

Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag 18. april 2023 kl 10.00

Møtested: Møterom kommunestyresalen, Steigen rådhus


SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
17/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. januar 2023
18/23	Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging (2. gangs behandling)
19/23	Rapport eierskapskontroll
20/23	Oppstart risiko- og vesentlighetsvurderinger, planarbeid forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
21/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
22/23	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Engeløya, 5. juni 2023

Thomas J. Danielsen (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling)



SAK 17/23

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. april 2023

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
12.06.2023

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. april 2023

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. april 2023 godkjennes.

Inndyr, 5. juni 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder



PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag, 18. april 2023 kl. 10.00 – 14.05

Møtested: Møterom Kommunestyresalen, Steigen rådhus, Leinesfjord

Saksnr.: 09/23–16/23

Til stede:

Thomas J. Danielsen, leder
Marit Alsaker Stemland, nestleder
Torbjørn Hjertø, medlem
Per Løken, medlem

Forfall

Eva Bakkeslett, medlem

Varamedlemmer:

Harald Holmvaag møtte som vara for Eva Bakkeslett.

Øvrige:

- Kommunedirektør Tordis Sofie Langseth, sak 10/23, og 12-14/23
- Økonomileder Turid Markussen, sak 10/23
- Fagleder Hilde Husøy, sak 12/23
- Saksbehandler Bergitte Gabrielsen, sak 13/23
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy, og
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, Salten kommunerevisjon IKS
- Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice KO.

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. januar 2023
10/23	Årsregnskap 2022 Steigen kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
11/23	Årsregnskap 2022 Steigen Allhus KF – uttalelse fra kontrollutvalget
12/23	Orientering til kontrollutvalget om status for Familiesenteret når det gjelder bemanning, kompetanse og ivaretagelse av tjenestetilbud, særlig tjenester i forhold til barn og unge
13/23	Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens systemer for tilgangsstyring av pasientjournaler
14/23	Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap
15/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
16/23	Eventuelt

09/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. januar 2023

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. januar 2023 godkjennes.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. januar 2023 godkjennes.

10/23 Årsregnskap 2022 Steigen kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunedirektør Tordis Sofie Langseth og økonomileder Turid Markussen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023 behandlet Steigen kommune sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 31. mars 2023, og årsmelding for 2022. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2022. I tillegg

har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 9 126 339.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et netto driftsresultat med kr 8 994 716.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne – kommunal økonomisk bærekraft. Kommunens to måltall for henholdsvis driftsmargin og gjeldsgrad er oppnådd.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 31. mars 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2022 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Omforent forslag til vedtak:
Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023 behandlet Steigen kommune sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 31. mars 2023, og årsmelding for 2022. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret særskilt oppmerksom på gjennomføring av vedtatte investeringer: Regulert investeringsbudsjett for 2022 er på cirka kr 80,2 millioner, mens sum investeringsutgifter viser kr 12,25 mill. I likhet med forrige års regnskap (2021) ser kontrollutvalget med bekymring på en lav gjennomføringsgrad når det gjelder investeringer.

Kontrollutvalget har merket seg merforbruk innen helse og omsorg, og mener det fortsatt må være sterkt fokus på dette.

Kontrollutvalget registrerer med tilfredshet at kommunens årsregnskap og årsberetning er levert innenfor fastsatte frister.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 9 126 339.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et netto driftsresultat med kr 8 994 716.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne – kommunal økonomisk bærekraft. Kommunens to måltall for henholdsvis driftsmargin og gjeldsgrad er oppnådd.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 31. mars 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2022 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Votering:

Omførent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023 behandlet Steigen kommune sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 31. mars 2023, og årsmelding for 2022. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret særskilt oppmerksom på gjennomføring av vedtatte investeringer: Regulert investeringsbudsjett for 2022 er på cirka kr 80,2 millioner, mens sum investeringsutgifter viser kr 12,25 mill. I likhet med forrige års regnskap (2021) ser kontrollutvalget med bekymring på en lav gjennomføringsgrad når det gjelder investeringer.

Kontrollutvalget har merket seg merforbruk innen helse og omsorg, og mener det fortsatt må være sterkt fokus på dette.

Kontrollutvalget registrerer med tilfredshet at kommunens årsregnskap og årsberetning er levert innenfor fastsatte frister.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 9 126 339.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et netto driftsresultat med kr 8 994 716.

Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som i et lengre tidsperspektiv skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handlevne – kommunal økonomisk bærekraft. Kommunens to måltall for henholdsvis driftsmargin og gjeldsgrad er oppnådd.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 31. mars 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2022 eller til konsolidert regnskap for samme år.

11/23 Årsregnskap 2022 Steigen Allhus KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Saken ble behandlet etter sak 14/23

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2022

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023 behandlet Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2022. Foretaket er vedtatt nedlagt pr 31.12.2022, og årsregnskap for 2022 er dermed avsluttende regnskap for foretaket. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 22. mars 2023, og foretakets regnskap og årsmelding for 2022. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har dermed avgitt en normalberetning for 2022. I tillegg til den skriftlige informasjonen har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 131 623, som i samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er innekt ved bruk av disposisjonsfond. Foretakets hadde en saldo på sitt disposisjonsfond 31.12.2022 med kr 266 364,16.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 22. mars 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2022.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2022

Kontrollutvalget har i møte 18. april 2023 behandlet Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2022. Foretaket er vedtatt nedlagt pr 31.12.2022, og årsregnskap for 2022 er dermed avsluttende regnskap for foretaket. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 22. mars 2023, og foretakets regnskap og årsmelding for 2022. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har dermed avgitt en normalberetning for 2022. I tillegg til den skriftlige informasjonen har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 131 623, som i samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er inndekt ved bruk av disposisjonsfond. Foretakets hadde en saldo på sitt disposisjonsfond 31.12.2022 med kr 266 364,16.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 22. mars 2023, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2022.

12/23 Orientering til kontrollutvalget om status for Familiesenteret når det gjelder bemanning, kompetanse og ivaretagelse av tjenestetilbud, særlig tjenester i forhold til barn og unge

Kommunedirektør Tordis Sofie Langseth og fagleder Hilde Husøy, møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

I tilknytning til saken fikk kontrollutvalget utdelt et notat datert 18.04.23: *Orientering til kontrollutvalget om status for Familiesenteret når det gjelder bemanning, kompetanse og ivaretagelse av tjenestetilbud, særlig tjenester i forhold til barn og unge.*

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Orienteringen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget er tilfreds med oversikten over status for tjenestene, og registrerer at det beskrives noen utfordringer.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orienteringen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget er tilfreds med oversikten over status for tjenestene, og registrerer at det beskrives noen utfordringer.

13/23 Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens systemer for tilgangsstyring av pasientjournaler

Kommunedirektør Tordis Sofie Langseth og saksbehandler Bergitte Gabrielsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

I tilknytning til saken fikk kontrollutvalget utdelt et notat datert 18.04.23: *Redegjørelse for kontrollutvalget om system for tilgangsstyring og kontroll med tilgang til pasientopplysninger.*

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at kommunen har systemer og rutiner for tilgangsstyring og at det gjennomføres kontroll med tilgang til journalsystemet Profil.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at kommunen har systemer og rutiner for tilgangsstyring og at det gjennomføres kontroll med tilgang til journalsystemet Profil.

14/23 Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap

Kommunedirektør Tordis Sofie Langseth møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

I tilknytning til saken fikk kontrollutvalget utdelt et notat datert 17.04.23: *Redegjørelse for kontrollutvalget om kommunens oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap.*

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at kommunen har en fremdriftsplan for å lukke avvik for kommunal beredskapsplikt og helseberedskap. Det bør etter utvalgets vurdering avklares om kommunen har tilstrekkelige ressurser for å ivareta sine oppgaver innen kommunal beredskapsplikt og helseberedskap. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at kommunen har en fremdriftsplan for å lukke avvik for kommunal beredskapsplikt og helseberedskap. Det bør etter utvalgets vurdering avklares om kommunen har tilstrekkelige ressurser for å ivareta sine oppgaver innen kommunal beredskapsplikt og helseberedskap. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

15/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat.

Regnskapsrevisor orienterte:

- Bemanning: Nytilsatt regnskapsrevisor begynte ved Bodø-kontoret i går. Det er fortsatt kun to ansatte ved Fauskekontoret.

Forvaltningsrevisor orienterte:

- Eierskapskontroll: Rapport er sendt kommunedirektøren til uttalelse, og den blir klar til behandling i neste møte.
- Forvaltningsrevisjon: Arbeidet er kommet i gang etter noe forsinkelse, og dette prosjektet blir prioritert fremover
- Bemanning: Alle ansatte er på plass.

