

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

GENERELL EIERSKAPSKONTROLL 2023

Smøla kommune

Rapport av 29.06.2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Møre og Romsdal Revisjon SA er et samvirkeforetak eid av kommunene Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund, samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre revisjonstjenester for eierne. Selskapet har kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og Surnadal.

Tidligere rapporter fra Møre og Romsdal Revisjon SA ligger på hjemmesiden vår:

www.mrrevisjon.no

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

FORORD

Møre og Romsdal Revisjon SA har utført denne eierskapskontrollen etter bestilling fra kontrollutvalget i Smøla kommune.

Kontrollen er gjennomført i samsvar med god revisjonsskikk og NKRF sin standard for eierskapskontroll RSK 002.

Rapporten er en oppsummering av resultatene fra Møre og Romsdal Revisjons SA sin undersøkelse om eierskapskontrollen i Smøla kommune. Revisjonen er utført av Ingvild Bye Fugelsøy og Marianne Hopmark i perioden februar til juni 2023.

Vi ønsker å takke alle som har bidratt med informasjon til denne eierskapskontrollen.

Kristiansund, 29.06.2023

Marianne Hopmark
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Ingvild Bye Fugelsøy
Forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

Eierskapskontroll er en pålagt oppgave for kontrollutvalget, og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene er under demokratisk styring og kontroll. Det er kontrollutvalget som har bestilt denne eierskapskontrollen som er gjennomført av Møre og Romsdal Revisjon SA.

Prosjektet sitt formål er å se på hvordan kommunen sine eierinteresser i selskapene blir utøvd, og om utøvelsen er i tråd med kommunen sine vedtak og forutsetninger. Det blir sett på hvordan eierstyringen er forankret og hvordan eierskapet blir fulgt opp rent praktisk. Dette er ikke en selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon av de enkelte selskapene, men en generell kontroll av kommunen sin eieroppfølging.

Vi ønsker med revisjonen å bidra til forbedring i eierskapskontrollen, der kommunedirektøren og ordfører gir økt fokus og oppmerksomhet rundt kommunens eierskap og opplæring i de ulike rollene i kommunes eierstyring. Med kommunevalg til høsten, med dertil opplæring i folkevalgrollen og rullering av eierskapsmeldingen, kan denne revisjonen bidra til en bedre opplæring i eierskap og bedre prosedyrer i eierskapsstyringen.

Følgende problemstillinger skal besvares i rapporten:

Blir kommunen sine eierinteresser utøvd i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetninger, aktuelt lovverk samt etablerte normer for god eierstyring?

1. Har Smøla kommune kjennskap til oppgaver knytt til de ulike rollene i kommunens eierstyring, og blir disse fulgt opp?
2. Sikrer Smøla kommune at kommunens eierrepresentanter kjenner til og følger opp kommunens prinsipper for eierstyring?

HAR SMØLA KOMMUNE KJENNSKAP TIL OPPGAVER KNYTT TIL DE ULIKE ROLLENE I KOMMUNENS EIERSTYRING, OG BLIR DISSE FULGT OPP?

Vår revisjon viser at Smøla kommunen ikke har rutiner som sikrer eierstyring i tråd med vedtatt eierskapsmelding. Kommunen har ikke en samlet oversikt over hvem som er eierrepresentanter i de ulike selskaper og virksomheter, eller hva slags rapportering eller dialog kommunen ønsker fra disse. Det er heller ikke lagt føringer for hvordan og hva slags informasjon som skal gis videre til kommunestyret.

Smøla kommune sin eierskapsmelding er fra 2018. Kommunestyret har vedtatt kommunens eierskapsmelding i tråd med kommuneloven og saker som omhandler omorganisering, etablering og avvikling av selskaper blir behandlet i kommunestyret i tråd med lovverket og kommunens eierskapsmelding. Den informasjon som foreligger om de ulike eierskapene i eierskapsmeldingen er ikke oppdatert.

Formannskapet har ikke løpende eierstyring i tråd med vedtatt eierskapsmelding i valgperioden. Det har ikke vært laget en plan for eieroppfølgingen eller rapportering fra de ulike eierskapene i valgperioden. Det har heller ikke vært annen informasjon, eller orienteringer fra «selskapene», med unntak av de saker som har gått videre til kommunestyret for behandling.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

En gjennomgang av kommunestyret sine møteinnkallinger for 2022 viser at krisesenteret sin årsmelding for 2021 har vært referert, mens det ikke har vært referert eller orientert om PP-tjenesten i kommunestyret eller i formannskapet.

Kommunedirektøren la frem forslag til eierskapsmelding som ble vedtatt i kommunestyret sitt møte 27.9.2018. Det er eierrepresentant som står for den løpende eieroppfølging, mens kommunedirektør skal ha en praksis som sikrer at det årlig legges frem en eierskapsmelding om det enkelte eierskap til kommunestyret. Kommunedirektør opplyser at det ikke har vært slik årlig rapportering i perioden.

SIKRER SMØLA KOMMUNE AT KOMMUNENS EIERREPRESENTANTER KJENNER TIL OG FØLGER OPP KOMMUNENS PRINSIPPER FOR EIERSTYRING?

Smøla kommune har ikke skriftlige rutiner som sikrer at eierrepresentanten har kjennskap til og følger opp sine oppgaver knyttet til kommunens eierstyring, som for eksempel å følge opp kommunens vedtatte strategier, sørge for åpenhet om eierskapene, og sikre og avklare rapportering tilbake til kommunestyret.

KS anbefaler at ordfører og kommunedirektør ikke skal sitte i styret til kommunale selskaper, da dette utfordrer kommunens habilitet. Ordfører i Smøla kommune er styremedlem i flere kommunale selskaper.

Vår revisjon viser at kommunen ikke har rutiner som sikrer åpenhet om kommunens eierskap og rutiner som sikrer at kommunen mottar ønsket informasjon, eller rapportering fra drift, i tråd med inngåtte avtaler fra selskaper eller virksomheter. Enkelte selskaper har rutiner for å sende over møteinnkallinger og protokoller fra generalforsamling og eiermøter, mens andre selskaper og virksomheter ikke har den samme rutinen. Vi ser at den informasjon som sendes kommunens postmottak kommer på postlisten, men at ikke all informasjon eller rapportering fra eierskapene sendes til postmottak.

