

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	16.11.17	36/17

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 36/17  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
16.11.17

## Rapport - Eierskapskontroll Ålen Aktivum AS

### Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 04/17 (ikke vedlagt)
- Rapport av 2. november 2017 i fra Revisjon Fjell IKS

### Bakgrunn:

Kontrollutvalget har utarbeidet Plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019. Den ble vedtatt av kommunestyret i sak 61/16 den 13.10.2016. Kontrollutvalget gis i vedtaket også myndighet til årlig rullering av planen og valg av enkeltprosjekter innenfor planperioden. Kontrollutvalget behandlet i sak 04/2017 vurdering av selskapskontroll 2017. Det ble vedtatt å gjennomføre en selskapskontroll i form av en eierskapskontroll i Ålen Aktivum AS i løpet av 2017, og at selskapskontrollen utvides til forvaltningsrevisjon dersom det blir behov.

Rapport om eierskapskontroll ble ferdigstilt 2. november 2017 og legges fram for kontrollutvalget til behandling.

### Om eierskapskontroll:

Når det gjelder eierskapskontroll, vil det være snakk om tre aktører:

- 1) Kommunene som eiere
- 2) De som utøver kommunenes eierinteresser
- 3) Selskapet

Kommunen skal ha kontroll med sine interesser. Den som utøver kommunens eierinteresser i selskapet skal gjøre det i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger og selskapslovgivningen. Selskapet skal oppnå virksomhetens mål på en målrettet og kostnadseffektiv måte og etterleve lover og regler som gjelder for selskapet. En eierskapskontroll vil i hovedsak være rettet mot de to førstnevnte, kommunen og den som utøver kommunens eierinteresse.

Selv om eierskapskontrollen vil omfatte kommunen og den som utøver kommunens eierinteresse, kan det også i en slik sammenheng være hensiktsmessig å trekke inn forhold ved driften av selskapet.

### Formål:

Formålet med kontrollen er å se etter at kommunen har etablert gode rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og at de som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten i henhold til bestemmelser i aktuelle lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetning og i tråd med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

# MØTEBOK

---

## **Problemstillinger:**

Med bakgrunn i formålet med selskapskontrollen har revisjonen søkt å belyse følgende problemstillinger gjennom eierskapskontrollen:

- Har kommunen etablert en eierstrategi for selskapet?
- Utøver generalforsamlingen sin myndighet i henhold til lover og regler?
- Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?
- Er kommunens representasjon i selskapets organer ivaretatt?
- Hvordan rapporteres det fra valgte representanter til kommunens politiske organer?
- Har kommunen etablert et system for oppfølging av selskapet?
- Har kommunen etablert rutiner for opplæring i styrearbeid?

## **Uttalelser:**

Rapporten ble oversendt til selskapet og kommunen for å gi uttalelse 12.10.2017 med frist for å gi uttalelse innen 30.10.2017. Eier, ved ordfører i Holtålen kommune, sier i sin uttalelse av 31.10.2017 at høringsutkastet til rapport er lest, og har ingen ytterligere kommentarer.

Uttalelsen er vedlagt rapporten i sin helhet.

## **Revisjonens konklusjoner:**

Revisjonens konklusjoner og sammendrag av rapporten er beskrevet i rapportens kapittel 12.

## **Revisjonens anbefalinger:**

Med bakgrunn i sine funn og vurderinger har revisor utarbeidet følgende anbefalinger:

1. Holtålen kommune bør igangsette arbeidet med å utarbeide eierskapsmelding for kommunen. Eierskapsmeldingen bør bygge på KS sine anbefalinger og den bør være tydelig på at:
  - a. Det etableres eierstrategier for selskaper kommunen eier
  - b. Det fastsettes prinsipper for dialog mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant
  - c. Det fastsettes kriterier for valg og sammensetning av styret i selskaper
  - d. Det etableres faste rutiner for rapportering til kommunestyret
  - e. Det utarbeides en strategi for løpende oppfølging av selskaper kommunen eier
  - f. Det utarbeides rutiner som sikrer at kommunens medlemmer i selskapet får nødvendig opplæring.
  - g. Det utarbeides en strategi for tildeling av oppdrag til selskaper kommunen eier
  - h. Det stilles krav om utarbeidelse av etiske retningslinjer i selskaper som kommunen eier
2. Holtålen kommune bør følge opp at prosedyrene i punkt én etableres og blir gjeldende for Ålen Aktivum AS.

## **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med utvalgets bestilling.

Rapporten viser at det er viktig at kommunen igangsetter arbeidet med en eierskapsmelding.

# MØTEBOK

---

Kommunestyret i Holtålen behandlet den 24.03.11 sak om eierskapsmelding i kommunen. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

- *Kommunestyret oppnevner en arbeidsgruppe som gis i oppgave å utarbeide eierskapsmelding for Holtålen kommune.*
- *Arbeidsgruppa bes vurdere evt. deltakelse i KS Eierforum.*
- *Arbeidsgruppa legger frem sin innstilling for det sittende kommunestyret.*
- *Rådmannen utpekes som sekretær for arbeidsgruppa.*
- *Som arbeidsgruppe oppnevnes formannskapet.*

En eierskapsmelding vil gi grunn til refleksjon omkring *hva* kommunen eier, *hvorfor* kommunen eier og *hvordan* kommunen eier.

En eierskapsmelding vil sikre nødvendig styringssignaler til selskapene og tydeliggjøre lokalpolitikernes ansvar. Det vil bidra til å skaffe til veie en oversikt over kommunens samlede virksomhet, det vil gi de folkevalgte en mulighet til å sette seg inn i de juridiske styringsmulighetene som ligger i de ulike selskapsformene og det vil bidra til mer åpenhet overfor omverden i forhold til den samlede kommunale virksomhet.

Gjennom en eierskapsmelding kan kommunen dessuten gi mer overordnede styringssignaler til selskapsstyrene.

Kommunestyret skal ikke gjennom en eierskapsmelding detaljstyre selskapene, men bidra til å sikre samhandling og kommunikasjon mellom eierorgan og kommunestyret overfor selskapene og omverden.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefalinger slik at arbeid med å utarbeide en eierskapsmelding blir igangsatt/ferdigstilt.

## **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Rapport om selskapskontroll i Ålen Aktivum AS tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger blir iverksatt slik:

1. Holtålen kommune igangsetter arbeidet med å utarbeide eierskapsmelding for kommunen. Eierskapsmeldingen bør bygge på KS sine anbefalinger og den skal være tydelig på at:
  - a. Det etableres eierstrategier for selskaper kommunen eier
  - b. Det fastsettes prinsipper for dialog mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant
  - c. Det fastsettes kriterier for valg og sammensetning av styrer i selskaper
  - d. Det etableres faste rutiner for rapportering til kommunestyret
  - e. Det utarbeides en strategi for løpende oppfølging av selskaper kommunen eier
  - f. Det utarbeides rutiner som sikrer at kommunens medlemmer i selskapet får nødvendig opplæring.
  - g. Det utarbeides en strategi for tildeling av oppdrag til selskaper kommunen eier
  - h. Det stilles krav om utarbeidelse av etiske retningslinjer i selskaper som kommunen eier
2. Holtålen kommune følger opp at prosedyrene i punkt én etableres og blir gjeldende for Ålen Aktivum AS.

Forslag til eierskapsmelding for Holtålen kommune legges fram for kommunestyret høsten 2018.

# MØTEBOK

---

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets innstilling:**

**Kommunestyrets vedtak:**