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt saken.

Med bakgrunn i innholdet i vedlegg a) og b) tok utvalgets leder opp spørsmål om lukking av møtet.

Vedtak

Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 2. ledd vedtok kontrollutvalget at dets drøfting av innholdet i dokumenter unntatt offentlighet behandles for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt jfr. off. § 13 samt fvl. § 13.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse i tilknytning til forholdene som er nevnt i vedlegg a) til saken. Utvalget ber om en avklaring på om det finnes rutiner for håndtering av denne type henvendelser fra ansatte.

Møtet ble deretter åpnet.

16/23 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Leinesfjord, den 18. april 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder
Saltens kontrollutvalgsservice

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,

Steigen kommune v/ ordfører og kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS

SAK 18/23

Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging (2. gangs behandling)

Saksgang:

Kontrollutvalget
Kontrollutvalget

Møtedato:

21.01.2022
12.06.2023

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon, januar 2021: Rapport fra forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging (utdrag)
- Steigen kontrollutvalg, sak 03/21 Rapport fra forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging
- Steigen kommune, Notat fra administrasjonen (utdelt i møte 21. januar 2022): Orientering om kontrollpunktet; Ledelse / styring og sykefraværsoppfølging.

Bakgrunn for saken

Kommunestyret behandlet i sak 07/21, 17. februar 2021, forvaltningsrevisjonsrapporten Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging. Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Formålet med forvaltningsrevisjonen var å finne ut i hvilken grad sykefraværsoppfølgingen i Steigen kommune er i overensstemmelse med lovgivning og interne retningslinjer. I tillegg var det et mål å finne ut i hvilken grad kommunen har et lovmessig HMS-system, å få vurdert kvaliteten innen styring og ledelse i kommunen, samt å finne ut om ledelsen følger opp sine plikter i henhold til retningslinjene for sykefraværsoppfølging.

For å belyse dette har revisor undersøkt følgende to konkrete problemstillinger:

1. I hvilken grad har Steigen kommune et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren
2. I hvilken grad følger ledelsen i helse- og omsorgssektoren opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging?

På bakgrunn av funnene, og sett opp mot revisjonskriteriene, ga revisor følgende anbefalinger i rapporten, at:

På bakgrunn av undersøkelsene gir revisor følgende anbefalinger:

1. Steigen kommune skal få på plass mål for virksomhetene
2. Steigen kommune skal få på plass rutiner for rapportering på målene
3. Steigen kommune skal sikre at avviksbehandlingen blir gjennomført slik lovverket tilsier
4. Steigen kommune skal få på plass et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte
5. Steigen kommune skal få på plass rutiner som sikrer at hele styringssystemet gjennomgås minst en gang i året
6. Steigen kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer

Ved behandlingen av saken fattet kommunestyret følgende vedtak:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.*
3. *Kommunestyret vil trekke frem rapportens anbefaling 3-5 for særskilt oppfølging.*
4. *Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre oppfølging av kommunestyrets vedtak innen september 2021.*

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden i kontrollutvalget er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 10.45 for å redegjøre om den oppfølging vedtaket har fått fra administrasjonens side. Det er bedt om at en skriftlig versjon av redegjørelsen deles ut til utvalgets medlemmer i møtet. I tillegg er det opplyst at kontrollutvalget kan ha ønske om å stille spørsmål i tilknytning til saken.

Behandling i kontrollutvalgets sak 04/22, 21. januar 2022:

Kontrollutvalget fikk utdelt notat av 21.1.2022: Orientering om kontrollpunktet; Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 07/21 Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer.....
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 07/21 Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende vedrørende rapportens anbefalinger
 - a. Anbefaling 1: Steigen kommune skal få på plass mål for virksomhetene: Overordnede målsettinger, inkludert helse- og omsorgssektoren, er vedtatt i kommuneplanens samfunnsdel. Økonomiplan 2021-2024 inneholder konkrete utviklingsoppgaver for sektoren – oppgaver som tar utgangspunkt i målsettinger i kommuneplanens samfunnsdel. Utvalget får opplyst at «*Når de overordna målsettingene er på plass i styringsdokumentene, vil det være en viktig lederoppgave gjennom hele ledelseslinja å detaljere målsettingene ut i det enkelte tjenesteområde*»
 - b. Anbefaling 2: Steigen kommune skal få på plass rutiner for rapportering på målene: Årsberetningen for 2021 vil rapportere på de målene som er fastlagt i plansystemet.
 - c. Anbefaling 3: Steigen kommune skal sikre at avviksbehandlingen blir gjennomført slik lovverket tilsier: Kommunen har per oktober 2021 fått på plass et digitalt system for avviksmeldinger. Alle ansatte som har epostadresse kan melde avvik. Det digitale systemet gir bedre oversikt over avvik. Utvalget får opplyst at ansatte i større grad enn tidligere melder avvik. Manglende oppfølging av avvik meldt i det digitale systemet, fører automatisk til varsel om dette til den overordnede til den som ikke har fulgt opp det meldte avviket.
 - d. Anbefaling 4: Steigen kommune skal få på plass et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte: Det er innført månedlige møter mellom ledelse og tillitsvalgte og verneombud. Demokratisk valgt pårørendeutvalg for helse og omsorg (sykehjemmet, hjemmetjeneste og omsorgsboligene) er etablert. Den første tiden gjennomføres månedlige møter.
 - e. Anbefaling 5: Steigen kommune skal få på plass rutiner som sikrer at hele styringssystemet gjennomgås minst en gang i året: Utvalget får opplyst at kommunedirektør og ledergruppen vil jobbe med kommunens internkontroll i

2022 og «sørge for at disse er risikobasert og korrekt forankret opp mot lover og forskrifter samt veiledere og nasjonale anbefalinger»

- f. Anbefaling 6: Steigen kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer: Den digitale dokumentasjonen av sykemeldingsoppfølging sikrer den målbare delen av sykefraværsoppfølging. Det jobbes også med uformell kollegaveiledning på hvordan håndtere sykemeldingsutfordringer. «Det er få, om ingen som ikke har fått sykemeldingsoppfølging i tråd med loven og fastsatte retningslinjer»
3. Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt notat datert 21.1.2022, oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til saken i senere møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 07/21 Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende vedrørende rapportens anbefalinger
 - a. Anbefaling 1: Steigen kommune skal få på plass mål for virksomhetene: Overordnede målsettinger, inkludert helse- og omsorgssektoren, er vedtatt i kommuneplanens samfunnsdel. Økonomiplan 2021-2024 inneholder konkrete utviklingsoppgaver for sektoren – oppgaver som tar utgangspunkt i målsettinger i kommuneplanens samfunnsdel. Utvalget får opplyst at «Når de overordna målsettingene er på plass i styringsdokumentene, vil det være en viktig lederoppgave gjennom hele ledelseslinja å detaljere målsettingene ut i det enkelte tjenesteområde»
 - b. Anbefaling 2: Steigen kommune skal få på plass rutiner for rapportering på målene: Årsberetningen for 2021 vil rapportere på de målene som er fastlagt i plansystemet.
 - c. Anbefaling 3: Steigen kommune skal sikre at avviksbehandlingen blir gjennomført slik lovverket tilsier: Kommunen har per oktober 2021 fått på plass et digitalt system for avviksmeldinger. Alle ansatte som har epostadresse kan melde avvik. Det digitale systemet gir bedre oversikt over avvik. Utvalget får opplyst at ansatte i større grad enn tidligere melder avvik. Manglende oppfølging av avvik meldt i det digitale systemet, fører automatisk til varsel om dette til den overordnede til den som ikke har fulgt opp det meldte avviket.
 - d. Anbefaling 4: Steigen kommune skal få på plass et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte: Det er innført månedlige møter mellom ledelse og tillitsvalgte og verneombud. Demokratisk valgt pårørendeutvalg for helse og omsorg (sykehjemmet, hjemmetjeneste og omsorgsboligene) er etablert. Den første tiden gjennomføres månedlige møter.

- e. Anbefaling 5: Steigen kommune skal få på plass rutiner som sikrer at hele styringssystemet gjennomgås minst en gang i året: Utvalget får opplyst at kommunedirektør og ledergruppen vil jobbe med kommunens internkontroll i 2022 og «sørge for at disse er risikobasert og korrekt forankret opp mot lover og forskrifter samt veiledere og nasjonale anbefalinger»
 - f. Anbefaling 6: Steigen kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer: Den digitale dokumentasjonen av sykemeldingsoppfølging sikrer den målbare delen av sykefraværsoppfølging. Det jobbes også med uformell kollegaveiledning på hvordan håndtere sykemeldingsutfordringer. «Det er få, om ingen som ikke har fått sykemeldingsoppfølging i tråd med loven og fastsatte retningslinjer»
3. Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt notat datert 21.1.2022, oversendes kommunestyret til orientering. Utvalget kommer tilbake til saken i senere møte.

