

# Rapport om generell eierskapskontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

30.11.2023

**Saknr**

32/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

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

**Arkivsaknr** 23/81 - 8

---

**Forslag til vedtak:**

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

1. Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for følgende:
  - Avklare eierrepresentantens myndighet og grunnlaget for hvordan eierstyring skal utøves
  - Behandle en eierskapsmelding som tilfredsstillende lovkravet, gjerne så tidlig som mulig i valgperioden for å sikre at kommunestyret har et godt styringsverktøy hele sin periode
  - Etablere rutiner som sikrer en årlig statusoppdatering om selskapene
  - Etablere rutiner som bidrar til å sikre oppmøte i eierfora i kommunens selskaper
  - Ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv
  - Etablere rutiner for å jevnligvurdere behovet for eiermøter
  - Kommunestyret bør ha et økt fokus på skriftliggjøring, formalisering og politisk behandling av rutiner og praksis for egen eierstyring
  - Følge opp de anbefalingene som ble gitt i forrige kontroll, som ikke har blitt iverksatt
3. Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.09.24.

**Vedlegg**

- Generell eierskapskontroll - Rapport

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for eierskapskontroll for 2021 - 2024, lagt premissene for eierskapskontroller ut 2024. På kontrollutvalgets møte 26. januar 2023 fattet utvalget følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en generell eierskapskontroll. Timerammen på eierskapskontrollen kan være på inntil 150 timer.
2. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 23.03.23, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 10.03.23.

Planen ble behandlet i møte 23.mars 2023

I planen ble følgende problemstillinger for eierskapskontrollen beskrevet:

1. Har kommunen system og rutiner som sikrer folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?
  - a. Får kommunestyret tilstrekkelig opplæring og informasjon om eierstyring?
  - b. Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?
  - c. Oppfyller kommunens eierskapsmelding lovkrav og hensikt?
  - d. Får kommunestyret tilstrekkelig informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?
2. Har kommunens prinsipper for eierskap blitt fulgt opp?
3. Har kommunen fulgt opp anbefalingene fra forrige eierskapskontroll i Ålen Aktivum AS?

### **Metode:**

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

Revisjonen har brukt flere metoder for å samle inn data til dette prosjektet.

### **Revisors konklusjon:**

#### Første problemstilling

Kommunen har mangler i sine system og rutiner som skal sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene. Dette omfatter blant annet utilstrekkelig opplæring om eierstyring, ikke oppdatert eierskapsmelding, mangler i eierskapsmelding og manglende oppmøte i representantskapsmøter.

#### Andre problemstilling

kommunens prinsipper for eierskap har blitt fulgt opp, men det er et forbedringspotensial i å formalisere og skriftliggjøre kommunens praksis. Dette handler både om å forankre eierstyringa i kommunestyret, og å etablere rutiner for å sikre riktig kompetanse i selskapsstyrene.

#### Tredje problemstilling

Kommunen har delvis fulgt opp anbefalingene fra forrige eierskapskontroll i Ålen Aktivum. Kommunen har ikke formidlet forventningene til Ålen Aktivum. Kommunen har behandlet en eierskapsmelding, men den har noen mangler og er ikke behandlet i perioden 2019-2023. Det er lagt noen føringer for valg av styrerepresentanter, men utover dette er anbefalingene ikke fulgt opp.

### **Revisors anbefalinger:**

For å gjøre eierstyringa i kommunen bedre bør kommunestyret:

- Avklare eierrepresentantens myndighet og grunnlaget for hvordan eierstyring skal utøves
- Behandle en eierskapsmelding som tilfredsstillende lovkravet, gjerne så tidlig som mulig i valgperioden for å sikre at kommunestyret har et godt styringsverktøy i hele sin periode
- Etablere rutiner som sikrer en årlig statusoppdatering om selskapene

- Etablere rutiner som bidrar til å sikre oppmøte i eierfora i kommunens selskaper
- Ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv
- Etablere rutiner for å jevnligvurdere behovet for eiermøter
- Kommunestyret bør ha et økt fokus på skriftliggjøring, formalisering og politisk behandling av rutiner og praksis for egen eierstyring
- Følge opp de anbefalingene som ble gitt i forrige kontroll, som ikke har blitt iverksatt

### **Konklusjon**

God oppfølging av eierskapene er den viktigste forutsetningen for at kommunestyret kan utnytte handlingsrommet som eier. Det gir folkevalgt kontroll med selskapene, i tillegg blir den demokratiske styringen av kommunale tjenester som er satt ut i selskaper styrket. Revisor har i rapporten pekt på flere forbedringstiltak i eierstyringen. Sekretariatet mener tiltakene vil bidra til at kommunestyret får et sterkere grep om eierstyringen i Holtålen kommune. Sekretariatet har videreført revisors anbefalinger i forslaget til vedtak og anbefaler at rapporten med forslag til vedtak blir lagt fram for kommunestyret.