ANBEFALINGER

Vi vil anbefale Smøla kommunen å:

- Gjennomføre opplæring i eierstyring og ha økt fokus på de ulike rollene i eierstyringen, og skille mellom eierrollen og selskapsrollen.
- sørge for at kommunestyret oppnevner eierrepresentant i alle selskaper,
- ha en samlet oversikt over hvem som er eierrepresentant i selskaper hvor kommunen har eierandel, og hvem som representerer kommunen i samarbeidsavtaler,
- sørge for at kommunedirektør årlig rapporterer om eierskap i en eierberetning,
- sørge for årlig orientering og/eller rapportering til kommunestyret fra de kommunale tjenestene som drives i selskaper eller som vertskommune samarbeid,
- sørge for at møteinnkallinger og møteprotokoller fra selskaper mottas og legges på kommunens postliste,
- utarbeide skriftlige rutiner som sikrer at kommunens strategier for eierskap blir fulgt opp i selskaper, med spesielt fokus på styresammensetning og habilitetsreglene.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

INNHOLD

1	Innledning	5
1.1	Bakgrunn, Bestilling og formål	5
1.2	Problemstillinger	5
1.3	Revisjonskriterier	5
1.4	Avgrensinger	7
1.5	Metode og gjennomføring	7
1.6	Smøla kommune sine eierskap og samarbeid	8
1.7	Høring og kvalitetssikring	9
2	Har Smøla kommune kjennskap til oppgaver knytt til de ulike rollene i kommunens eierstyring, og blir disse fulgt opp?	10
2.1	Revisjonskriterier	10
2.2	Funn.....	10
2.3	Revisors vurdering	14
3	Sikrer Smøla kommune at kommunens eierrepresentanter kjenner til og følger opp kommunens prinsipper for eierstyring?	15
3.1	Revisjonskriterier	15
3.2	Funn.....	15
3.3	Revisors vurdering	18
4	Konklusjon og anbefalinger	19
4.1	Konklusjon.....	19
4.2	Anbefalinger	20
	Referanseliste	21
	vedlegg 1: Smøla kommune sine overordnede prinsipper for eierstyring	22
	Vedlegg 2: KS sine anbefalinger for eierkontroll	23

1 INNLEDNING

1.1 BAKGRUNN, BESTILLING OG FORMÅL

Eierskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget, og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene er under demokratisk styring og kontroll.

Med bakgrunn i fremlagt prosjektplan vedtok kontrollutvalget i sitt møte 26.1.2023 å bestille en generell eierskapskontroll.

Prosjektet sitt formål er å se på hvordan kommunen sine eierinteresser i selskapene blir utøvd, og om utøvelsen er i tråd med kommunen sine vedtak og forutsetninger. Det blir sett på hvordan eierstyringen er forankret og hvordan eierskapet blir fulgt opp rent praktisk. Dette er ikke en selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon av de enkelte selskapene, men en generell kontroll av kommunen sin eieroppfølging.

Med denne gjennomgangen ønsker vi å bidra til forbedring i eierskapskontrollen, der kommune-direktør og ordfører kan gi økt fokus og oppmerksomhet rundt kommunens eierskap, samt opplæring i de ulike rollene i kommunes eierstyring. Med kommunevalg til høsten, med tilhørende opplæring i folkevalgtrollen og rullering av eierskapsmeldingen, kan denne gjennomgangen være et nyttig bidrag til opplæringen i eierskap.

1.2 PROBLEMSTILLINGER

Blir kommunen sine eierinteresser utøvd i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetninger, aktuelt lovverk samt etablerte normer for god eierstyring?

1. Har Smøla kommune kjennskap til oppgaver knytt til de ulike rollene i kommunens eierstyring, og blir disse fulgt opp?
2. Sikrer Smøla kommune at kommunens eierrepresentanter kjenner til og følger opp kommunens prinsipper for eierstyring?

1.3 REVISJONSKRITERIER

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Problemstillingene blir svart ut gjennom revisjonskriterier. Revisjonskriterier er krav eller forventninger som vi vurderer funnene i undersøkelsen opp mot. Revisjonskriteriene skal være grunnlagt i, eller utledet fra autoritative kilder innen det reviderte området, som for eksempel lover, forskrifter, politiske vedtak, retningslinjer, mål, føringer eller lignende.

Kilder til revisjonskriterier er her hentet fra kommuneloven, kommunens eierskapsmelding, KS sine anbefalinger om eierskap, og kommunestyret sine vedtak.

Kommuneloven

Kommuner skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Det stilles krav til innholdet i eierskapsmeldingen.

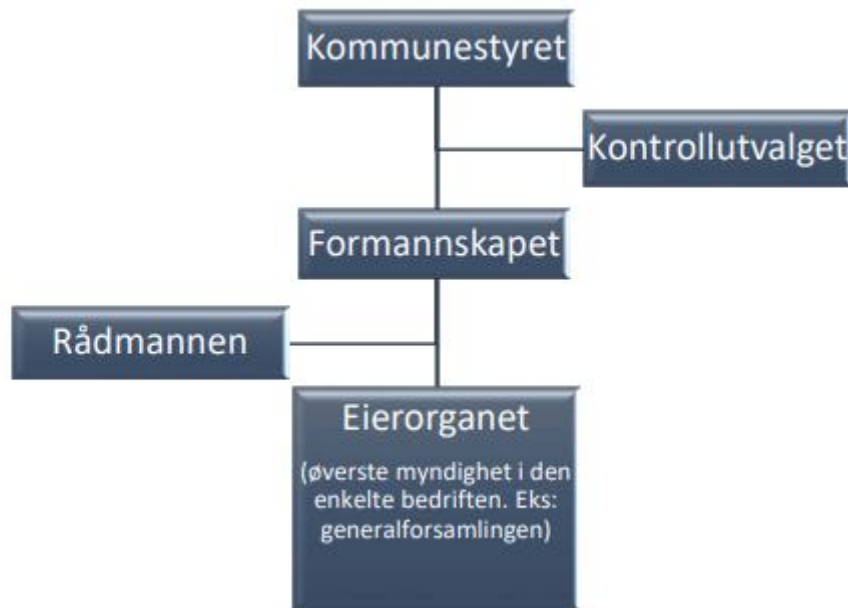
Smøla kommune sin eierskapsmelding

Eierskapsmeldingen er todelt:

1. **Eierpolitikk.** Omhandler kommunens overordnede prinsipper for forvaltning av selskaper og eiendeler.
2. **Eierberetning.** En samlet oversikt over kommunens eierinteresser (2018).

Eierskapsmeldingen «skal være et levende og operasjonelt dokument som skal være lett å bruke».

Figuren under viser Smøla kommunes eieroppfølging.



De ulike rollene i eieroppfølgingen er som nevnt i figuren over, i tillegg er rollen som eierrepresentant omhandlet nærmere i eierskapsmeldingen, og er omhandlet nærmere under kapittel 2.2.

Smøla kommune har vedtatt 9 overordnede prinsipper¹ for eierstyring. Disse skal bidra til god og effektiv forvaltning og utvikling av selskaper hvor kommunen har eierinteresser i, samt gi tydelige styringssignaler i samsvar med de målsettinger og strategier kommunen har for sitt eierskap.

