart undersøkelsen. Dette gir ikke et tilstrekkelig grunnlag for å dra egne slutninger ut fra resultatene i spørreundersøkelsen, disse må ses i sammenheng med



øvrige data. Revisor legger med resultatene fra spørreundersøkelsen i rapportens datadel i kapittel 4.3.4.

### **Vurdering av metode**

Revisor vurderer at valget av metoder for datainnsamling til sammen gjør at vi har et tilstrekkelig datagrunnlag for å kunne konkludere på problemstillingene. Revisor har vektlagt data fra dokumentgjennomgangen og intervjuene i vurderinger og konklusjon. Resultatene fra spørreundersøkelsen er forbundet med stor usikkerhet, ettersom det er en lav svarprosent. Det betyr at synspunktene fra de som svarte kan få en urettmessig stor betydning. Data fra spørreundersøkelsen er derfor i mindre grad vektlagt. Til tross for purringer lyktes ikke revisor å få en høyere svarprosent. Dette kan ha sammenheng med tidspunktet for gjennomføring av undersøkelsen, da den kom helt på tampen av kommunestyreperioden. På den annen side er det da kommunestyrerepresentantene har de beste forutsetninger for å svare.

## **1.4 Kommunens uttalelse om rapport**

Rapporten ble sendt til tidligere ordfører og kommunedirektør til uttalelse den 1. november 2023. Vi mottok svar fra tidligere ordfører den 1. november 2023 med noen fakta korrigeringer knyttet til kommunens deltakelse i representantskapsmøter, som er endret. Vi mottok svar fra kommunedirektør den 15.11.2023. Dette svaret har også medført noen korrigeringer i datadelen. Rapportens vurderinger eller konklusjoner er ikke endret. Uttalelsene ligger som vedlegg til rapporten.

## **1.5 Rapportens oppbygging**

Kapittel 2 gir en oversikt over kommunens eierinteresser i selskaper som revisor vurderer som vesentlige eierskap.

Kapittel 3 omhandler den første problemstillingen om kommunens arbeid med eierskap sett i forhold til generelle krav og anbefalinger om eierskap.

Kapittel 4 omhandler den andre problemstillingen om kommunens oppfølging av eierskapene.

Kapittel 3 og 4 om problemstillingene er bygd opp med vurderingskriterier som er utledet i vedlegg en. Videre er det presentert data, og avslutningsvis har revisor vurdert funnene i forhold til vurderingskriteriene, og konkludert på problemstillingene og avslutningsvis gitt noen anbefalinger til videre arbeid.

## 2 HITRA KOMMUNES EIERSKAP

I dette kapitlet presenteres en oversikt over de selskapene som Hitra kommune har eierinteresser i. Oversikten er avgrenset til selskaper som er egne rettssubjekter, slik som aksjeselskaper, interkommunale selskaper og samvirkeforetak.

### 2.1 Aksjeselskaper

Aksjeselskaper reguleres av lov om aksjeselskaper (LOV-1997-06-13-44). Et aksjeselskap er et selskap hvor deltakerne ikke har noe personlig ansvar for selskapets forpliktelser. Et aksjeselskap kan ha en eller flere eiere.

Tabell 1. Aksjeselskap hvor Hitra kommune er eier.

Selskap	Eierandel i prosent
Trønder Energi AS	2,69
DalPro Holding AS	51
ReMidt Næring AS	7,22
Museene i Sør-Trøndelag AS	3,7
Tjeldbergodden Utvikling AS	3,6
Midt-Norsk Fergeallianse AS	14,29
Oi – Trøndersk Mat og Drikke AS	0,44
Trøndelag Reiseliv AS	0,04
Thams Innovasjon AS	0,293
Trøndelag Sparebank AS	0,687

Kilde: Eierskapsmelding 2020-2024, vedlegg en

I denne eierskapskontrollen undersøkes DalPro Holding AS nærmere, se kapittel 2.4. Kommunen har også eierandeler i KLP.

### 2.2 Interkommunale selskaper

Interkommunale selskaper reguleres av lov om interkommunale selskap (LOV-1999-01-29-6). For å være et interkommunalt selskap må alle deltakere være kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper. Et tilleggskrav er at den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosentandel eller brøkdel av selskapets forpliktelser, som til sammen utgjør selskapets samlede forpliktelser.

Tabell 2. Interkommunale selskap hvor Hitra kommune er eier

Selskap	Eierandel i prosent
Konsek Trøndelag IKS	1,1
ReMidt IKS	3,9
Trondheim havn IKS	2
IKA Trøndelag IKS	2,18
Midt-Norge 110-sentral IKS	1,45

Kilde: Eierskapsmelding 2020-2024, vedlegg en

I denne eierskapskontrollen undersøkes Trondheim havn IKS nærmere, inkludert uttreden av Kristiansund og Nordmøre havn IKS, i kapittel 2.5.

## 2.3 Samvirkeforetak

Samvirkeforetak reguleres av samvirkelova (LOV-2007-06-29-81). I loven er hovedformålet til et samvirkeforetak å fremme de økonomiske interessene til medlemmene gjennom deltakelse i virksomheten. Et samvirkeforetak må ha minst to medlemmer. Medlemmer kan melde seg inn og ut, noe som påvirker det enkelte medlem sin eierandel. Utgangspunktet er at et medlem har en stemme.

Tabell 3. Samvirkeforetak hvor Hitra kommune er eiere

Selskap	Eierandel i prosent
Biblioteksentralen BA	
Revisjon Midt-Norge SA	1,8
Hitrahallen SA	18,95
Sodvin Holding SA	

Kilde: Eierskapsmelding 2020-2024, vedlegg en

## 2.4 DalPro Holding AS

DalPro Holding AS ble stiftet i 2020 med vedtektsfestet formål om å eie, kjøpe og selge aksjer innen eiendom, kurs- og attføringsvirksomhet samt virksomhet som naturlig står i forbindelse med dette innenfor eierkommunenenes grenser. DalPro Holding AS eies av Hitra kommune med 51 prosent og Frøya kommune med 49 prosent av aksjene. DalPro Holding AS eier datterselskapene DalPro Utvikling AS og DalPro AS. Formålene til datterselskapene er:

DalPro Utvikling AS (stiftet 2020):

*Drive kompetansepluss kurs, norskkurs, datakurs og prosjektledelse, samt virksomhet som naturlig står i forbindelsen med dette.*

DalPro AS (stiftet 1988):

*Hovedvirksomhet er attføring. Bedriften skal drive kvalifisering gjennom fremstilling av produkter av høy kvalitet og handel for å kunne tilby realistisk og utviklende arbeidstrening til mennesker som har uavklart arbeidstilknytning. Samtidig skal DalPro tilby arbeidsutprøving i eksterne bedrifter. Hensikten er å bidra til at deltakerne kan bli i stand til å forsørge seg selv ved eget arbeid. For personer som har varig uføretrygd kan bedriften tilby opplæring og tilsetning i varig tilrettelagt arbeid i DalPros produksjonsavdelinger eller bistand til tilrettelagt arbeid i ordinært arbeidsliv. DalPro skal både drive opplæring og også gi tilbud til flyktninger, innvandrere, elever, arbeidsledige og sosialhjelpsmottakere. Selskapet skal i samarbeid med eierkommunene, næringslivet, Staten, NAV, helse- og sosialtjeneste og skole bidra til at den enkelte deltaker når sine mål om god livskvalitet, kunnskap og arbeidstilknytning ut ifra den enkeltes forutsetninger.*

Tabell 4. Styret i DalPro Holding AS

<b>Styret</b>	
Styreleder	Ove Haugen
Styremedlem	Geir Egil Meland
Styremedlem	Synnøve Aukan
Styremedlem	Lene Dahlø Skarsvåg
Styremedlem	Vidar Oscarson
Varamedlem	Randi Storsve Lindquist
Varamedlem	Aleksander Søreng
Varamedlem	Kolbjørn Ulvan
Varamedlem	Bente Kristin Øyen

Kilde: Protokoll Generalforsamling, 23.5.2023

Daglig leder i selskapet er Ole-Morten Sørvig.

#### **2.4.1 Overgangen til konsernmodell**

I ekstraordinær generalforsamling 31.10.2019 ble det enstemmig vedtatt ny selskapsstruktur og planer om overgang til konsernmodell for selskapet. Vedtaket ble fattet under forutsetning av positive vedtak i de respektive eierkommunenes formannskap/ kommunestyre.

Hitra kommunestyre behandlet saken om overgang til konsernmodell den 21.11.2019, sak 45/2019. I saksutredningen fra DalPro AS går det fram at DalPro er leverandør av tjenester som ikke understøtter arbeidet med arbeidsforberedende trening og varig tilrettelagt arbeid, og hvis disse tjenestene skal tilbys framover, må de skilles ut i egen juridisk enhet. Konsernmodellen skapes ved at DalPro Holding AS stiftes som et morselskap eid av Hitra og

Frøy kommune, mens DalPro Holding AS blir eier av DalPro AS (det opprinnelige selskapet) og DalPro Utvikling AS, som også stiftes i forbindelse med konserndannelsen. DalPro AS vil da fortsatt være ansvarlig for arbeidsforberedende trening og varig tilrettelagt arbeid i tråd med tiltaksforskriften. DalPro Holding AS vil eie 100 prosent av DalPro AS og DalPro Utvikling AS. Hitra kommune vil etter dette ha 51 prosent eierandel i DalPro Holding AS.

I saken vise det blant annet til at organisasjonsendringen vil ikke ha praktiske implikasjoner for eierkommunene utover at det må opprettes et nytt holdingselskap. Dagens DalPro vil beholde sitt navn, sitt organisasjonsnummer og det aller meste av selskapets verdier, også i den nye strukturen, men nå som et datterselskap av DalPro Holding AS. Rådmannen slutter seg til DalPro sine egne vurderinger og anbefaler ny konsernstruktur.

I orienteringssak 2/2022 til kommunestyret den 03.03.2022 ble det gitt en orientering som gjelder opprettelse av eiendomsselskapet DalPro Eiendom Frøya AS. DalPro Holding AS orienterte eierkommunene om at de nylig har opprettet et nytt datterselskap, DalPro Eiendom Frøya AS. Bakgrunnen for opprettelsen av det nye datterselskapet er den pågående prosessen med å etablere et nytt vaskeri og flerbrukshus på Frøya. Dette på grunnlag av at den reviderte tiltaksforskriften fra NAV spesifiserer at forhåndsgodkjente attføringsbedrifter ikke har lov til å leie ut eiendom eller lokaler, selv ikke til et søsterselskap i samme konsern.

