



1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

| | |
|-----------------------------|--|
| Problemstilling | <ol style="list-style-type: none">1. Er kommunens eierstyring i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger?<ol style="list-style-type: none">a. Får kommunestyret og eierrepresentanter tilfredsstillende opplæring til å ivareta eierskapet?b. Velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter?c. Utøver eierrepresentantene eierstyringen i eierorganene i samsvar med delegert myndighet<ol style="list-style-type: none">i. Fastsettelse av vedtekterii. Valgkomite og retningslinjer for valgkomiteeniii. Valg av styre2. Er kommunens eierstyring i samsvar med kommunens prinsipper og strategier for sine eierskap?3. Har kommunen system for oppfølging av sine eierskap og følges disse, herunder forutsigbare kommunikasjonsformer mellom eier og eierrepresentant? |
| Kilder til kriterier | <ul style="list-style-type: none">• Kommuneloven, kapittel 26• KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, kapittel 3• Oppdal kommunes eierskapspolitikk. Eierskapsmelding del 1 - 2020 |
| Metode | Dokumentstudier, intervjuer, spørreundersøkelse |
| Tidsplan | <ul style="list-style-type: none">• 200 antall timer• Levering til sekretær 1.11.2022 |
| Prosjektteam | Oppdragsansvarlig revisor: Margrete Haugum, mha@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider: Arve Gausen Styringsgruppe: Anna Ølnes og Merete Montero |

| | |
|-------------------------------------|---|
| Uavhengighetserklæring | <p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet.</p> <p>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.</p> |
| Kontaktperson Oppdal kommune | Ordfører |

2 MANDAT

Kontrollutvalget i Oppdal kommune bestilte i sak 02/22 en eierskapskontroll av Oppdal kommune sin eierstyring.

2.1 Bestilling

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

- a. Eierskapsmeldingen oppfyller de krav som stilles
- b. Opplæring av kommunestyret og eierrepresentanter er tilfredsstillende
- c. Det er lagt opp til tilfredsstillende rutiner for oppfølging av rapportering

I bestillingen ønskes det en bredest mulig informasjonstilgang og det er ønskelig at det benyttes en spørreundersøkelse rettet mot kommunestyrets medlemmer og styremedlemmene i kommunens eide selskaper eller lignende.

2.2 Kommunens eierskap

I KS' anbefalinger for eierskap framgår det at et viktig prinsipp ved selskapsorganisering er at selskapets ledende organer skal ha betydelig grad av frihet til å drive virksomheten. Lovfestede bestemmelser og vanlige normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye kommunen eller fylkeskommunen som eier disse selskapene kan og bør involvere seg i selskapenes virksomhet. Eierne skal trekke opp den ytre rammen for styret og daglig ledelse skal styre etter: Eierstrategien, eierskapsmeldingen og selskapsavtalen eller vedtektene for selskapet.

Oppdal kommune reviderte eierskapsmeldingen 1.10.2020, sak 88/20. Eierskapsmeldingen ble først vedtatt 22.03.2018 og består av to deler. Del en er kommunens eierskapspolitikk og del to er eierstrategier for selskap som kommunen har eierinteresser i.

Del to gir en oversikt over de selskapene kommunen har eierinteresser i. Under presenteres disse i forhold til hvilken organisasjonsform selskapene har.

Samvirkeforetak

Samvirkeforetak reguleres av samvirkeloven og eierne omtales her som medlemmer. Eierinteressene er knyttet til bruken av selskapets varer eller tjenester, og hovedformålet er å fremme medlemmenes økonomiske interesser. Oppdal kommune er medlem i to samvirkeforetak.

- Biblioteksentralen SA
- Revisjon Midt-Norge SA

Kommunale foretak

Et kommunalt foretak er ikke et eget rettssubjekt og er regulert av egne bestemmelser i kommuneloven. Oppdal kommune har ett kommunalt foretak som kommunen hefter for:

- Oppdal kulturhus

Stiftelser

Stiftelser reguleres av stiftelsesloven. Kommuner kan opprette stiftelser. Stiftelser er egne rettssubjekt. Stiftelsens formål ivaretas av et styre og kommunen har ingen direkte styring over stiftelsens formål. Oppdal kommune har vært med å opprette en stiftelse:

- Anker STI

Interkommunale selskaper – IKS

Interkommunale selskaper er regulert av IKS-loven. Det er bare kommuner, fylkeskommuner og andre interkommunale selskaper som kan være eier. Eierne har samlet et ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelser. Oppdal kommune er eier i følgende interkommunale selskaper:

- Kontrollutvalg Fjell IKS
- Remidt IKS
- Trøndelag brann og redningstjeneste IKS
- Interkommunalt arkiv IKS
- Midt-Norge 110-sentral IKS

Aksjeselskaper

Aksjeselskaper reguleres av aksjeloven og eierskapet er knyttet til kjøp av aksjer i selskapet. Aksjeeier har ikke økonomisk ansvar ut over aksjekapitalen. I tabellen under er aksjeselskapene som Oppdal kommune er eier i listet opp med kommunens eierandel. For de to selskapene som er holdingselskaper er datterselskapene oppgitt.