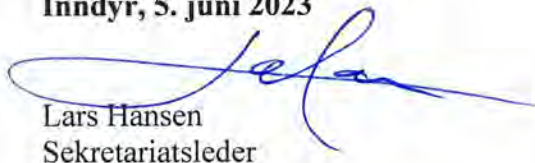
Til behandling 12. juni 2023:

Ut fra at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 10.05 for å redegjøre om den oppfølging vedtaket så langt har fått fra administrasjonens side. Det er bedt om at en skriftlig versjon av redegjørelsen utarbeides og sendes til sekretariatet innen **10. juni**, slik at denne kan videresendes til utvalgets medlemmer i forkant av redegjørelsen. I tillegg kan kontrollutvalget ha ønske om i stille spørsmål i tilknytning til saken.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 07/21 Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer.....
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Inndyr, 5. juni 2023


Lars Hansen
Sekretariatsleder



Forvaltningsrevisjon

***Ledelse/styring og
sykefraværs-
oppfølging***

Steigen kommune

SAMMENDRAG

Salten kommunerevisjon IKS har i denne forvaltningsrevisjonen undersøkt om Steigen kommune har et betryggende system for ledelse og styring, samt undersøke om lederne følger opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging. For å avgrense problemstillingen skal revisjonen undersøke helse og omsorgstjenesten.

For undersøkelsen ligger følgende problemstilling til grunn:

- 1. Har Steigen kommune et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren?**
- 2. I hvilken grad følger ledelsen i helse og omsorgssektoren opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging?**

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentstudier samt intervju med en rekke personer som har vært involvert i prosessen.

Undersøkelsen er avgrenset til å se på deler av forskrift for ledelse og kvalitetsforbedring i helse og omsorgstjenesten. Sykefraværsoppfølgingen er avgrenset til å se på dokumentasjonsplikten til kommunen.

Undersøkelsen viser at det er flere punkter kommunen trenger å forbedre. Det er blant annet viktig å få på plass mål for virksomheten og rutiner for rapportering på disse målene oppover i organisasjonen.

Når det gjelder rutiner og prosedyrer for helse- og omsorgssektoren har kommunen et system på dette som årlig blir revidert. Systemet er også kjent for de ansatte. Revisjonen mener dette er bra.

Avviksbehandlingen har ikke til nå fungert tilfredsstillende slik revisjonen vurderer det. Når flere av de ansattes opplevelse er at avvikene ikke blir fulgt opp, bør dette forbedres. Det som er positivt, er at det skal implementeres nytt digitalt avvikssystem i Steigen kommune.

Ansattes medvirkning til forbedringsarbeid er en viktig del av forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring. Revisjonen opplever at noe av dette blir gjort i den daglige dialogen, men bør gjøres mer systematisk. Dette gjelder også i hvilken grad brukere og pårørende blir

involvert i forbedringsarbeidet. Forskriften sier også at hele styringssystemet skal gjennomgås og vurderes årlig. Dette har ikke kommunen rutine på. Unntaksvis er Digi-pro, dette systemet blir revidert årlig og det er positivt. Dette bør gjøres av hele styringssystemet. Når det gjelder sykefraværsoppfølging og dokumentasjon oppfyller kommunen i nokså stor grad kravet i arbeidsmiljøloven.

Konklusjon:

Rapporten konkluderer med at kommunen i noen grad har et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren. Og rapporten konkluderer med at ledelsen i helse- og omsorgssektoren i nokså stor grad følger opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging.

3 Konklusjon og anbefaling

3.1.1 Konklusjon

Undersøkelsen viser at det er flere punkter kommunen trenger å forbedre. Det er blant annet viktig å få på plass mål for virksomheten og rutiner for rapportering på disse målene oppover i organisasjonen.

Når det gjelder rutiner og prosedyrer for helse- og omsorgssektoren har kommunen et system på dette som årlig blir revidert. Systemet er også kjent for de ansatte. Revisjonen mener dette er positivt.

Avviksbehandlingen har til nå ikke fungert tilfredsstillende slik revisjonen vurderer det. Når flere av de ansattes opplevelse er at avvikene ikke blir fulgt opp, bør dette forbedres. Det som er positivt, er at det skal implementeres nytt digitalt avvikssystem i Steigen kommune.