En organisatorisk oversikt over strukturen i DalPro Holding AS med datterselskap blir ifølge orienteringen, som følger:



DalPro Holding AS er eneste eier av datterselskapene DalPro AS, DalPro Utvikling AS, DalPro Eiendom Frøya AS og Smaker fra Øyriket AS. Mor- og datterselskaper har samme styresammensetning og daglig leder, med unntak av Smaker fra Øyriket AS der Sandra Bergsnev er daglig leder og et annet styre med Ole-Morten Sørvig som styreleder.

Smaker fra Øyriket AS ble stiftet 29.06.2021.

DalPro Holding AS sine vedtekter er datert 07.05.2020, og vedtatt i stiftelsesmøte i selskapets generalforsamling samme dag. I protokollen fra generalforsamling, punkt 6, vises det blant annet til behov for oppdatering av eierdokumenter. Vedtektene er ikke behandlet av Hitra kommunestyre, ifølge ansatte i kommunen. Revisor har mottatt vedtekter for DalPro AS, som er datert 20.5.2022.

Bakgrunn og forventninger til Hitra kommunes eierskap til DalPro AS er beskrevet i eierskapsmelding 2020-2024, sak 104/23 i formannskapet og omfatter følgende (DalPro Holding AS omtales ikke i Hitra kommunes eierskapsmelding):

*... styrking av arbeidet med yrkesmessig rehabilitering var grunnlaget for etableringen av DalPro. Vinklingen mot yrkesmessig attføring var utslagsgivende for statens støtte til prosjektet. DalPro har utviklet sitt driftskonsept mange ganger siden starten for å styrke arbeidet med yrkesmessig rehabilitering, så som bygging av slakteri, videreforedling av hjort og villsau. Videre utvikling av Hammerstaddalen til en inspirasjon-, motivasjons- og opplevelsesarena var grunnlag for aksjekapitalutvidelsen i 2006. I 2017 ble aksjekapitalen igjen utvidet, og årsaken er utvidelse av virksomheten på Frøya med modernisering av vaskeriet og bygging av et flerbrukshus. Frøya kommune betalte inn aksjeutvidelsen på kr 1.492.000. Medførte høyere eierandel for Frøya og lavere eierandel for Hitra (fra 60% til 51%).*

*DalPro er et arbeidstilbud som favner videre enn noen andre bedrifter i øyregionen. Det skal dekke tilbud for de som faller utenfor det ordinære arbeidslivet. Bedriften er svært viktig, både for kommunen som eier og som tjenesteutøver og forvalter. Selskapets ansvar i denne sammenhengen må forventes ivaretatt og utviklet i samsvar med etterspørsel og behov. I tillegg har bedriften en viktig rolle i produksjonen av lokal mat og derigjennom som avtaker og kjøper av både vilt og husdyr. Lokal grønn produksjon og opplevelses tilbud for barn og unge, lokalbefolkning og tilreisende er ellers muligheter som det forventes blir videreutviklet.*

## **2.5 Trondheim havn IKS**

Trondheim havn IKS ble stiftet i 2005. Selskapets formål er:

*Samordne og utvikle en effektiv, sikker og rasjonell havnevirksomhet innenfor samarbeidsområdet som skaper forutsetninger for en effektiv og konkurransedyktig*



*sjøtransport i Midt-Norge. Sørge for at sikkerhet og framkommelighet i selskapets havner og deltakerkommunens sjøområder. Ivareta alle forvaltningsmessige og administrative oppgaver som etter lov om havner og farvann påligger kommunene, samt håndheve de bestemmelser som etter samme lov med tilhørende forskrifter gjelder innenfor kommunenes sjøområder. Målsettingen for TH's virksomhet er at de samlede havneressursene til enhver tid skal utgjøre et konkurransedyktig havnetilbud for brukerne. For at havnene skal kunne opprettholde og videreutvikle trafikkgrunnlaget, skal TH kunne engasjere seg i alle former for havnetilknyttet virksomhet, herunder samferdselsspørsmål og næringsutvikling som innenfor samarbeidsområdet finnes hensiktsmessig og økonomisk fordelaktig for havneselskapet og det næringslivet havnene skal betjene.*

Trondheim havn eies av kommunene Orkland, Trondheim, Malvik, Stjørdal, Levanger, Verdal, Steinkjer, Frosta, Inderøy, Indre Fosen, Frøya, Namsos, Skaun og Hitra. (Selskapsavtalen 1.1.2023) Hitra kommune trådte inn i selskapet i 2023.

Tabell 5. Styret i Trondheim havn IKS

<b>Styret</b>	
Styreleder	Ingvill Kvernmo
Nestleder	Svein Eggen
Styremedlem	Trygve Berdal
Styremedlem	Gunn Iren Berg Svendsen
Styremedlem	Hanne Digre
Styremedlem	Ole L. Haugen *
Styremedlem	Anita Veie
Varamedlem	Kårhild Hallager Berg
Varamedlem	Arild Thomassen
Varamedlem	Eva Annie Svendsen
Varamedlem	Nils Jørgen Karlsen
Varamedlem	Kjerstin Opdahl Skistad
Varamedlem	Håkon Okkenhaug

Kilde: Representantskapsmøte Trondheim havn 1.6.2023

Trondheim havn IKS ledes av Knut Thomas Kusslid. \* Ole L. Haugen ble innvalgt som styremedlem fra 1.6.2023.

### **2.5.1 Kristiansund og Nordmøre havn IKS - Trondheim havn IKS**

I sak 126/20, den 26.11.2020 vedtok Hitra kommunestyre å varsle om uttreden av Kristiansund og Nordmøre havn IKS samt å søke om å bli deltakerkommune i Trondheim havn IKS.

Kommunestyret i Hitra behandler den 16.12.2021, sak 116/21 *Uttreden av havneselskap* og sak 117/21 *Inntreden i havneselskap*. I sak 116/21 vedtok kommunestyret uttreden av Kristiansund og Nordmøre havn IKS med virkning fra 01.01.2023. Kommunedirektøren fikk fullmakt til å forhandle videre om Hitra kommunes utløsningssum for eierandelen på 6 prosent. Kommunestyret tok til etterretning at partene ikke var kommet fram til en minnelig avtale om overtakelse av kaifronten, gnr. 123, bnr. 15.

I sak 117/21 besluttet kommunestyret å søke medlemskap i Trondheim havn IKS, og godkjente avtalen mellom Hitra kommune og Trondheim havn IKS datert 03.12.2021. Kommunedirektøren fikk fullmakt til å framforhandle nødvendige avtaler, for framleggelse for kommunestyret for endelig godkjenning.

I sak 13/22 besluttet kommunestyret å godkjenne selskapsavtalen om deltakelse i Trondheim Havn IKS fra 01.01.2023.

Bakgrunn og forventninger til eierskapet i Trondheim havn IKS er beskrevet i eierskapsmelding 2020-2024, sak 104/23 i formannskapet og omfatter følgende:

Bakgrunn for eierskapet beskrives til å videreutvikle regionalhavna Hitra kysthavn.

*Hitra kommune forventer at Trondheim havn bidrar til å forvalte farledene og videreutvikle havnetilbudet i kommunen, innenfor rammene som lovverk og forskrifter fastsetter. Videre forventes det at havneselskapet aktivt bidrar til å videreutvikle Hitra kysthavn, herunder slik at dette blir et attraktivt og bærekraftig knutepunkt i Midt-Norge.*

## 3 KOMMUNENS EIERSTYRING

### 3.1 Problemstilling

Det er utarbeidet følgende problemstilling om kommunens eierstyring:

*Er kommunens eierstyring i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger?*

De utvalgte krav og anbefalinger er knyttet til følgende:

- Kommunestyret som eier
- Eiernes styringsdokumenter
- Eierrepresentasjon
- Sammensetning og valg av styre

### 3.2 Kontrollkriterier

Følgende vurderingskriterier er utledet for denne problemstillingen:

Kommunens styringsdokumenter:

- *Kommunen bør jevnlig revidere styringsdokumentene som regulerer styringen av eide selskaper.*

Kommunestyret som eier:

- *Det bør gjennomføres obligatorisk opplæring av, og gis informasjon til folkevalgte om eierstyring, herunder om roller, styringslinjer og ansvarsfordeling.*

Eierrepresentasjon:

- *Kommunen bør utnevne sentrale folkevalgte som eierrepresentanter.*
- *Eierstyringen skal utøves gjennom deltakelse i selskapenes eierorgan.*
- *Myndigheten til kommunens eierrepresentant bør være tydelig avklart.*

Sammensetning og valg av styre:

- *Det bør vedtektsfestes en ordning med bruk av valgkomité.*
- *Valgkomiteen bør ha retningslinjer for styrets sammensetning, kompetanse og habilitet.*
- *Kommunen bør ha en prinsipiell diskusjon om registrering av styreverv i styreregisteret og godtgjøring av styreverv.*

Utleddningen av vurderingskriteriene finnes i vedlegg en.

## 3.3 Kommunens styringsdokumenter

### 3.3.1 Eierskapsmelding

Hitra kommune har en eierskapsmelding som ble vedtatt av kommunestyret i sak 108/20 den 05.11.2020. I kommunestyrets punkt tre i vedtaket står det at vedlegg en (om eide selskap) til eierskapsmeldingen oppdateres årlig og behandles hver høst i formannskapet.

Eierskapsmeldingen har ti prinsipper for eierstyring. Disse er:

1. Hitra kommune er en ansvarlig eier.
2. Hitra kommune utøver myndigheten og fremmer interessene overfor selskapene gjennom selskapenes eierorganer.
3. Hitra kommune er pådriver for at kommunens eierandel og størrelse blir reflektert i selskapsavtaler og vedtekter.
4. Hitra kommunes eierrepresentant skal ivareta kommunens eierinteresser, men møter ikke med bundet mandat. Det forventes at kommunens eierrepresentant agerer i tråd med denne eiermeldingen. Kommunens standpunkt i større sentrale og prinsipielle saker søkes forankret gjennom en bredere dialogprosess.
5. Hitra kommune er pådriver for at styrerepresentantene har relevant kompetanse, kapasitet og faglig bredde ut fra selskapets egenart og formålet med selskapet, og at alle styreverv registreres i KS sitt styrevervregister.
6. Hitra kommune praktiserer åpenhet rundt eierskapene. Kommunen er pådriver for at selskapene praktiserer prinsippet om meroffentlighet og transparens.
7. Hitra kommune skal være pådriver for at selskapene legger FN's bærekraftsmål til grunn for en bærekraftig utvikling.
8. Hitra kommune skal, så langt som mulig være pådriver for at lønns- og kostnadsnivået i selskapene er i samsvar med praksis og utvikling i egen kommune.
9. Hitra kommune skal være aktsom på at finansieringsbehovet (investeringer og fondsavsetninger) i selskapene er tilpasset formålet med eierskapet og selskapets kortsiktige og langsiktige behov.
10. Hitra kommune skal være pådriver for at selskapene har en god etisk standard, en god internkontroll og risikostyring i forhold til selskapets karakter.