Tabell 1. Eierskap i aksjeselskaper

| Selskap | Kommunens eierandel | Datterselskap |
|--------------------------------------|---------------------|--|
| Vekst Oppdal Holding AS | 100% | Oppdal treningscenter AS 100% Vekst Oppdal AS 100 % Oppdal distriktsmedisinske senter AS 100 % |
| Vitnett AS | 50,1% | |
| Oppdal næringshus AS | 100% | |
| Nasjonalparken næringshage AS | 15,3% | |
| Trønderenergi AS | 4,02% | |
| Rosenvik Holding AS | 31,21% | Rosenvik AS 100% Rosenvik kompetanse AS 100% Navigator kompetanse AS 25% |
| Midtnorsk fly- og luftsportsenter AS | 10,85% | |
| Kommunekraft AS | 0,31% | |
| Mediehuset OPP AS | 0,08% | |
| Trøndelag Reiseliv AS | 0,94% | |
| Norsk Bane AS | 0,49% | |
| ReMidt næring AS | 0,12% | |

Kilde: Eierskapsmelding 2020

I utkast til regnskap for Oppdal kommune for 2021, note 7 gir en oversikt over eierskapet ved utgangen av 2021. Følgende eierskap er endret fra eierskapsmeldingen i 2020.

- Vitnett ble solgt på slutten av 2021.
- Eierandelen i Rosenvik Holding AS er 30,43 % ved utgangen av 2021.
- Eierandelen i Midtnorsk Fly- og luftsport AS er 10,53 % ved utgangen av 2021.
- Mediehuset Opp AS er slettet

3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapitlet presenteres problemstillingene og en avgrensning av oppdraget.

3.1 Avgrensning

Eierskapskontrollen omfatter en gjennomgang av kommunenes generelle eierstyring, og hvordan kommunestyret som eier følger opp eierskapet og eierstrategier. I tillegg undersøkes det hvordan kommunen utøver eierskapet i eierorganene i aksjeselskap og interkommunale selskaper. Det er i eierorganene, generalforsamlingen i aksjeselskap og representantskapet i interkommunale selskaper, at eierskapet utøves blant annet gjennom fastsettelse av vedtekter og valg av styre. Kontrollen avgrenses til de organer hvor eier har en aktiv utøvelse som eier. Det betyr at styrene i selskapene ikke involveres. Når det gjelder undersøkelsen i eierorganene avgrenses dette til de interkommunale selskapene og de aksjeselskapene hvor kommunen store eierandeler.

3.2 Problemstillinger

Revisor har utarbeidet tre problemstillinger:

1. Er kommunens eierstyring i samsvar med utvalgte krav og anbefalinger?
 - a. Får kommunestyret og eierrepresentanter tilfredsstillende opplæring til å ivareta eierskapet?
 - b. Velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter?
 - c. Utøver eierrepresentantene eierstyringen i eierorganene i samsvar med delegert myndighet
 - i. Fastsettelse av vedtekter
 - ii. Valgkomite og retningslinjer for valgkomiteen
 - iii. Valg av styre
2. Er kommunens eierstyring i samsvar med kommunens prinsipper og strategier for sine eierskap?
3. Har kommunen system for oppfølging av sine eierskap og følges disse, herunder forutsigbare kommunikasjonsformer mellom eier og eierrepresentant?

3.3 Kilder til kriterier

- Kommuneloven, kapittel 26
- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, kapittel 3
- Oppdal kommunes eierskapspolitikk. Eierskapsmelding del 1 - 2020.

3.4 Metoder for innsamling av data

Vi vil gjennomgå oversikter over politiske saker hvor Oppdal kommunes eierskap har vært behandlet. Videre vil vi gjennomføre intervju med ordfører, varaordfører og kommunedirektør om kommunens eierstyring. Det kan i tillegg være behov for intervju med flere, eksempelvis andre som utøver eierskapet på vegne av kommunen.

Det er aktuelt å be om styringsdokumenter for et utvalg selskaper som kommunen har eierinteresser i. Det er også aktuelt å se på protokoller fra generalforsamlinger i aksjeselskap og representantskap i interkommunale selskaper.

For å sikre en bred informasjonstilgang vil det bli utarbeidet en elektronisk spørreundersøkelse til kommunestyrets medlemmer og varamedlemmer, totalt 69 personer. Denne vil fokusere spesielt på opplæring og oppfølging av eierskap.


De nevnte metodene vil være hensiktsmessig for å gi mest mulig presise svar på problemstillingene.

Steinkjer 15.03.2022

Margrete Haugum

Oppdragsansvarlig revisor

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

| | |
|---|--|
|  | |
| Prosjekt nr: EK1035 | Kommune: OPPDAL KOMMUNE |
| Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: KOMMUNENS EIERSTYRING | |
| Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 – Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 – Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8 | |
| Ansettelsesforhold: | <i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i> |
| Medlem i styrende Organer | <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som overfor nevnte kommune deltar i.</i> |
| Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | <i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i> |
| Nærstående | <i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til overfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i> |
| Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | <p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor overfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> |
| Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver | <i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor overfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i> |
| Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige | <i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for overfor nevnte kommune.</i> |
| Andre særegne forhold | <i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i> |

Steinkjer 14.03.2022



Margrete Haugum

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no