KS sine anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll

KS Folkevalgtprogram 2019 – 2023 omhandler 21 anbefalinger for kommunens eierskapsstyring og kontroll, disse er opplistet i vedlegg 1.

¹ Smøla kommune si Eierskapsmelding 2018: Oversikt over de 9 overordnede prinsippene ligger i vedlegg.

UTLEDA REVISJONSKRITERIER

Smøla kommune skal ha kjennskap til oppgavene knyttet til de ulike rollene i kommunens eierstyring, og at disse blir fulgt opp.

- Det bør sikres opplæring i de ulike rollene innenfor eierstyring, og
- oppgavene knyttet til de ulike rollene bør følges opp

Smøla kommune skal sikre at kommunens eierrepresentant kjenner til og følger opp kommunens prinsipper for eierstyring.

- Det bør foreligge skriftlige prosedyrer og en praksis for hvem og hvordan kommunens prinsipper for eierstyring formidles til de ulike selskapene,
- eierrepresentant bør rapportere regelmessig til kommunestyret,
- informasjon om kommunens eierskap bør ligge tilgjengelig på kommunens hjemmeside, og
- Smøla kommune bør vektlegge kommunens føringer ved valg av styremedlemmer.

1.4 AVGRENSINGER

I problemstilling a) ser vi om det er kjennskap til de oppgaver som ligger til de ulike rollene i eierstyringen og om disse blir fulgt opp.

I problemstilling b) er revisjonen avgrenset ved at vi ser nærmere på tre av kommunens prinsipper for eierstyring, selskaps-spesifikke eierstrategier, åpenhet og styresammensetning.

1.5 METODE OG GJENNOMFØRING

Eierskapskontrollen er utført i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Gjeldende standard for eierskapskontroll er RSK 002 som er utarbeidet av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene.

Kontrollutvalget ønsker i denne eierskapskontrollen svar på om kommunen sine eierinteresser er utøvd i samsvar med kommuneloven sine krav, kommunestyret sine vedtak og forutsetninger og i henhold til KS sine anbefalinger til eierskapskontroll.

Kommunens eierskapsmelding omhandler alle kommunens eierskap, ikke bare selskaper som AS, KF og IKS, men også kommunens samarbeid som vertskommunesamarbeid. Vi har derfor i vår kontroll av kommunens oppfølging av eierskap, valgt tre selskaper og ett vertskommunesamarbeid. I selskaper skal kommunestyret vedta en eierrepresentant fra de folkevalgte, som skal representere kommunen i eiermøter og generalforsamlinger. Eierrepresentanten skal sørge for at vedtatte strategier følges opp med selskapet og sørge for rapportering tilbake til kommunestyret. I kommunale samarbeid som vertskommunesamarbeid er det skriftlige inngåtte avtaler som ligger til grunn for rapportering og dialog med vertskommunen. Kommunedirektør skal rapportere fra tjenesten som ytes i vertskommunesamarbeidet til kommunestyret i slikt omfang at det gir betryggende sikkerhet for at kvalitet på tjenesten er i samsvar med regelverket.

Vi vil i dette prosjektet benytte flere metoder for å innhente data. Dette styrker undersøkelsens troverdighet og reduserer risikoen for at vi tar feil. Vi skal innhente data i tilstrekkelig omfang for å svare på problemstillingen.

Følgende metoder er brukt:

- Samtaler med kontaktperson fra administrasjonen,
- Samtale med kommunedirektør,
- Samtale med eierrepresentant/ordfører
- Epost korrespondanse med administrasjonen
- Telefonsamtale med leder for PP- tjenesten og daglig leder for Nordmøre Kriesesenter IKS
- Gjennomgang av postliste, og møteinnkallinger og protokoller for 2022 og frem til 16.3.2023.
- Gjennomgang av kommunens hjemmeside.
- Dokumentgjennomgang, blant annet kommunens eierskapsmelding, årsregnskap og årsmelding.
- Gjennomgang av selskapsavtale og vedtekter for Nordmøre Kriesesenter IKS, og samarbeidsavtalen vedrørende PP- tjenesten.

1.6 SMØLA KOMMUNE SINE EIERSKAP OG SAMARBEID

Smøla kommune eier aksjer og andeler i følgende selskaper:

Selskapets navn	Bokført verdi 31.12.2022	Kommunens eierrepresentant
Nordmøre Energiverk AS	67.000	Ordfører
Varde AS	1.000	Ordfører
Veiholmen Samfunnshus AL	5.000	
Smølagruppen AS	25.000	
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS	8.500	Ordfører
Muritun AS	1.000	
NIR	1.000	Ordfører
KLP	11.199.323	Ordfører
Visit Nordmøre og Romsdal AS	25.000	Ordfører
Nordre Nordmøre Bru- og Tunnelselskap AS	499.500	Ordfører
Nordmøre Fiskebåt AS	45.000	Ordfører
MINOFAS – Midt-Norsk Fergeallianse AS	20.000	Ordfører
Samspleis	50.000	Ordfører
Møre og Romsdal revisjon	63.000	Ordfører
Helseinnovasjonssenter AS	50.000	Ordfører
Remidt Næring AS	110	Ordfører
Remidt IKS	158.549	Ordfører
Nordmørmusea AS	60.000	Ordfører

Kilde: Mottatt oversikt fra administrasjonen

Smøla kommune har i tillegg en del kommunale tjenester som ytes i samarbeid med andre:

Navn på samarbeidet	Selskapsform/samarbeidsform
Arbeidsgiverkontroll for Nordmøre	
Bærekraftfylket Møre og Romsdal (deltakerkommune)	
Destinasjon Kristiansund og Nordmøre AS	AS
Driftsassistansen for vann og avløp i Møre og Romsdal	
Felles legevakt Halså, Aure og Smøla	
Helseinvasjonscenteret	
IKA Møre og Romsdal IKS	IKS
IKT ORKidé	KL §27
Imarfinans AS	AS
Interkommunal barnevernvakt for Nordmøre og Romsdal (Molde)	
Interkommunalt plansamarbeid på Nordmøre	
Interkommunalt tilsyn i byggesaker Nordmøre	
Kristiansund Felles Bedriftshelsetjeneste (KFBH)	
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	IKS
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum (KNN)	
Kystlab AS	AS
Midt-Norsk Fergeallianse AS	AS
Miljørettet helsevern Kystlab-Aure	
Muritunet AS	AS
Møre og Romsdal 110-sentral KF	KF
Møre og Romsdal Revisjon SA	SA
SUS Nordmøre Energiverk AS	AS
Nordmøre Interkommunale brann- og redningstjeneste (NiBR)	IKS
Nordmøre interkommunale innkjøpsamarbeid (NII)	Vertskommunesamarbeid
Nordmøre kontrollutvalgssekretariat IKS	IKS
Nordmøre Krisesenter IKS	IKS. Ordfører er eierrepresentant
Nordmøre oppvekstsamarbeid (Nettverk Nordmøre)	
Nordre Nordmøre Bru- og Tunnelselskap AS	AS
ORKidé (Ordfører- og rådmannskollegiet for Nordmøre)	
ORKidé Krafttak (Energi- og klimatiltak, energieffektivisering)	
Overgrepsmottaket Kristiansund (Helse Møre og Romsdal)	
PPT for Ytre Nordmøre (Kr.sund, Aure, Averøy, Smøla)	Vertskommunesamarbeid.
Regional PP-tjeneste for Nordmøre (10 kommuner)	
ReMidt Næring AS (næringsavfall)	AS
Miljøseksjonen ReMidt IKS (husholdningsavfall)	IKS
Samspleis AS Støttesenter mot incest og seksuelle overgrep - Møre og Romsdal (SMISO MR)	
Veterinærvakt Aure, Smøla	
Visit Nordmøre og Romsdal AS	AS