Ordfører sier at i kommunens eierskapsmelding framgår det at kommunestyret har den til behandling en gang i valgperioden, gjerne så tidlig som mulig. Hovedregelen er en melding til

formannskapet hvert år med orientering om selskapene, selskapenes formål, forventninger og lignende. Selskapene går da gjennom enkeltvis. Hvis det er spesielle utfordringer, blir det en særskilt behandling. Eierstrategiene er beskrevet i eierskapsmeldingen. Disse har blitt justert opp gjennom årene og blitt bedre og bedre. Ordfører agerer etter eierstrategiene. Det varierer hvor mye diskusjon det blir i folkevalgte organ og disse går mer spesifikt på enkeltelskaper.

Kommunedirektøren sier at eierskapsprinsippene er fra 2020 og skal revideres i forbindelse med ny valgperiode. Administrasjonen har en rolle her. Kommunedirektøren oppfatter styringsverktøyene på eierskap som tydelig og god. Det som ble framlagt i 2020 var utarbeidet av kommunedirektøren, og det ble ikke veldig store justeringer i den folkevalgte behandlingen. Politikerne og administrasjonen er omforent om hvordan dette skal foregå. Kommunedirektøren opplever eierskapsmeldingen som godt verktøy for kommunen og opplever ikke dissens mellom administrasjonens håndtering og de folkevalgte forventningene. Systemet ivaretas uavhengig av skifte i folkevalgt ledelse.

Revisor finner at eierskapsmeldingens vedlegg en om selskapsinformasjon, som ble behandlet i formannskapet sak 124/23, omtaler selskapet DalPro AS (som eies av DalPro Holding AS) og ikke selskapet DalPro Holding AS hvor kommunen eier 51 prosent av aksjene.

### **3.3.2 Opplæring av folkevalgte**

Ordfører sier at opplæring i eierskap er en del av KS Folkevalgtopplæringsprogram. Politikerne blir påminnet om eierskapene og politikerne må tenke over hvor aktiv de vil være som kommunestyrerepresentanter inn mot eierutøvelsen. Ordføreren har sagt til sekretær og kommunedirektøren at de må følge opp og forberede en folkevalgtopplæring etter valget.

Kommunedirektør sier at det har vært en opplæringsrunde med å sette folkevalgte inn i verktøyene for eierskap, eksempelvis eierskapsmeldingen. Kommunen har også invitert inn de selskapene kommunen har eierinteresser i for å ha dialog med folkevalgt nivå. De fleste selskapene møter i kommunestyret, noen i formannskapet. Nå blir det informasjon fra de eide selskapene i kommunestyret, fordi det er mange nye folkevalgte. Det er viktig å ha dialog med folkevalgt nivå tidlig. De første to dagene i opplæringa vil handle om roller og rolleforståelse som følge av kommunens delegeringsreglement.

## 3.4 Eierrepresentasjon

### 3.4.1 Eierrepresentanter

I kommunens eierskapsmelding henvises det til at den som skal representere kommunen i generalforsamlinger må ha særskilt fullmakt fra kommunestyret. I delegeringsreglementet er representasjonen delegert fra kommunestyret til ordfører.

Hitra kommunes delegeringsreglement er vedtatt i sak 120/20 den 27.11.2020. Her heter det i punkt 3.2.2:

*Ordføreren gis myndighet til å møte på kommunens vegne ved årsmøter og generalforsamlinger i selskaper, sammenslutninger o.l. der Hitra kommune er deltaker/medeier dersom det ikke er gjort særlig vedtak om annen kommunal representasjon. Ordfører representerer Hitra kommune i saker for domstolene hvor Hitra kommune er part. Ordfører kan delegerer denne myndigheten i hvert enkelt tilfelle.*

I eierskapsmeldingen står det i forbindelse med interkommunale selskaper at kommunestyret velger representant til representantskapet slik det følger av selskapsavtalen for det enkelte interkommunale selskap. Videre står det at er det ordfører som møter i representantskapet med mindre annet er særskilt bestemt av kommunestyret, ifølge delegeringsreglementet for Hitra kommune.

I tilknytning til samvirkeforetak står det i eierskapsmeldingen av kommunestyret velger kommunestyrets representant til årsmøtet. Kommunestyrets representant følger av delegeringsreglement og lovverk.

Ordfører sier at ordfører er eierrepresentant i de fleste eide selskaper. Unntaket er Sodvin SA hvor tidligere ordfører i Snillfjord er eierrepresentant, fordi vedkommende kjenner selskapet fra tidligere. For eksempelvis 110-sentralen IKS og Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS er det administrativt ansatte som er eierrepresentanter, fordi det er spesifikke administrasjonsfag. Kommunestyret har oppnevnt disse. Hovedregelen er at ordfører er eierrepresentant og vedkommende kan utstede fullmakt til andre. Da er det varaordfører som har møtt noen ganger.

Kommunedirektør sier at det fungerer greit at det er ordfører som håndterer alle eierskapene. Å ivareta eierskapet blir i Hitra ansett som en vesentlig del av ordførerrollen. Det bidrar til å profesjonalisere eierskapsoppfølging. En eierrepresentant skal ha kunnskap og evne å se

sammenheng mellom de ulike eierskapene i selskapene, eksempelvis energi og avfallshåndtering, ifølge kommunedirektøren.

Når det gjelder interkommunale selskaper (IKS) krever lovverket at det velges fast eierrepresentant og to vararepresentanter til representantskapet, ifølge kommunedirektøren. Dette kravet er konsekvent fulgt opp i forbindelse med valg av eierrepresentanter i oppstart av ny valgperiode i kommunestyret.

Hitra kommune har valgt følgende som representanter til eiermøtet i Trondheim havn IKS i valgperioden 2019-2023: Ole L. Haugen, med Monica Mollan og John Lernes som varamedlemmer. (Formannskapet 70/23 og med meldingssaken til påfølgende kommunestyremøte). I DalPro Holding AS er det ordfører som møter i eiermøtet i henhold til delegerte myndighet vedtatt av kommunestyret i sak 120/20.

Revisor har undersøkt hvem som har møtt for Hitra kommune i eierorganene, første halvdel 2023. Dette er presentert i tabell seks.

Tabell 6. Representasjon i eierorgan - første møte i 2023

Selskap	Eierorgan	Møtende representant
DalPro Holding AS	Generalforsamling - 23.5.23	Ordfører Ole L. Haugen
ReMidt Næring AS	Generalforsamling - 30.6.23	Forfall
Museene i Sør-Trøndelag AS	Generalforsamling - 23.3.23	Svein Bertil Sæther
Tjeldbergodden Utvikling AS	Generalforsamling – 12.6.23	Ida Broholm
Midt-Norsk Fergeallianse AS	Generalforsamling – 26.6.23	Ordfører Ole L. Haugen
Oi – Trøndersk Mat og Drikke AS	Generalforsamling – 18.4.23	Ikke møtt
Thams Innovasjon AS	Generalforsamling – 23.5.23	Ikke møtt
Trøndelag Reiseliv AS	Generalforsamling – 9.6.23	Ikke møtt
Trønderenergi AS	Generalforsamling – 24.6.23	Ordfører Ole L. Haugen
Konsek Trøndelag IKS	Representantskap – 27.4.23	Ikke møtt
ReMidt IKS	Representantskap – 24.4.23	Ordfører Ole L. Haugen
IKA Trøndelag IKS	Representantskap – 27.4.23	Ingjerd Astad
Midt-Norge 110-sentral IKS	Representantskap – 19.4.23	Dag Robert Bjørsol
Trondheim Havn IKS	Representantskap – 1.6.23	Monica Mollan - fullmakt
Biblioteksentralen BA	Årsmøte – 26.4.23	Ikke møtt
Revisjon Midt-Norge SA	Årsmøte – 26.4.23	Ikke møtt
Hitrahallen SA	Årsmøte – 9.5.23	Fullmakt
Sodvin Holding SA	Årsmøte – 16.6.23	John Lernes

Kilde: Protokoller fra eierorgan

### **3.4.2 Eierrepresentantens myndighet**

I Hitra kommune sin eierskapsmelding er et av prinsippene for eierstyring at eierrepresentantene skal ivareta kommunens interesser, men møter ikke med bundet mandat. Det forventes at kommunens eierrepresentant agerer i tråd med eierskapsmeldingen. Kommunens standpunkt i større, sentrale og prinsipielle saker søkes forankret gjennom en bredere dialogprosess.

Ordfører sier at eierprinsippet om at eierrepresentanten ikke møter med bundet mandat er fordi det er full tilslutning til at det er vanskelig å binde opp eierrepresentanten. Dette er noe kommunestyret har landet på, og som det har det vært diskusjoner om. Det må være respekt for at kommunen har en liten eierandel, men samtidig er aktiv i eierorganet.

Ordfører sier at saker drøftes i folkevalgte organ ved behov, eksempelvis Trønderenergi med salg av deler av selskapet. Dette var en stor sak som var til behandling i alle eierkommunene. I slike saker får eierrepresentanten med seg føringer. Kommunen inviterer selskapene til å orientere selv så langt det er mulig. Det gir politikerne muligheter til å stille spørsmål direkte og få høre svarene direkte.

At eierrepresentanten ikke møter med bundet mandat kan ha slagside begge veier, sier kommunedirektøren. Litt av bakgrunnen for at det har blitt slik, er den praksisen for eierstyring ordføreren har hatt de siste 16 årene. Ordføreren har vært kjempegod på å involvere kommunestyret i forkant ved behov og informere i etterkant. Det har vært dialog på prinsipielle saker med kommunestyret. Dialogen har vært både med formannskapet og kommunestyret. Ved omfattende endringer i selskapene har det vært framlagt saker for folkevalgt behandling, eksempelvis i Trønderenergi konsernet og opprettelsen av fornybarselskapet Aneo.