Kilde: Mottatt oversikt fra administrasjonen

1.7 HØRING OG KVALITETSSIKRING

Et utkast av rapporten ble sendt på verifisering til kontaktperson før rapporten ble ferdigstilt og sendt på høring til kommunedirektør og ordfører.

Vi har mottatt skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektør og ordfører om at de ikke har kommentarer til funnene i rapporten.

2 HAR SMØLA KOMMUNE KJENNSKAP TIL OPPGAVER KNYTT TIL DE ULIKE ROLLENE I KOMMUNENS EIERSTYRING, OG BLIR DISSE FULGT OPP?

2.1 REVISJONSKRITERIER

Smøla kommune har vedtatt rutiner i eierskapsmeldingen, der oppgavene knyttet til kommunens eierstyring er omhandlet.

UTLEDA REVISJONSKRITERIER

- a) Det bør sikres opplæring i de ulike rollene innenfor eierstyring
- b) Oppgavene knyttet til de ulike rollene bør følges opp

2.2 FUNN

Smøla kommune sin eierskapsmelding omhandler ulike roller og oppgaver knyttet til eierkontroll. Vi har omhandlet kommunenes oppfølging av disse i praksis.

KOMMUNESTYRET

Vi har gjennomgått kommunestyret sine møteinnkallinger og protokoller for 2022 og 2023 tom mars. Vi har i gjennomgangen sett om kommunestyret har behandlet de oppgaver som er lagt til dem gjennom kommunens eierskapsmelding.

Oppgave ihht. eierskapsmelding	Kommentar, eksempler
Fatte vedtak om etablering og avvikling av selskaper. Behandle saker av stor prinsipiell eller strategisk betydning.	Kommunestyret har behandlet følgende saker i periode: <ul style="list-style-type: none"> - Sak 5/22 Ny organisering av IKT Orkide - Sak 6/22 Organisasjonsendring Nordmøre innkjøpssamarbeid - Sak 2/23 Drøfting: Samarbeid og organisering, Smøla Nærings- og kultursenter KF. - Sak 37/22 Ny selskapsavtale Kristiansund Havn IKS
Oppnevne representanter til eierorganene	Kommunestyret har behandlet sak vedrørende representanter i eierorgan i sak 7/22 val av medlem til rep.skapet og kandidat til styret i Friluftsrådet Nordmøre og Romsdal (KO)
Utforme kommunens eierpolitikk	Ja, kommunestyret har vedtatt eierskapsmelding
Behandle kommunens samlede eierportefølje	Kommunestyret har i valgperioden ikke behandlet en årlig eierberetning over kommunens samlede eierportefølje.
Føre tilsyn og kontroll med forvaltningen av eierinteressen.	Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å føre tilsyn og kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper med mer.
Kommunestyre skal selv fatte vedtak om oppretting og avvikling av kommunale foretak (KF) og utgjør selv eierorganet i et KF. Kommunestyret skal velge styre i KF.	Kommunestyret har behandlet følgende saker i periode: <ul style="list-style-type: none"> - Sak 54/22 Nye vedtekter for Smøla Nærings- og kultursenter KF. - Sak 2/23 Drøfting: Samarbeid og organisering, Smøla Nærings- og kultursenter KF.

Vi ser at kommunestyret har vedtatt kommunens eierskapsmelding i tråd med kommuneloven og at saker som omhandler omorganisering, etablering og avvikling av selskaper blir behandlet i kommunestyret i tråd med lovverket og kommunens eierskapsmelding.

Vi ser også at kommunestyret får en del protokoller, møteinnkallinger og andre brev fra «selskap» som referatsak i sine møteinnkallinger.

FORMANNSKAPET

Vi har gjennomgått formannskapet sine møteinnkallinger og protokoller for 2022 og 2023 tom mars. Vi har i gjennomgangen sett om formannskapet har fulgt opp de oppgaver som er lagt til dem gjennom kommunens eierskapsmelding.

Oppgave ihht. eierskapsmelding	Kommentar
Løpende eierstyring i selskaper, unntak for kommunale foretak	Ordfører opplyser at han starter møtene i formannskapet med å orientere fra eiermøter og generalforsamlinger. En gjennomgang av møtedokumenter fra formannskapet viser at en del møteinnkallinger og protokoller ligger som referatsak.
Instruere eierrepresentant ved behov og forestå nødvendige politiske avklaringer	Vi er ikke kjent med at formannskapet har instruert eierrepresentant, eller at det har vært behov for det.
Sikre tilfredsstillende informasjonsutveksling mellom selskapene og politisk ledelse. Det skal rapporteres fra alle selskapene minimum en gang i valgperioden, etter egen plan.	Det har ikke vært lagt en skriftlig plan for rapportering i tråd med eierskapsmeldingen fra de ulike eierskapene i valgperioden, men ordfører opplyser at han orienterer fra eiermøter. Vi har ikke fått bekreftet at det er rapportert fra alle selskap i løpet av 4 års perioden.

En gjennomgang av møtedokumenter for formannskapet viser ikke at det har vært løpende eierstyring i tråd med vedtatt eierskapsmelding i valgperioden. Det har ikke vært lagt en plan for eieroppfølgingen og for rapportering fra de ulike eierskapene i valgperioden. Det har heller ikke vært annen informasjon, eller orienteringer fra «selskapene», med unntak av de saker som har gått videre til kommunestyret for behandling.

EIERREPRESENTANT

Det er kommunestyret som skal velge eierrepresentant i generalforsamling og representantskap. I interkommunale selskap har kommunestyret bestemt at kommunens eierrepresentant skal velges blant kommunestyrets faste medlemmer. Smøla kommune har ikke greid å fremskaffe en samlet oversikt over hvem som er valgt som eierrepresentant i alle selskap hvor kommunen har eierinteresser, men vi ser av tabellen i kap. 1.6 at ordfører er eierrepresentant i de fleste selskaper.