## **3.5 Sammensetning og valg av styre**

### **3.5.1 Bruk av valgkomite og retningslinjer for deres arbeid**

I Hitra kommune sin eierskapsmelding er et av eierprinsippene at kommunen skal være pådriver for at styrerepresentanter har relevant kompetanse, kapasitet og faglig bredde ut fra selskapets egenart og formålet med eierskapet, og at alle styreverv blir registrert i styrevervregisteret. Det er ikke gitt føringer for bruk av valgkomite eller retningslinjer for deres arbeid i eierstrategiprinsippene.

Ordfører sier at det er en balanse mellom å ha et såkalt profesjonelt styre og annen sammensetning, og at partimedlemskap ikke bør være førende. Kommunestyret i Hitra er



gjennomgående konsekvent med hensyn til å fordele roller, som kan være utfordrende i forhold til habilitet.

Kommunedirektøren synes de folkevalgte er gode til å finne representanter som representerer regionen ved valg til styrer. Det har vært god dialog regionalt og en god fordeling av roller. Det er viktig at selskapene er oppmerksomme på valgordningen og det er viktig at de tenker nytt.

Kommunedirektøren tror det varierer om valgkomiteene i eide selskap har retningslinjer. Samtidig er det slik at arbeidet med å sette sammen et styre er lovregulert i forhold til kvinneandel og kompetanse.

### **Trondheim havn IKS**

I selskapsavtalen fra 01.01.23 går det blant annet frem følgende:

- *Punkt 2-3 Representantskapets oppgaver og myndighet: 5) Velge leder og medlemmer til valgkomite*
- *Punkt 3-1 Representantskapet velger 6 medlemmer og varamedlemmer i numerisk rekkefølge, samt leder og nestleder i styret. Styret skal inneha kompetanse selskapet trenger og ha en god geografisk spredning.*

I møteprotokoll fra representantskapets møte den 01.06.23 går det frem i sak 7/23, at valg av styre med leder og nestleder fattes etter forslag fra valgkomiteen. I sak 9/23 vedtas det etter øvrige forslag fra valgkomiteen følgende:

- *A) Representantskapet ber eierne igangsette arbeid med å endre vedtektene slik at antall vararepresentanter reduseres.*
- *B) Representantskapet ber eierne vurdere en egen valgkomite instruks.*

I DalPro Holding AS vedtekter fra 7.5.2020, § 6, vises det til følgende ved valg av styre:

*Selskapet skal ledes av et styre på 5-7 medlemmer med personlige varamedlemmer.*

Vedtektene har ingen bestemmelser rettet mot bruk av valgkomite for valg til styre.

I datterselskapet DalPro AS vedtekter fra 20.05.2022, §6, vises det til følgende ved valg til styre:

*Selskapet skal ledes av samme styre som morselskapet, DalPro Holding AS. Styret skal bestå av 5 medlemmer med tilsvarende antall varamedlemmer. Det skal velges 2 styremedlemmer og 2 varamedlemmer fra hver av eierkommunene til morselskapet.*

*Eierkommunene skal senest to uker i forkant av generalforsamlingen utnevne en valgkomité som nominerer styremedlemmer og varamedlemmer i henhold til hvem som er på valg. Valgkomitéen skal innstille varamedlemmer i rekkefølge, og ikke som personlige varamedlemmer. Varamedlemmene skal innkalles i den nummerorden de er valgt. Valgkomitéen innstiller videre hvert år leder og nestleder i styret. Valgkomitéen skal også innstille til eventuelt endring av godtgjørelse til styrets medlemmer. Selve valget og eventuelle vedtak skjer gjennom votering under morselskapets generalforsamling.*

I datterselskapets vedtekter fra 20.05.2022, vises det til følgende:

*§ 7, generalforsamling:*

*Generalforsamlingen er selskapets høyeste myndighet, og styret for morselskapet er generalforsamling for alle heleide datterselskaper, inkludert DalPro AS.*

*§ 10 Gjennomføring av generalforsamling*

*3) Velge styremedlemmer og varamedlemmer basert på valgkomiteens innstilling til morselskapet.*

*4) Velge leder og nestleder basert på valgkomiteens innstilling til morselskapet.*

Formannskapet i Hitra valgte den 02.03.2023, sak 29/23 styremedlemmer til DalPro AS 2023-2024. Ove Haugen ble innstilt som fast medlem og Randi Storsve Lindquist ble oppnevnt som varamedlem.

I KS sine eieranbefalinger nr. 13 vises det til at som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i styret i datterselskaper. Dette er viktig for å unngå rolleblanding og dobbeltroller i konsernforhold. Videre har Lov om aksjeselskaper, § 6-3 følgende bestemmelser knyttet til valg av styre:

---

#### **§ 6-3. Valg av styremedlemmer**

- (1) Medlemmene av styret velges av generalforsamlingen, som også bestemmer om det skal velges varamedlemmer.
- (3) Det kan fastsettes i vedtektene at generalforsamlingens valgtrett etter første ledd skal overføres til andre. Mer enn halvdel av styrets medlemmer skal likevel velges av generalforsamlingen, hvis ikke valgtretten overføres til et vedtektsfestet selskapsorgan. Valgtrett kan ikke overføres til styret eller til et medlem av styret.

### **3.5.2 Styrevervregisteret**

Et av prinsippene for eierstyring i Hitra kommune sin eierskapsmelding er at Hitra kommune er pådriver for at alle styreverv blir registrert i KS sitt styrevervregister. Revisor har undersøkt om styremedlemmer i DalPro Holding AS og Trondheim havn IKS er registrert i styreregisteret.

Revisor finner at i DalPro Holding AS er et av fem styremedlemmer registrert i styrevervregisteret og to av fem varamedlemmer er registrert.

I styret i Trondheim havn IKS er tre av åtte styremedlemmer registrert i styrevervregisteret.

Verken DalPro Holding AS eller Trondheim havn IKS er registret som virksomheter i styrevervregisteret. Hitra kommune er registrert som virksomhet i styrevervregisteret. Ifølge styrevervregisteret vil opplysninger om folkevalgte og lederes verv og stilling i kommuner og fylkeskommuner innhentes fra Kommuneregisteret og publiseres automatisk. For kommunale selskaper publiseres opplysninger om styret og daglig leder kun når selskapet har vedtatt å knytte seg til Styrevervregisteret.

Ordfører sier at alle representanter oppfordres etter hvert valg til å registrere seg i styrevervregisteret.

### **3.5.3 Godtgjørelse**

Ordfører sier at kommunen har ikke noe vedtak på prinsipper om styregodtgjørelse i kommunens eide selskap i folkevalgte organer.

Hitra kommunestyre besluttet 12.12.2019, sak 79/19 å sende forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår og godtgjøring i Hitra kommune, på høring. Der står det i § 5 om arbeidsgodtgjørelse – fast godtgjørelse, at ordførervervet tilsvarer 100 prosent stilling og varaordfører tilsvarer 20 prosent stilling. Videre at godtgjøringen forutsettes å dekke all møtevirksomhet inkludert utvalgsarbeid og styreverv som ordfører er pålagt eller valgt til. I § 6 omtales møtegodtgjørelse. Der står det blant annet at for folkevalgte representanter i interkommunale samarbeid (representantskap og felles nemnd som ikke gir godtgjøring) gis det møtegodtgjørelse på kroner 1 500,- per møte.

Det framgår av selskapsavtalen for Trondheim havn IKS at eierorganet i selskapene fastsetter blant annet godtgjørelse til styret og revisor. Det framgår av vedtektene i DalPro Holding AS, § 10, at generalforsamlingen, generelt skal behandle andre saker som etter lov eller vedtekter hører inn under generalforsamlingen, uten at disse er spesifisert nærmere.

## 3.6 Vurdering

### 3.6.1 Kommunens eierskapsmelding

*Revisor vurderer at kommunen overholder lovkravet om eierskapsmelding, som er et sentralt styringsdokument for kommunens eierstyring.*

Eierskapsmeldingen er behandlet av kommunestyret i forrige valgperiode. Etter revisors vurdering tilfredsstillende dokumentet i hovedsak lovkravet til innhold. Eierskapsmeldingen inneholder en generell del med gjennomgående prinsipper for hvordan eierskap skal utøves, en selskapsoversikt, og nøkkelinformasjon om hvert enkelt selskap. Ifølge kommuneloven<sup>1</sup> skal kommunens formål med eierskapet være angitt for det enkelte selskap, noe som i eierskapsmeldingen er uttrykt gjennom kommunens formål, forventninger og bakgrunn til hvert eide selskap. I Hitra kommune sin eierskapsmelding er DalPro AS (datterselskap) som er beskrevet som eid selskap, og ikke DalPro Holding AS (konsernselskap) som kommunen har eierskap til fra 2020. Revidering av eierskapsmeldingen er planlagt fremmet for folkevalgt behandling i løpet av 2024 for inneværende valgperiode, ifølge kommunaldirektøren.

### 3.6.2 Andre styringsdokumenter

*Revisor vurderer at kommunestyret delvis har revidert andre styringsdokumenter og avtaler som regulerer styringen av eide selskaper.*

Revisor har undersøkt to selskaper, Trondheim havn IKS og DalPro Holding AS. For Trondheim havn IKS er selskapsavtalen vedtatt av kommunestyret. Dette er beskrevet i rapportens kapittel 2.5. For endringer av organisering og etablering av DalPro Holding AS, foreligger det ikke dokumentasjon på at kommunestyret har vedtatt vedtekter. Fastsettelse av vedtekter er et sentralt område hvor eier formelt kan legge føringer på selskapet. Spørsmålet er da om fastsettelse eller endring av vedtekter er et så vesentlig styringsdokument, at kommunestyret burde behandle saken, eller om den kan overlates til eierrepresentanten. Det må bemerkes at vedtektsendringer kan være så mangt, alt fra språklige presiseringer til sentrale endringer av selskapets formål eller ny organisering, som er tilfelle i konsernselskapet DalPro Holding AS og bør være sentral føring for behandlingen. Sentrale punkt for kommunestyret er blant annet å sikre at tilstrekkelig styring av og rapportering fra

---

<sup>1</sup> Kommunelovens § 26-1, pkt c.

konsernselskapet samt datterselskap er etablert. Dette for å sikre tilstrekkelig eierinformasjon er ivare tatt i vedtektene til morselskapet i konsernet.

### **3.6.3 Opplæring av folkevalgte**

*Revisor vurderer at folkevalgte i kommunestyret har fått opplæring i eierskap, men det er uklart om opplæringen er tilstrekkelig for alle til å ha en god forståelse for roller, styringslinjer og ansvarsfordeling.*

Kommunestyret har fått opplæring i eierskap ved folkevalgtopplæringen i starten av valgperioden og ved behandling av kommunens eierskapsmelding, samt enkeltsaker om eierskap i kommunestyret. Spørreundersøkelsen viser at opplæring av folkevalgte er et område hvor flere svarer at de ikke har fått tilstrekkelig opplæring om kommunens eierstyring. Det gjøres oppmerksom på lav svarprosent i spørreundersøkelsen.

### **3.6.4 Oppnevning av eierrepresentanter, deltakelse i selskapenes eierorgan og myndighet**

*Revisor vurderer at kommunen har oppnevnt sentrale folkevalgte som eierrepresentanter for utvalgte selskaper.*

*Revisor vurderer at myndigheten til kommunens eierrepresentant er avklart gjennom eierstrategiene, men at det er behov for noen presiseringer og utfyllinger.*

Det er noe uklarhet knyttet til hva det medfører at eierrepresentanten møter uten bundet mandat, dette bør tydeliggjøres knyttet til eiersaker av betydning for Hitra-samfunnet. Videre stiller revisor spørsmål ved når vedtekter i eide konsernselskap bør forelegges kommunestyret til behandling. I forbindelse med konserndannelser i DalPro Holding AS mister kommunen det direkte eierskapet til selskapene hvor selve virksomheten foregår, eksempelvis DalPro AS (datterselskap). Det er tydelige regler i eierskapsmeldingen og delegeringsreglementet om at kommunestyret skal beslutte opprettelse og avvikling av selskaper. I spennet mellom slike saker og ordinære generalforsamlings- og representantskapsaker er det en gråsoner. Eksempelvis vedtektsendringer i aksjeselskaper som kan være av prinsipiell karakter og burde vært folkevalgt behandlet. Dette bør etter revisors vurdering kommunen selv avklare i en prinsipiell diskusjon knyttet til eierstrategiene i eierskapsmeldingen. Der både styring av, og roller i, samt rapportering fra selskapet vil være sentrale punkter til diskusjon.

*Revisor vurderer at kommunens eierrepresentanter delvis har deltatt i generalforsamlinger, representantskapsmøter og årsmøter i eide selskap, første halvdel 2023. Det har vært*

*deltakelse i generalforsamlinger som har stor betydning for kommunen, eksempelvis Trønderenergi.*

### **3.6.5 Valg av styre**

*Det følger av selskapsavtalen at Trondheim Havn IKS har bestemmelser for bruk av valgkomité. DalPro Holding AS mangler bestemmelser om bruk av valgkomite i vedtektene sine.*

Det er imidlertid gitt føringer for bruk av valgkomite i vedtektene til datterselskapet DalPro AS. Datterselskapet har vedtektsfestet at styret skal være det samme som i DalPro Holding AS. Styret i DalPro AS er også generalforsamling i DalPro AS, ifølge vedtektene. Det kan stilles spørsmål om at vedtektene i datterselskap DalPro AS gir føringer for vedtekter morselskap DalPro Holding AS. Den normale eierstyringen fra eier av konsernselskap går via morselskap og ikke motsatt via datterselskap, etter revisors vurdering.

Videre har aksjelovens § 6-3, siste ledd krav til at valgrett ikke kan overføres til styret eller til et medlem av styret. Revisor stiller spørsmål med vedtektene i DalPro AS er i samsvar med aksjelovens krav. Styret er generalforsamling (dobbeltrolle) i DalPro AS, og velger styret med føringer fra valg av styret fra konsernselskapet DalPro Holding AS.

Det er usikkerhet i intervjuinformasjon om alle selskaper kommunen har eierskap i, har vedtektsfestet bruk av valgkomite. Generelt bør en valgkomité være uavhengig av både styret og daglig ledelse, blant annet fordi valgkomitéer skal foreslå medlemmer til styret og godtgjørelse til styret. Uheldige rolleblandinger kan gi habilitetsutfordringer i kommunens eierskap. Føringer for bruk av valgkomite er relevant for kommunen eierstrategi og bør være til diskusjon.

*Revisor vurderer at Trondheim havn IKS og DalPro Holding AS mangler retningslinjer for valgkomitéen.*

Det foreligger et vedtak i representantskapsmøte for Trondheim Havn IKS fra juni 2023, hvor representantskapet ber eierne vurdere en egen valgkomite instruks.

Det er formannskapet i Hitra kommune som valgkomite, som har innstilt styrerepresentanter fra kommunen i DalPro AS (datterselskapet). Det foreligger ingen dokumentasjon på at retningslinjer ligger til grunn for valg av styrerepresentanter i saken eller i vedtaket fra formannskapet i kommunen. Styret i DalPro Holding AS og i datterselskapet DalPro AS er identisk, gir dobbeltroller og samsvarer ikke med KS anbefalingene nr. 13. Denne anbefaler et

tydeligere skille i hvem som utøver rollene i konsernselskap, dette for å unngå rolleblanding og habilitetsutfordringer.

Det er også et forhold knyttet til at styret i DalPro AS – datterselskap, også er generalforsamling for DalPro AS – datterselskap, noe som gir en dobbeltroller og habilitetsutfordringer, ut fra revisors vurdering.

*Revisor vurderer at registreringene i styrevervregisteret for utvalgte selskaper som kommunen har eierinteresser i, er mangelfulle.*

*Revisor vurderer at kommunestyret ikke har hatt en prinsipiell diskusjon om styrehonorar i eide selskap.*

### **3.7 Konklusjon**

#### **Hitra kommunes eierstyring er i hovedsak i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger.**

Kommunen har vedtatt en eierskapsmelding i forrige valgperiode, som oppfyller lovkravet til innhold. Det er videre plan om å revidere eierskapsmeldingen i 2024. Det savnes en tydeligere avklaring knyttet til eierrepresentantenes mandat, samt eierføringer for behandling av vedtekter, selskapsavtaler og andre styringsdokumenter for eide selskap i eierstrategiene.

Kommunestyret får opplæring i eierskap, men for noen er ikke denne opplæringen tilstrekkelig for å ha en god forståelse av roller, styringslinjer og ansvarsfordeling, som er viktig i kommunens eierstyring.

Kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som eierrepresentanter, og disse møter delvis i eierorganene. Myndigheten til eierrepresentantene er i hovedsak avklart. Det er behov for presiseringer knyttet til hva det medfører å møte uten bundet mandat, samt hvordan sentrale endringer i vedtekter i eide selskap skal behandles i kommunen.

Av de to selskapene som er undersøkt, har et selskap bestemmelser om bruk av valgkomité for styrevalg. Begge utvalgte selskap mangler instruks for valgkomitéen. Videre er styret i morselskapet DalPro Holding AS også styre i flere av datterselskapene, noe som strider med KS-anbefalingene og kan medføre rolleblanding og habilitetsutfordringer. Styret og generalforsamling i datterselskapet DalPro AS utøves av de samme personene i en dobbeltrolle, noe som også kan medføre rolleblandinger og habilitetsutfordringer. Kommunestyret som eier av konsernselskapet DalPro Holding AS bør ha oppmerksomhet på krav til styringsforhold og dobbeltroller. Dette for å gi føringer for å unngå rolleblandinger i sine

vedtatte eierstrategier til eide selskap. Styrevervregisteret har mangelfulle opplysninger om styreverv i de to utvalgte selskapene. Kommunestyret har ikke hatt en prinsipiell diskusjon knyttet til fastsettelse av styregodtgjørelse i eide selskap.

### **3.8 Anbefalinger**

Revisor anbefaler kommunen å:

- Revidere og tydeliggjøre eierstrategiene knyttet blant annet til:
  - Eierrepresentantens myndighet
  - Behandling av vedtekter i eide selskap
  - Styring av eide konsernselskap
- Gi føringer for at alle selskaper har vedtektsfestet bruk av valgkomité og instruks for valgkomitéens arbeid.
- Oppdatere selskapsinformasjon om DalPro Holding AS i eierskapsmeldingen.
- Være aktiv pådriver for at styreverv registreres i styrevervregisteret.
- Gjennomføre en prinsipiell diskusjon om styregodtgjørelse i eide selskap.
- Å tilby opplæring om eierstyring til kommunestyrets medlemmer ut over folkevalgt-opplæringen.



## 4 OPPFØLGING AV EIERSKAP

### 4.1 Problemstilling

Det er utarbeidet følgende problemstilling om oppfølging av kommunens eierskap:

*Har kommunen system for oppfølging av sine eierskap og følges disse, herunder forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentant?*

### 4.2 Kontrollkriterier

Følgende kontrollkriterier er utledet for denne problemstillingen:

- *Det bør avholdes jevnlig eiermøter med selskapene.*
- *Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for selskapene.*
- *Det bør etableres forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentanten.*

Utleddningen av kontrollkriteriene finnes i vedlegg en.

### 4.3 Kommunens oppfølging av eierskapet

#### 4.3.1 Eiermøter

I intervjuene vises det til at en del selskap også har eiermøter utover de lovpålagte årsmøtene. Der deltar både kommunedirektør og ordfører. De er veldig fornøyde med møtene, og de gir godt informasjons- og diskusjonsgrunnlag til utøvelsen av kommunens eierstyring.

Ordfører viser til at saker om eierskap drøftes i folkevalgte organer ved behov, eksempelvis Trønderenergi med omorganisering og utsalg av deler av selskapet. Det var en stor sak som var til behandling i alle eierkommunene. I slike saker får eierrepresentanten med føring fra kommunestyret som eier. Kommunen inviterer selskapene til å orientere kommunestyret så langt det er mulig. Det gir politikerne muligheter til å stille spørsmål og få høre svarene direkte fra selskapene.

Ordfører sier at når det gjelder uttreden av Kristiansund og Nordmøre havn IKS, var det en lang prosess med noe støy. Ordfører har forholdt seg til flertallet i kommunestyret hvor det bare var to som stemte mot. Først en sak om å melde uttreden og oppfølging av dette. Etterpå

ble det en ny sak om inntreden i Trondheim havn IKS, som også ble behandlet i flere saker senere.

Kommunedirektør sier at det var og er stor enighet på folkevalgt nivå om avgjørelsen om å skifte havneselskap og man fikk etablert dette, men det tok ca. et år lengre tid før alt var på plass.

Ordfører sier at DalPro Holding AS har regelmessige orienteringer i kommunestyret. Selskapet er viktig som vekstbedrift. Da det kom krav fra NAV om å skille attføring og sideaktivitet, var styreleder og daglig leder fra DalPro i kommunestyret og orienterte om organisatoriske endringer.