I andre «samarbeid» er det kommunedirektør eller den han velger som representerer kommunen i møter med eier/vertskommune. Eierrepresentant har følgende ansvar og oppgaver:

Generell eierskapskontroll 2023 – Smøla kommune

Oppgaver ihht. eierskapsmelding	Kommentar
Ivareta kommunens eierinteresser	Det opplyses at ordfører som eierrepresentant ønsker å prioritere deltakelse i generalforsamlinger og eiermøter, men dersom det ikke er mulig å delta selv, er varaordfører eller andre i formannskapet aktuelle som vara.
Utøve sin rolle innenfor vedtatte føringer fra kommunestyret /formannskap	Vi har ikke slik informasjon
I eierorganene stemme i henhold til vedtak fattet i kommunestyret /formannskap	Vi har ikke slik informasjon
Selvstendig ansvar for å innhente informasjon og avklare kommunens mål og strategier knyttet til selskapets virksomhet	Vi har ikke slik informasjon
Rapportere til formannskapet etter gjeldende rapporteringsplan.	Formannskapet har ikke vedtatt en plan for rapportering. Det har heller ikke vært etterlyst rapportering fra formannskapet. Praksis er at ordfører orienterer muntlig fra eiermøter og generalforsamlinger.

En gjennomgang av kommunestyret sine møteinnkallinger for 2022 viser at ordfører eller eierrepresentant ikke har referert fra eiermøter eller generalforsamlinger til kommunestyret.

Vi har valgt ut to selskaper/foretak og ett vertskommunesamarbeid for å kontrollere om Smøla kommune er aktiv eier i disse. Deltar kommunens politiske representant i eiermøter og kommunens representant i tjenestesamarbeid i møter med vertskommunen, og rapporteres det fra driften i disse til formannskapet eller kommunestyret.

2022/2023	Delta i møte med eier	Rapportere til formannskapet eller kommunestyret	Kommentar
Nordmøre Kriesesenter IKS	Ja	Ref. sak 18/22 i k-styret	I perioden har kommunestyret behandlet sak om vedtektsendring og om nybygg. Det er i tillegg referert fra årsmeldingen i sak 18/22.
PPT		Nei	Det har ikke vært referert til kommunestyret fra årsmelding eller fra eiermøter eller styringsgruppa til PP- tjenesten i 2022 eller så langt i 2023.
Smøla Nærings- og kultursenter KF	OK	IA	Kommunestyret er eierrepresentant og har behandlet selskapets årsmelding og årsregnskap for 2021, og økonomirapporter for 2022.

Vi ser av tabellen over at kommunestyret behandler pålagte saker og saker av prinsipiell betydning, som vedtektsendring og nybygg. Det har ikke vært politisk rapportering eller behandling fra de kommunale tjenestene som ytes ved PPT Ytre og Nordmøre kriesesenter IKS. Det har imidlertid vært referert fra årsmeldingen til Nordmøre Kriesesenter IKS.

KOMMUNEDIREKTØREN

Vi har gjennomgått kommunestyret og formannskapet sine møteinnkallinger og protokoller for 2022 og til og med mars 2023. Vi har i gjennomgangen sett om kommunedirektøren har fulgt opp de oppgaver som er lagt til stillingen gjennom kommunens eierskapsmelding.

Oppgaver ihht. eierskapsmelding	Kommentarer
Saksbehandle og tilrettelegge	<p>Kommunedirektør opplyser at kommunens strategi er å referere fra styremøter i formannskapet, mens det refereres fra generalforsamling og eiermøter i kommunestyret. Informasjon om kommunale tjenester som ytes av andre på vegne av kommunen, skal det være informasjon om på kommunens hjemmeside, på lik linje som andre kommunale tjenester.</p> <p>Kommunedirektør har rutiner som sikrer at de saker som skal vedtas av kommunestyret blir tilrettelagt og behandlet der.</p>
Ivareta dialog mellom kommune og selskap	<p>Kommunedirektøren har ingen løpende dialog med de ulike selskapene, eller det er inngått avtaler om dette.</p> <p>En gjennomgang av postlisten viser at det mottas informasjon fra Nordmøre Kriesenter IKS til kommunen som eier, men det ligger ingen informasjon fra PP-tjenesten på postlisten til kommunen.</p>
Videreutvikle kommunens eierpolitikk	<p>Kommunen har vedtatt eierskapsmelding i 2018 som er førende for eierpolitikken. Smøla kommune har planlagt å revidere eierskapsmeldingen i løpet av 2023.</p>
Utarbeide eier-beretning knyttet til kommunens eierportefølje	<p>Kommunedirektør opplyser at det ikke har vært en årlig rapportering vedrørende eierporteføljen i perioden.</p>
Sørge for dokumentasjon og arkivering	<p>Det finnes en del inngående post fra de ulike eierskapene, men ikke fra alle. Vi ser blant annet at det ikke finnes dokumenter eller rapportering fra PP-tjenesten Ytre på postlisten i 2022 og 2023.</p>
Opplæring	<p>Ved kommunevalg gjennomføres KS folkevalgtopplæring i Smøla kommune. Det opplyses at opplæringen ikke legger spesielt vekt på eierskapsstyring og de ulike rollene som ligger til denne.</p>

Kommunedirektøren la frem forslag til eierskapsmelding som ble vedtatt i kommunestyre sitt møte 27.9.2018. Det er eierrepresentant som står for den løpende eieroppfølging, mens kommunedirektør skal ha en praksis som sikrer at det årlig legges frem en eierskapsmelding om det enkelte eierskap til kommunestyret. Kommunedirektør opplyser at det ikke har vært slik årlig rapportering i perioden. En gjennomgang av kommunestyret sine møtedokumenter fra 2022/2023, viser at det ikke har vært rapportert om de kommunale tjenestene som tilbys via Nordmøre Kriesenter IKS og felles PP tjeneste.

Smøla kommune har rutiner som sikrer at inngående post som kommunen mottar til sitt postmottak blir lagt på postlisten. Vi ser at ikke alle dokumenter kommer på postlisten. Dette kan skyldes at «selskap/virksomheter» ikke sender ut dokumenter til kommunen, eller at den sendes til andre i kommunen enn postmottak, for eksempel direkte til eierrepresentant.

2.3 REVISORS VURDERING

Vi ser at kommunestyret har vedtatt kommunens eierskapsmelding i tråd med kommuneloven og at de saker som omhandler omorganisering, etablering og avvikling av selskaper blir behandlet i kommunestyret i tråd med lovverket og kommunens eierskapsmelding.

Formannskapet har ikke gjennomført løpende eierstyring i tråd med vedtatt eierskapsmelding i valgperioden. Det har ikke vært laget en plan for eieroppfølgingen eller rapportering fra de ulike eierskapene i valgperioden. Det har heller ikke vært annen informasjon, eller orienteringer fra «selskapene», med unntak av de saker som har gått videre til kommunestyret for behandling.