Kommunedirektør sier at prosessen med omstrukturering av DalPro har gått greit. Det er et veldig viktig selskap i øyregionen. Kommunedirektøren opplever ikke noe støy omkring at selskapet har blitt organisert som et konsernselskap.

#### **4.3.2 Rapport om selskapenes tilstand**

I eierskapsmeldingens vedlegg en, er det gitt en oversikt over de selskapene som kommunen eier. I denne oversikten framgår også Hitra kommunes forventninger til selskapene.

I tilknytning til det enkelte selskap er det redegjort for følgende punkter:

- Nøkkelinformasjon (om eierskapet)
- Regnskap siste tre år
- Formål (med selskapet)
- Selskapets samfunnsansvar
- Bakgrunn for eierskapet
- Hitra kommunes forventninger til selskapet

Formannskapet i Hitra kommune behandlet i sak 97/2022 og 104/2023 en oppdatering av vedlegget til eierskapsmelding 2020 til 2024, informasjon om selskapene. I saksframlegget framgår i tillegg endringene i selskaper hvor kommunen har eierinteresser.

Ordfører sier at tidligere var det vanlig at selskapenes årsrapporter ble lagt fram for politikerne, men det gjøres ikke nå lengre fordi det blir mye dokumenter. Sist eierskapsmeldingen ble presentert i formannskapet var det uten årsrapporter, men de er tilgjengelig ved forespørsel. Uten unntak har ordfører fått god nok informasjon fra selskapene. I kommunestyret må det hensyntas at alle ikke kan regnskap eller er interessert i eierskapene, forteller ordføreren.

Ordfører sier at kommunestyrerepresentantene skal være så interessert at vedkommende spør hvis det er noe, eksempelvis i behandlingen av eierskapsmeldingen i kommunestyret og den årlige behandlingen i formannskapet.

Kommunedirektør sier at selskapsinformasjonen oppdateres årlig. Det er bra både når det gjelder å justere i forbindelse med dialogen med selskapene, intensjonen med selskapene, selskapenes målsettinger samt å få inn nye eierskap og sikre dokumentasjon på hva som har gått ut. Revisor har i kapittel 3 vist til informasjon om at DalPro Holding AS ikke er beskrevet i selskapsinformasjonen, men som DalPro AS.

### **4.3.3 Forutsigbare kommunikasjonsformer**

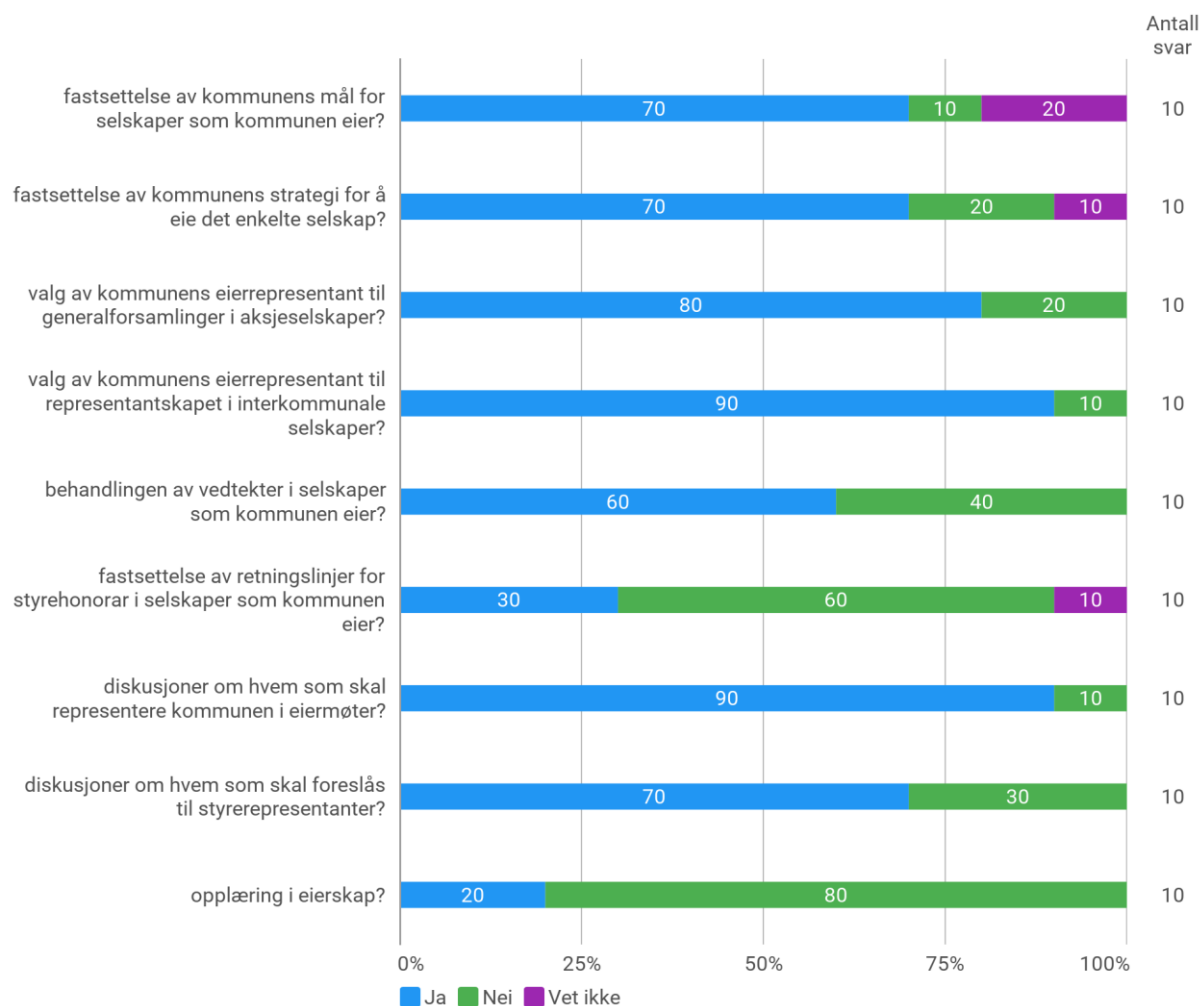
Innkallinger og protokoller fra eiermøter legges ikke frem for kommunestyret, men oppsummeres for hvert selskap i vedlegg til eierskapsmeldingen, denne behandles årlig i formannskapet. Ordfører viser til at de som etterspør får tilgang til denne dokumentasjonen etter behov.

Det er også en gjennomgang av hvert selskap knyttet til formannskapets årlige behandling av vedlegget til eierskapsmeldingen. Videre viser ordfører til at selskaper orienterer kommunestyret om saker som har betydning for Hitrasamfunnet, og hvor det gis mulighet til kommunestyret å stille spørsmål direkte til selskapet. Videre har ordfører dialog med kommunestyret knyttet til spesielle saker som påvirker Hitra samfunnet og behandles i de ulike eiermøtene til eide selskap. Kommunens praksis for dialog mellom ordfører som eierrepresentant og kommunestyret bekreftes av kommunedirektør.

### **4.3.4 Resultat fra spørreundersøkelsen**

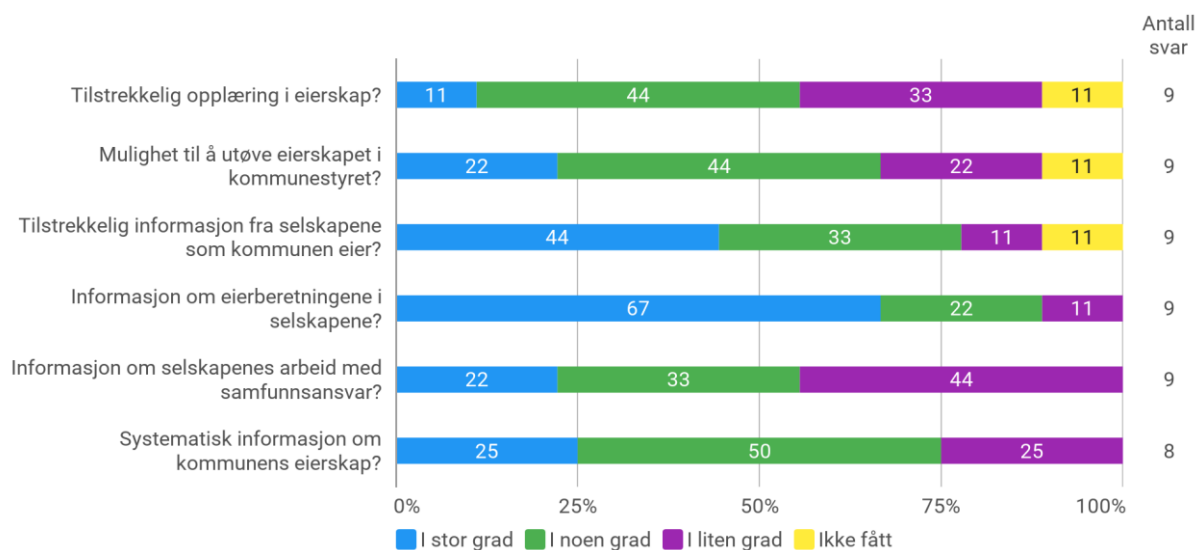
Det er gjennomført en spørreundersøkelse rettet mot kommunestyret faste medlemmer for perioden 2019-2023 knyttet til deres erfaringer med kommunens eierstyring. Resultatet fra undersøkelsen er presentert i to tabeller under. På grunn av lav svarprosent er ikke svarene tillagt stor vekt i revisjonen.

Figur 1. Har du som politiker deltatt i:



Resultatene fra undersøkelsen viser at de som har svart i hovedsak deltar i fastsettelse av kommunens mål og strategi for eide selskaper, valg av eierrepresentanter og deltakere på eiermøter og diskusjoner om hvem som skal foreslås som styrerepresentant i eide selskaper. Respondentene er mer usikre på om de deltar i saker knyttet til vedtekter i selskaper, fastsetter retningslinjer for styrehonorar og opplæring i eierskap.

Figur 2. I hvor stor grad opplever du at du har fått:



Resultatene fra undersøkelsen viser at de som har svart opplever i hovedsak å ha fått mulighet til å utøve eierskapet i kommunestyret, motta tilstrekkelig informasjon fra selskapene, selskapenes eierberetning og systematisk informasjon om kommunens eierskap. Det varierer om faste kommunestyremedlemmer opplever å ha fått tilstrekkelig opplæring i eierskap og informasjon om selskapenes samfunnsansvar.

Respondentene fikk mulighet til å opplyse om hvilke utfordringer de ser med kommunalt eierskap. Følgende svar er mottatt:

- Å være tydelig nok på hva man vil oppnå med eierskapet, og derav om resultatvurderingen blir god nok.
- Så lenge det er åpenhet og rom for demokratisk behandling ser jeg ingen problem.
- Ofte manglende oversikt.
- Må være påpasselig med habiliteten!
- Liten påvirkningskraft og konkurransevridende.
- At eierskap utøves iht. kommunestyrets, ønsker.

## 4.4 Vurdering

### 4.4.1 Eiermøter

*Revisor vurderer at det avholdes jevnlig eiermøter i enkelte selskaper.*

I noen selskaper er eiermøter mer formalisert enn i andre selskaper. Det er opplagt at behovet for eiermøter vil være forskjellig mellom de ulike selskapene, alt etter situasjonen i selskapet

og hvem som er eiere. I heleide aksjeselskap vil det være enklere å gjennomføre eiermøter enn i selskap med flere eiere. I saker som har betydning for kommunen, inviteres også selskapene i kommunestyret for å orientere og hvor det også kan stilles spørsmål fra kommunestyret, noe som gir viktig informasjon for kommunens eierstyring.

#### **4.4.2 Årlig rapport om selskapenes tilstand**

*Revisor vurderer at formannskapet får en årlig rapport om selskapenes tilstand gjennom årlig revidering av vedlegget til eierskapsmeldingen.*

Behandling av eierskapsmeldingens vedlegg om selskapene, gir formannskapet en årlig tilbakemelding om selskapenes tilstand. Informasjonen omfatter nøkkelopplysninger om eierskap, regnskap siste tre år, formål med selskapet, selskapets samfunnsansvar, bakgrunn for eierskapet og kommunens forventninger til selskapet. Revisor vurderer at informasjonen gir relevant informasjon om selskapenes tilstand.

Det savnes en avklaring om kommunestyrets rolle for behandling av den årlige selskapsinformasjonen om selskapenes tilstand. Dette for å legge bedre til rette for at kommunestyrets medlemmer også er kjent med de eide selskapenes tilstand og får en årlig tilbakemelding om denne. Dette legger bedre til rette for at kommunestyrets medlemmer kan stille spørsmål om denne.

#### **4.4.3 Kommunikasjonsformer - folkevalgte organer og eierrepresentanter**

*Revisor vurderer at det er etablert en forutsigbar kommunikasjonsform fra eierrepresentanten, men det er enkelte forbedringspotensialer i denne.*

Den årlige tilbakemeldingen av selskapenes tilstand og behandling av denne er en informasjon om selskapene som er satt i system. Videre at eiersaker som har betydning for Hitrasamfunnet behandles i folkevalgte organer. Slike rutiner bidrar til at dialogen mellom eierrepresentant og folkevalgte organ blir forutsigbar, noe som er viktig å videreføre. Revisor savner at innkallinger og protokoller fra eiermøter gjøres tilgjengelig for kommunestyrets medlemmer i kommunen, noe som hadde lagt bedre til rette for systematisk informasjon fra selskapene.

## 4.5 Konklusjon

*Hitra kommune har i hovedsak systemer for oppfølging av sine eierskap som følges, samt etablert forutsigbare kommunikasjonsformer.*

Det kan være hensiktsmessig å diskutere og avklare arbeids- og informasjonsdeling i oppfølgingsarbeidet. Dette for å sikre tilstrekkelig involvering fra kommunestyret som eier. Hitra kommune eier mange ulike selskaper. Derfor er det nyttig med en arbeidsfordeling i oppfølgingsarbeidet. Noen selskaper er av ulike årsaker viktigere for Hitra samfunnet, og må følges tettere opp enn andre. Kommunestyret bør vurdere hvilke selskaper de ønsker å være tettere på som eier, og i den forbindelse klargjøre hvilke selskaper som følges opp av kommunestyret og/eller formannskapet, samt i dialogen med eierrepresentant som utfører eierstyringen. Hvilken informasjon som skal være tilgjengelig årlig fra selskapene og til hvilket folkevalgt organ, bør også avklares tydeligere.

## 4.6 Anbefaling

Revisor anbefaler kommunen å:

- Revidere arbeids- og informasjonsdelingen i oppfølgingsarbeidet av eide selskap.
- Avklare hvilken informasjon som skal være tilgjengelig for eide selskap i folkevalgte organ.

# KILDER

Lov om aksjeselskaper (aksjeloven) LOV-1997-06-13-44. Nærings- og fiskeridepartementet.

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) LOV-1999-01-29-6. Kommunal- og distriktsdepartementet.

Lov om samvirkeforetak (samvirkelova) LOV-2007-06-29-81. Nærings- og fiskeridepartementet.

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) LOV-2018-06-22-83. Kommunal- og distriktsdepartementet.

Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven). Proposisjon til Stortinget. Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

KS Folkevalgtprogram 2019-2023: Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.



# VEDLEGG 1 – UTLEDNING AV VURDERINGSKRITERIER

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon (§15) skal det etableres revisjonskriterier for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav og forventninger som data revideres/vurderes til. Disse kriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Slike autoritative kilder kan være lov, forskrift, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak (mål og føringer), administrative retningslinjer, samt statlige føringer og praksis. I denne forvaltningsrevisjonen har vi benyttet oss av følgende kilder til revisjonskriterier:

- Kommuneloven
- Lov om interkommunale selskaper
- Aksjeloven
- KS eieranbefalinger

## **Eiernes styringsdokumenter**

Kommunelovens § 26-1 første ledd setter krav til kommunene at de skal utarbeide en eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Eierskapsmeldingen skal vedtas av kommunestyret. I § 26-1 andre ledd stilles det følgende krav til eierskapsmeldingens innhold:

- Kommunens prinsipper for eierstyring
- Oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser i eller tilsvarende
- Kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomheter som nevnes

KS anbefaling nr. 4 anbefaler en årlig revidering av eierskapsmeldingen tilknyttet ny selskapsinformasjon.

- *Kommunen bør jevnlig revidere styringsdokumentene som regulerer styringen av eide selskaper.*

## **Kommunestyret som eier**

KS anbefaling nr. 3 sier at kommunestyret bør få tid til kompetanseutvikling knyttet til eierskap for samtlige folkevalgte tidlig i perioden. Dette vil gi kommunestyremedlemmene et kunnskapsgrunnlag som eier av ulike selskapet.

KS anbefaling nr. 7 sier at eierstyring skal utøves innenfor rammene av kommunestyrets vedtak og at eierstyringen skal skje igjennom eierorganet for selskapene. For at kommunestyret skal kunne utøve eierrollen bør det få informasjon om selskapene de eier og informasjon fra selskapene må settes i system. KS anbefaling nr. 7 sier videre at for aksjeselskap og interkommunale selskapet bør det etableres forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierorganet, som forankres i eierskapsmeldingen. Slik kan eier sikre engasjement, debatt og reell politisk avklaring av eierorganets myndighet.

- *Det bør gjennomføres obligatorisk opplæring av, og gis informasjon til folkevalgte om eierstyring, herunder om roller, styringslinjer og ansvarsfordeling.*

### **Eierrepresentasjon**

Kommunestyret er kommunens øverste myndighet og dermed den formelle utøveren av eierskapet. Det er vanlig at kommunestyret velger noen til å representere kommunen i selskapenes eierorganer og kommunelovens § 5-3 hjemler intern delegasjon fra kommunestyret til andre folkevalgte organ, ordfører eller kommunedirektør.

Eierskapet utøves i eierorganene. Eierorganet i et aksjeselskap er generalforsamling, mens eierorganet i et interkommunalt selskap er representantskap. KS anbefaling nr. 7 sier at som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet. Når en eierrepresentant er valgt til å representere kommunen bør vedkommende møte i eierorganet.

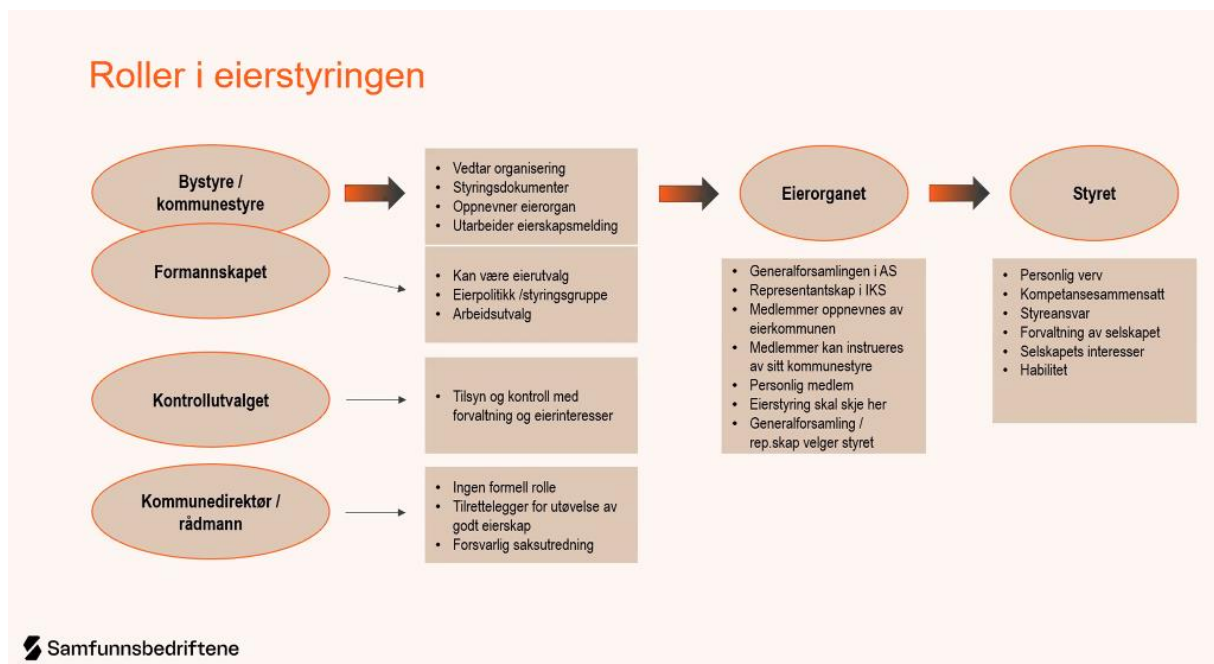
Når kommunestyret velger noen til å representere kommunen i eierorganene, ligger det implisitt at vedkommende skal ivareta kommunens eierinteresser. Kommunestyret kan legge føringer for hvordan dette eierskapet skal utøves. Overordnede føringer legges i kommunens eierskapsmelding. I tillegg kan kommunestyret behandle saker som eierrepresentanten skal følge opp i eierorganene. I interkommunale selskap kan kommunestyret gi eierrepresentanten bundet mandat. Hvis kommunen legger sterke føringer på et selskap, kan dette hemme selskapets konkurransedyktighet. Eierutøvelsen i eierorganet omfatter fastsettelse av vedtekter (aksjeloven § 5-18, selskapsavtale i IKS-loven § 4), valg av styre (aksjeloven § 6-3, IKS-loven § 10) og fastsettelse av styrets godtgjørelse (aksjeloven § 6-10). I tillegg gir § 5-11 aksjeeierne rett til å få saker behandlet på generalforsamlingen.