Kommunedirektøren la frem forlag til eierskapsmelding som ble vedtatt i kommunestyre sitt møte 27.9.2018. Det er eierrepresentant som står for den løpende eieroppfølging, mens kommunedirektør skal ha en praksis som sikrer at det årlig legges frem en eierskapsmelding om det enkelte eierskap til kommunestyret. Kommunedirektør opplyser at det ikke har vært slik årlig rapportering i perioden. En gjennomgang av kommunestyret sine møtedokumenter fra 2022/2023, viser at det har vært referert fra årsmeldingen til Nordmøre Kriesesenter IKS, mens det ikke har vært referert eller orientert fra felles PP tjeneste.

Smøla kommune har rutiner som sikrer at inngående post legges på postlisten. Når ikke alle dokumenter fra «selskaper» kommer på postlisten, kan dette skyldes at «selskap/virksomheter» ikke sender dokumentene til postmottak, men til andre i kommunen, som for eksempel eierrepresentant. Det kan også være at selskaper/virksomheter ikke sender den informasjon til eier som de skal ifølge gjeldende regelverk eller inngåtte avtaler.

3 SIKRER SMØLA KOMMUNE AT KOMMUNENS EIERREPRESENTANTER KJENNER TIL OG FØLGER OPP KOMMUNENS PRINSIPPER FOR EIERSTYRING?

3.1 REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriteriene retter seg mot kommunens eierrepresentant og om denne formidler og følger opp kommunens prinsipper for eierstyring i selskapene. I eierskapsmeldingen er kommunens prinsipper for eierskap omhandlet. Det står blant annet om strategi og mål med eierskap, åpenhet og styresammensetning.

Smøla kommune ønsker at det skal være åpenhet knyttet til kommunens eierskap og selskapenes virksomhet, basert på prinsippet om meroffentlighet, og at kommunen skal være en aktiv eier og at eierskapet utøves gjennom de formelle eierkanalene. Smøla kommune har i sin eierskapsmelding lagt noen føringer for valg av styresammensetning:

- Det skal oppnevnes styre som har kompetanse, erfaring, kapasitet og egenskaper som bidrar til at styret som kollegium kan forvalte selskapet på en forsvarlig måte i tråd med formålet,
- styret bør ha varamedlemmer i numerisk rekkefølge, og
- det bør tilstrebes lik kjønnsrepresentasjon i styrene, avhengig av selskapsform.

UTLEDA REVISJONSKRITERIER

- a) Det bør foreligge skriftlige prosedyrer og en praksis for hvem og hvordan kommunens prinsipper for eierstyring formidles til de ulike selskapene.
- b) Eierrepresentant rapporterer regelmessig til kommunestyret.
- c) Informasjon om kommunens eierskap bør ligge tilgjengelig på kommunens hjemmeside
- d) Smøla kommune bør vektlegge kommunens føringer ved valg av styremedlemmer, og hensynta habilitetsreglene. Ordfører og kommunedirektør bør ikke sitte i styret i selskaper.

3.2 FUNN

Kommunen kan stille krav eller forventninger til selskap de har en eierinteresse i. Vi har sett på om kommunen har stilt krav til selskapene knyttet til kommunens eierprinsipper. Slike krav kan stilles på ulike måter, det kan omhandles i skriftlig avtale med selskapet, for eksempel i selskapsavtale, eller det kan være en muntlig avtale eller praksis som kommunen eller eierrepresentant har formidlet til selskapene.

SELSKAPSSPESIFIKKE EIERSTRATEGIER

Kommunen har i sin eierskapsmelding ikke vedtatt selskappsspesifikke eierstrategier eller motiv for eierskapene. Motivet med eierskapet er imidlertid tatt inn i avtaler med det enkelte selskap som er og blir vedtatt av kommunestyret i den enkelte kommune. Smøla kommune har vedtatt selskapsavtale med Nordmøre Kriesesenter IKS, vedtekter for Smøla Nærings- og kultursenter KF og avtale om vertskommunesamarbeid om PP- tjenesten.

Nordmøre Kriesesenter IKS

Selskapsavtalen og vedtektene som siste gang ble revidert i 2019 er vedtatt av kommunestyret og viser at kommunens motiv delvis er tatt inn i avtalen mellom selskapet og deltakerkommunene.

PP- Tjenesten

En gjennomgang av avtalen kommunen har med PPT for Ytre Nordmøre, viser at motiver for eierskapet delvis er tatt inn i avtalen.

Smøla Nærings- og kultursenter KF

Kommunens motiv og strategi for eierskapet er ikke omhandlet i kommunens eierskapsmelding, men formålet er tatt inn i vedtektene til selskapet og er de samme som når selskapet ble registrert i 2012:

«Foretakets formål er å skape nærings og kulturutvikling på Smøla i ønsket retning og i henhold til de strategiske føringer gitt av Smøla kommune i den til enhver tid gjeldende kommuneplan, strategiske næringsplan (SNP) og kommunens handlingsplan/økonomiplan.

Det presiseres at kultursatsing bla. gjennom drift og utvikling av Guri-sentret og Smølahallen er sentrale elementer i strategiske føringer i SNP for å oppnå målene innen nærings-spesifikke satsinger. Tilrettelegging for ny næringsvirksomhet og rekruttering og kvalifisering er gjennomgående satsninger som gir strategiske føringer.»

ÅPENHET – INFORMASJON TILGJENGELIG PÅ KOMMUNENS HJEMMESIDE

På kommunens hjemmeside legges alle mottatte dokumenter om kommunens eierskap på postlisten, og som referatsak i formannskapet og/eller kommunestyret. Selskaper kan også delta i kommunestyret og gi orienteringer. I tillegg er det informasjon om tjenestene som ytes i PPT Ytre, Nordmøre Kriesesenter IKS og Smøla Nærings- og kultursenter KF på kommunens hjemmeside. En gjennomgang av postlisten og møtedokumenter fra 2022/2023 om Nordmøre Kriesesenter IKS, PP-tjenesten og Smøla Nærings- og kultursenter KF viser at følgende informasjon er tilgjengelig på kommunens hjemmeside:

2022/2023	Møtedokumenter fra «eiermøter»		Årsmelding 2021		Andre rapporteringer	
	Postliste	Politisk	Postliste	Politisk	Postliste	Politisk rapportering
Nordmøre Kriesesenter IKS	Nei	Nei	OK 23.5.22	OK 16.6.22	Handlingsplan, budsjett, merforbruk nybygg, tilsyn fra Statsforvalteren og samarbeids-avtale	Nei
Vertskommunesamarbeidet om PP- tjenesten	Nei	Nei	Nei	Nei	Nei	Nei
Smøla Nærings- og kultursenter KF (Kommunestyret er eiermøte)	Nei/IA	OK	OK 22.6.22	OK	Fremtidig organisering	Organisering Revidering av vedtekter

Vi ser av tabellen over at blant annet møteinnkalling og møteprotokoller fra «eiermøter» ikke blir lagt på kommunens postliste, og de blir heller ikke lagt fram for formannskapet eller kommunestyret til orientering.

Nordmøre Krisesenter IKS

Det er inngått selskapsavtale mellom deltakerkommunene i 2012, som ble revidert siste gang 2/10 - 2019. I henhold til avtalen foregår eierstyring og rapportering til eierkommunene via representantskapet. Vi ser at kommunen mottar en rekke dokumenter fra selskapet som ligger tilgjengelig på kommunens postliste, blant annet handlingsplan, årsmelding og budsjettforslag. Møteinnkallinger og protokoller fra møtene i representantskapet er ikke gjort tilgjengelig på kommunes postliste, eller lagt fram for kommunestyret eller formannskapet til orientering. I samtale med daglig leder kommer det frem at disse dokumentene blir sendt til kommunens eierrepresentant og ikke til postmottaket i kommunen.

PP- tjenesten - vertskommunesamarbeid

Det er inngått en skriftlig avtale mellom deltakerkommunene i 2020. Avtalen omhandler blant annet eiermøter, styringsgruppe og rapportering.

Skriftlig avtale mellom deltakerkommunene	Info fra samtale med leder for PPT og kommunedirektør
<p>Eiermøter: Kristiansund kommune skal hvert år innen 15.9 innkalle kommunedirektør og ordfører i deltakerkommunene til et eiermøte. Det skal orienteres om driften, samarbeidsutfordringer, budsjett og drøfte aktuelle problemstillinger knyttet til driften av felles PP-tjeneste.</p>	<p>Det gjennomføres faste årlige eiermøter. Smøla kommune deltar med kommunedirektør og ordfører.</p> <p>Det rapporteres muntlig fra disse møtene til kommunestyret.</p>
<p>Styringsgruppe: Kommunedirektør, eller den som blir oppnevnt skal delta i styringsgruppen. Kommunedirektør i vertskommunen er sekretær. Formålet er god dialog og informasjonsflyt og møte skal avholdes minst en gang pr kvartal.</p>	<p>Kommunalsjef oppvekst er kommunedirektørens stedfortreder i styringsgruppen. De har 4 møter i året.</p>
<p>Rapportering fra vertskommunen: Skal skje tertialvis. Rapporten skal legges fram for kommunestyret som del av kommunens tertialrapportering og årsmelding. PPT skriver egen årsmelding som leveres alle samarbeidende kommuner.</p>	<p>Vertskommunen rapporterer tertialvis til deltakerkommunene via «Strasi» som er kommunens rapporteringssystem. Det rapporteres på økonomi, drift og sykefravær.</p> <p>Det rapporteres ikke fra tertialrapport og årsmelding for tjenesten til kommunestyret.</p>

En gjennomgang av kommunens postliste og møtedokumenter for kommunestyret og formannskapet i perioden 2022 og tom mars 2023, viser at møteinnkallinger, protokoller, økonomirapporter og årsmelding fra virksomheten ikke blir lagt på kommunens postliste eller som referatsak eller orientering i formannskapsmøter eller kommunestyremøter.

Smøla Nærings- og kultursenter KF

Smøla kommunestyre har vedtatt vedtekter for KFet, som siste gang ble revidert i 2022. Ifølge vedtektene skal styret ha tett kontakt med formannskapet. I tråd med vedtektene rapporteres det til kommunestyret på årsmelding, regnskap, tertialrapport, obligatorisk eierskapskontroll og

selskapskontroll. I tråd med lov om kommunale foretak utarbeides det styredokumenter som sakliste og møteprotokoll.

STYRESAMMENSETNING

Smøla kommune har i vedtatt eierskapsmelding lagt noen føringer ved valg av styre i selskaper hvor kommunen har eierskap. Viktige kriterier som nevnes er kompetanse, kapasitet og mangfold, i tillegg skal kommunen være oppmerksom på habilitetsreglene som medfører at folkevalgte som også er styremedlemmer automatisk blir inhabile ved behandling av saker i kommunale organer der selskapet er part (dette gjelder ikke kommunale foretak). Kommunens eierskapsmelding presiserer at kommunen skal utøve eierstyring gjennom eierorganene (generalforsamling og representantskap), og ikke gjennom styret der representanten har et personlig verv.

Det er generalforsamlingen og eiermøtet som velger styre i selskaper. Det opplyses at kommunen har rutiner for å hensynta habilitetsvurderinger når kommunestyret skal velge forslag til styremedlemmer, men kommunen har ikke rutiner for å påse at dette hensyntas i generalforsamling og eiermøter.

Eierrepresentant opplyser at han er styremedlem i flere av kommunens selskaper, samtidig som han er eierrepresentant.

3.3 REVISORS VURDERING

Smøla kommune har ikke skriftlige rutiner som sikrer at kommunens vedtatte strategier følges opp i selskaper, eller som sikrer at den som er eierrepresentant har kjennskap til og følger opp sine oppgaver med å formidle strategier inn i selskapene.

Det er ikke anbefalt at ordfører sitter i styret for selskaper hvor kommunen har eierinteresser, da det vil utfordre habiliteten. Når ordfører i dag sitter som styremedlem i flere kommunale selskaper, bør det etter vår vurdering være en annen eierrepresentant fra kommunen. Det blir også viktig å hensynta at ordfører er inhabil i all politisk behandling som omhandler selskaper hvor han er styremedlem.

4 KONKLUSJON OG ANBEFALINGER

4.1 KONKLUSJON

Vår revisjon viser at Smøla kommunen ikke har rutiner som sikrer eierstyring i tråd med vedtatt eierskapsmelding. Kommunen har ikke en samlet oversikt over hvem som er eierrepresentanter i de ulike selskaper og virksomheter, eller hva slags rapportering eller dialog kommunen ønsker fra disse. Det er heller ikke lagt føringer for hvordan og hva slags informasjon som skal gis videre til kommunestyret.

Smøla kommune sin eierskapsmelding er fra 2018. Kommunestyret har vedtatt kommunens eierskapsmelding i tråd med kommuneloven og saker som omhandler omorganisering, etablering og avvikling av selskaper blir behandlet i kommunestyret i tråd med lovverket og kommunens eierskapsmelding. Den informasjon som foreligger om de ulike eierskapene i eierskapsmeldingen er ikke oppdatert.