Fastsettelse av vedtekter er i aksjeloven og IKS-loven tillagt henholdsvis generalforsamlingen og representantskapet. I interkommunale selskaper tilsvarer selskapsavtalen vedtektene og § 4 i IKS-loven sier at kommunestyret skal vedta avtalen og det kreves tilslutning fra alle

deltakere. For interkommunale selskaper er behandlingen av selskapsavtalen i kommunestyrene en betingelse for at selskapsavtalen skal være gyldig.

For aksjeselskaper sier aksjeloven § 5-18 at beslutningen om å endre vedtektene treffes av generalforsamlingen, hvis ikke noe annet er fastsatt i lov. Når et aksjeselskap stiftes av de som skal tegne aksjer i selskapet, skal det opprettes et stiftelsesdokument som kan inneholde selskapets vedtekter. Det ligger ingen automatikk i at kommunestyret involveres i saker med vedtektsendringer i henhold til aksjeloven, men det kan stilles spørsmål med om dette er en sak som burde vært behandlet ettersom det ikke er en ordinær årsmøtesak.

Roller i kommunens eierstyring er beskrevet på denne måten av Samfunnsbedriftene:



Kilde: Samfunnsbedriftene

- *Kommunen bør utnevne sentrale folkevalgte som eierrepresentanter*
- *Eierstyringen skal utøves gjennom deltakelse i selskapenes eierorgan.*
- *Myndigheten til kommunens eierrepresentant bør være tydelig avklart*

### Sammensetning og valg av styre

KS anbefaler (nr. 9) at eier gjennom selskapets eierorgan sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskapets formål og virksomhet. Det anbefales at selskapet sikrer opplæring av styremedlemmene. KS anbefaler (nr. 10) at det i vedtektene eller selskapsavtalen bør fastsettes at valg av styrer i kommunalt eide selskaper bør skje ved bruk av valgkomite. Det bør lages retningslinjer som regulerer komiteens arbeid. (nr. 10). Dette er

også knyttet til KS anbefaling nr. 12 om å lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene. KS anbefaling nr. 13 sier at som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i styrene i datterselskap, blant annet begrunnet i habilitetsutfordringer.

KS anbefaler (nr. 15) at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter. Ordfører og kommunedirektør bør derfor ikke sitte i styrer i selskaper. I kommunalt eide selskaper kan det fort oppstå uheldige rollekonflikter som det bør være åpenhet omkring og som bør vurderes i forbindelse med valg til styrer og eventuell andre sentrale verv. KS anbefaling nr. 16 sier at kommunen bør foreta en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.

KS anbefaling nr. 17 sier at alle som påtar seg verv og som sitter i ledelsen av kommunale foretak eller selskaper bør registreres i KS sitt styrevervregister. Dette bidrar til åpenhet omkring hvilke roller lokalpolitikere har og er viktig for å unngå mistanke om rolleblanding.

Aksjelovens § 6-10 gir generalforsamlingen myndighet til å fastsette styrets godtgjørelse. KS anbefaling nr. 16 sier at kommunen, i forbindelse med eierskapsmeldingen, bør ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv.

- *Det bør vedtektsfestes en ordning med bruk av valgkomité*
- *Valgkomiteen bør ha retningslinjer for styrets sammensetning, kompetanse, habilitet,*
- *Kommunen bør ha en prinsipiell diskusjon om registrering av styreverv i styreregister og godtgjøring av styreverv.*

## **Oppfølging av eierskapet – problemstilling 2**

### **Eiermøter og dialog med selskapet**

KS anbefaler (nr. 6) at det holdes jevnlige eiermøter mellom kommunen som eier, styret og daglig leder for selskapet. Et eiermøte er et uformelt og uforpliktende møte der det ikke skal treffes vedtak, men hvor både eieren og selskapet kan ha gjensidig informasjonsutveksling, forventningsavklaringer og drøfte generell utvikling og rammevilkår for virksomheten. Eierstyring skal formelt skje i representantskapet eller generalforsamlingen.

### **Årlig rapport om selskapene**

KS anbefaler (nr. 4) at kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapene, i tillegg til den pålagte eierskapsmelding i henhold til kommuneloven § 26-1.

- *Det bør avholdes jevnlig eiermøter med selskapene*
- *Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for selskapene*
- *Det bør etableres forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentanten.*

# VEDLEGG 2 – UTTALELSE

Eierrepresentant/ordfører uttalelse:

høringsrapport om kommunens eierstyring



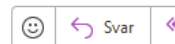
Ole Laurits Haugen <Ole.Laurits.Haugen@hitra.kommune.no>

Til Arve Gausen  
Kopi Ingjerd Astad

*i* Du svarte på meldingen 02.11.2023 08:13.



Protokoll Representantskap 010623 signert.pdf  
565 KB



Hei,

Se vedlegg

I ditt utkast, pkt 2.5 så ber jeg om følgende noteopplysning om meg som styremedlem i Trondheim havn IKS: «innvalgt som ny fra 01.06.2023».

Videre i tabell 6, oppgi at Monica Mollan, møtte med fullmakt for Hitra kommune

Kommunedirektørs uttalelse:

SV: Oversendelse av høringsrapport om kommunens eierstyring av eide selskap



Ingjerd Astad <Ingjerd.Astad@hitra.kommune.no>

Til Arve Gausen

*i* Du svarte på meldingen 15.11.2023 13:51.



ons. 15.11.2023 10:12

Først ønsker jeg bare å si at denne forvaltningsrevisjonen vil bli et godt bidrag til å forbedre eierskapsmeldingen i Hitra kommune. I den utredningen kommunedirektøren skal foreta i revidert eierskapsmelding for inneværende valgperiode vil dette bidra til forbedring av dokumentene.

Her er kommunedirektørens tilbakemeldinger på høringsrapporten om kommunens eierstyring av eide selskaper:

**Side 7:** Anbefaler at det framkommer at Hitra kommune har gått ut av KNH – slik det står nå, kan det se ut som vi er i 2 havneselskap.

**Siden 9:** Svar på spørreundersøkelsen – dersom det her skal spekuleres i lav svarprosent, kan det jo også henge sammen med at mange av de folkevalgte representantene mener at eierstyringen er godt ivarett;

**Side 15:** Ang styret i Trondheim Havn – der bør det stå når Ole L. Haugen kom inn i styret.

**Side 19:** Her står det henviser til KS folkevalgtopplæring – riktig benevnelse er KS folkevalgtprogram. En liten detalj, men jeg vet KS er opptatt av benevnelsen.

**Side 19:** Jeg ser det står i min uttalelse at jeg henviser til 'politikere'. Jeg benytter konsekvent begrepet 'folkevalgte'. Om jeg ikke gjorde det i intervjuet med dere, så var det dessverre en glipp. Jeg ber om at dere korrigerer til 'folkevalgte' i mine uttalelser. Begrunnelsen for at jeg konsekvent benytter dette, er at politikere kan være så mange flere enn de folkevalgte.

**Side 20:** Når det gjelder IKS'er krever lovverket at det velges fast representant + 2 vararepresentanter til representantskapet. Dette er konsekvent gjort i forbindelse med behandlinger i kst i oppstart av ny valgperiode. Dette står ikke spesifikt i vårt delegeringsreglement – men lovens bestemmelser er altså fulgt opp for ny valgperiode.

**Side 22:** «Her kan det generelt sett være en risiko ved skifte av ordfører». Denne uttalelsen blir noe overflødig nå etter valget. Den var uttalt før det ble klart hvem som ble ordfører. Jeg ønsker setningen tatt ut.

**Side 25:** Det står at «Eierskapsmeldingen er behandlet av kommunestyret i inneværende valgperiode» - sannsynligvis fordi dette er skrevet i forrige valgperiode. Bør kanskje presiseres at dette er for forrige valgperiode, og at revidering av eierskapsmelding skal fremmes for politisk behandling i løpet av 2024 i inneværende valgperiode.

**Ang eieroversikten:** I tillegg har vi Trøndelag Sparebank og KLP, de er ikke nevnt i oversikten i kap 2.

**Og så et spørsmål fra meg angående kap 1.4:** Her er jeg usikker på hvem dere mener skal stå for innholdet?

Mvh  
Ingjerd Astad  
Kommunedirektør



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)

## Innspill til kontrollarbeidet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

52/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/525 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Vedlegg**

Aktuelle kurs for kontrollutvalget

**Saksopplysninger**

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato e.l.
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

En oversikt over aktuelle kurs for kontrollutvalget i 2024 er lagt med som vedlegg til saken.



# Aktuelle kurs for kontrollutvalget

## Regionsamling for kontrollutvalg 2024

i regi av Konsek Trøndelag IKS

**Røros:** mandag 15. januar

**Trondheim:** tirsdag 16. januar

**Steinkjer:** onsdag 17. januar

**Mosjøen:** torsdag 18. januar

Les invitasjonen [her](#)

## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

31. januar – 1. februar 2024

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Påmeldingsfrist: 14.12.2023

Les programmet [her](#)

## FKTs Kontrollutvalgslederskolen del 2

5. – 6. februar 2024

Clarion Oslo Airport, Gardermoen

Påmeldingsfrist: 4. januar

Les programmet [her](#)

## FKTs Fagkonferansen for kontrollutvalg

4. – 5. juni 2024

Quality Airport Hotel, Gardermoen

Les programmet [her](#)

## Godkjenning av protokoll fra dagens møte

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hitra kommune

**Møtedato**

04.12.2023

**Saknr**

53/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE-033, TI-&17**Arkivsaknr** 23/525 - 3**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 04.12.2023, godkjennes.