Formannskapet har ikke gjennomført løpende eierstyring i tråd med vedtatt eierskapsmelding i valgperioden. Det har ikke vært laget en plan for eieroppfølgingen eller rapportering fra de ulike eierskapene i valgperioden. Det har heller ikke vært annen informasjon, eller orienteringer fra «selskapene», med unntak av de saker som har gått videre til kommunestyret for behandling. En gjennomgang av kommunestyret sine møteinnkallinger for 2022 viser at krisesenteret sin årsmelding for 2021 har vært referert, mens det ikke har vært referert eller orientert om PP-tjenesten i kommunestyret eller i formannskapet.

Kommunedirektøren la frem forlag til eierskapsmelding som ble vedtatt i kommunestyre sitt møte 27.9.2018. Det er eierrepresentant som står for den løpende eieroppfølging, mens kommunedirektør skal ha en praksis som sikrer at det årlig legges frem en eierskapsmelding om det enkelte eierskap til kommunestyret. Kommunedirektør opplyser at det ikke har vært slik årlig rapportering i perioden.

Smøla kommune har ikke skriftlige rutiner som sikrer at eierrepresentanten har kjennskap til og følger opp sine oppgaver knyttet til kommunens eierstyring, som for eksempel å følge opp kommunens vedtatte strategier, sørge for åpenhet om eierskapene, og sikre og avklare rapportering tilbake til kommunestyret.

KS anbefaler at ordfører og kommunedirektør ikke skal sitte i styret til kommunale selskaper, da dette utfordrer kommunens habilitet. Ordfører i Smøla kommune er styremedlem i flere kommunale selskaper.

Vår revisjon viser at kommunen ikke har rutiner som sikrer åpenhet om kommunens eierskap og rutiner som sikrer at kommunen mottar ønsket informasjon, eller rapportering fra drift, i tråd med inngåtte avtaler fra selskaper eller virksomheter. Enkelte selskaper har rutiner for å sende over møteinnkallinger og protokoller fra generalforsamling og eiermøter, mens andre selskaper og virksomheter ikke har den samme rutinen. Vi ser at den informasjon som sendes kommunens postmottak kommer på postlisten, men at ikke all informasjon eller rapportering fra eierskapene sendes til postmottak.

4.2 ANBEFALINGER

Vi vil anbefale Smøla kommunen å:

- Gjennomføre opplæring i eierstyring og ha økt fokus på de ulike rollene i eierstyringen, og skille mellom eierrollen og selskapsrollen.
- sørge for at kommunestyret vedtar eierrepresentant i alle selskaper,
- ha en samlet oversikt over hvem som er eierrepresentant i selskaper hvor kommunen har eierandel, og hvem som representerer kommunen i samarbeidsavtaler,
- sørge for at kommunedirektør årlig rapporterer om eierskap i en eierberetning,
- sørge for årlig orientering og/eller rapportering til kommunestyret fra de kommunale tjenestene som drives i selskaper eller som vertskommune samarbeid,
- sørge for at møteinnkallinger og møteprotokoller fra selskaper mottas og legges på kommunens postliste,
- utarbeide skriftlige rutiner som sikrer at kommunens strategier for eierskap blir fulgt opp i selskaper, med spesielt fokus på styresammensetning og habilitetsreglene.

REFERANSELISTE

KS Folkevalgtprogram 2019-2023, Anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll,
[AnbefalingerEierskap2020.PDF \(ks.no\)](#)

Eierskapsmelding Smøla kommune, vedtatt i kommunestyret 27.9.2018

Smøla kommune sin hjemmeside, www.smola.kommune.no

VEDLEGG 1: SMØLA KOMMUNE SINE OVERORDNEDE PRINSIPP FOR EIERSTYRING

Smøla kommune sin eierskapsmelding 2018 som ble vedtatt i kommunestyret 27.9.2018 har 9 prinsipper for eierstyring.

	<p>Prinsipp 1 - Selskapsesifikke eierstrategier: Kommunen skal utarbeide en eierstrategi for hvert enkelt selskap, som angir hvorfor den er eier og hva kommunen vil med sitt eierskap.</p>
	<p>Prinsipp 2 - Aktivt eierskap: Kommunens eierstyring skal utøves gjennom formelle eierkanaler og utøvelsen av eierskapet skal være politisk forankret.</p>
	<p>Prinsipp 3 - Åpenhet: Det skal være åpenhet knyttet til kommunens eierskap og selskapenes virksomhet, basert på prinsippet om meroffentlighet.</p>
	<p>Prinsipp 4 - Samfunnsansvar: Kommunens eierskap skal bidra til å fremme samfunnsansvarlig forretningsdrift og en bærekraftig samfunnsutvikling.</p>
	<p>Prinsipp 5 - Kapitalstruktur: Kommunen skal bidra til å sikre at selskapene har en kapitalstruktur som er tilpasset formålet med eierskapet og selskapets situasjon.</p>
	<p>Prinsipp 6 - Styresammensetning: Kommunen som eier skal legge til rette for at det oppnevnes et styre som har kompetanse, kapasitet og mangfold ut ifra selskapets egenart.</p>
	<p>Prinsipp 7 - Styrets rolle og oppgaver: Styret skal på et uavhengig grunnlag ha en aktiv rolle i forhold til forvaltning og organisering av virksomheten, og ivareta den strategiske ledelse av selskapet.</p>
	<p>Prinsipp 8 - Godtgjørelse: Godtgjørelsen til styret skal være slik at den fremmer verdiskapningen i selskapene og fremstår som rimelig ut fra styrets ansvar, kompetanse, tidsbruk og virksomhetens kompleksitet.</p>
	<p>Prinsipp 9 - Internkontroll: Styret skal påse at selskapet har god internkontroll og hensiktsmessige systemer for risikostyring i forhold til virksomhetens karakter.</p>

VEDLEGG 2: KS SINE ANBEFALINGER FOR EIERKONTROLL

KS sine anbefalinger:

1. Velge selskapsform ut fra formål og behov
2. Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private
3. Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap
4. Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret
5. Revidere styredokumenter og avtaler jevnlig
6. Holde jevnlig eiermøter
7. Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet
8. Sørge for bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling og representantsaksmøter
9. Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret
10. Vedtektsfeste bruk av valgkomite ved styreutnevning
11. Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene
12. Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene
13. Som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i datterselskapet
14. Oppnevne numeriske vararepresentanter
15. Etablere rutiner for vurdering av habilitet. Ordfører og kommunedirektør bør ikke sitte i styret i selskaper.
16. Foreta prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv
17. Registrere styreverv i KS styrevervregister
18. Sørge for at selskapene melder seg inn i arbeidsorganisasjonen
19. Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften
20. Avklare forholdet mellom kommunedirektøren og daglig leder ved opprettelse av kommunale foretak.
21. Sørge for at kontrollutvalget sikres gode nok rammebetingelser til å utøve sin funksjon på en god måte.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll,

Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes,

Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund.

Møre og Romsdal fylkeskommune.