Ansattes medvirkning til forbedringsarbeid er en viktig del av forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring. Revisjonen opplever at noe av dette blir gjort i den daglige dialogen, men dette bør gjøres mer systematisk. Dette gjelder også i hvilken grad brukere og pårørende blir involvert i forbedringsarbeidet. Forskriften sier også at hele styringssystemet skal gjennomgås og vurderes årlig. Dette har ikke kommunen rutine på. Unntaksvis Digi-pro, dette systemet blir revidert årlig og det er positivt. Dette bør gjøres av hele styringssystemet. Når det gjelder sykefraværsoppfølging og dokumentasjon oppfylder kommunen i nokså stor grad opp kravet i arbeidsmiljøloven.

Rapporten konkluderer med at kommunen i noen grad har et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren. Og rapporten konkluderer med at ledelsen i helse og omsorgssektoren i nokså stor grad følger opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging.

3.1.2 Anbefalinger

På bakgrunn av den gjennomførte undersøkelsen anbefaler revisjonen at:

- Steigen kommune skal få på plass mål for virksomhetene
- Steigen kommune skal få på plass rutiner for rapportering på målene
- Steigen kommune skal sikre at avviksbehandlingen blir gjennomført slik lovverket tilsier
- Steigen kommune skal få på plass et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte
- Steigen kommune skal få på plass rutiner som sikrer at hele styringssystemet gjennomgås minst en gang i året
- Steigen kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer

4 Kommunedirektørens kommentar

4.1 Bemerkninger til kommunedirektørens kommentar

Kommunedirektøren har per e-post 08.01.21 gitt sin høringsuttalelse til forvaltningsrevisjonen. Den endringen som er gjort i rapporten etter kommunedirektørens kommentar er å tydeliggjøre at vi ikke har undersøkt hele helse- og omsorgstjenesten. Kun Steigentunet sykehjem. I tillegg tydeliggjort at enhetsleder er leder for steigentunet-sykehjem. Hele uttalelsen fremgår som vedlegg nummer 1 til rapporten.

SAK 03/21**Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
29.01.2021**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS, 11.01.2021: Rapport forvaltningsrevisjon: Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging

Bakgrunn for saken

Forvaltningsrevisjonen har sin bakgrunn i kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, med følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon:

1. Sykefravær / Personal / Arbeidsmiljø
2. Offentlige anskaffelser
3. Grunnskole
4. Pasientregnskap
5. Renovasjon
6. Eiendomsforvaltning
7. Åpenhet og innsyn

Videre har revisjonen bakgrunn i kontrollutvalgets bestilling 17.08.2020, sak 26/20.

I henhold til prosjektplan er formålet med undersøkelsen *er å finne ut i hvilken grad sykefraværsoppfølgingen i Steigen kommune er i overensstemmelse med lovgivning og interne retningslinjer. I tillegg er det et mål å finne ut i hvilken grad kommunen har et lovmessig HMS-system.*

Formålet med prosjektet er å få vurdert kvaliteten innen styring og ledelse i kommunen, samt å finne ut om ledelsen følger opp sine plikter i henhold til retningslinjene for sykefraværsoppfølging.

Følgende problemstillinger har vært undersøkt i denne revisjonen:

1. I hvilken grad har Steigen kommune et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren
2. I hvilken grad følger ledelsen i helse- og omsorgssektoren opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging?

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er utledet fra bl.a Kommuneloven, Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten, Folketrygdloven og Arbeidsmiljøloven. En fullstendig utledning av revisjonskriteriene finnes som vedlegg 2 til rapporten (s 42-48)

Revisjonen er gjennomført ved intervjuer med en rekke ledere innen helse og velferd, samt personalleder. I tillegg er det gjennomført dokumentanalyse.

Revisors funn og vurderinger: 1. I hvilken grad har Steigen kommune et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren

Revisjonskriterier:

Planlegging:

- Øverste leder skal sørge for at det settes opp mål for virksomheten
- Øverste leder skal jevnlig følge opp at resultater knyttet til målene følges opp av samtlige ledere (rapportering)
- Øverste leder skal ha oversikt over relevant regelverk og sørge for at dette er kjent for alle de ansatte
- Øverste leder skal sikre at virksomheten har oversikt over avvik og følger opp avvik meldt både fra ansatte og brukere

Gjennomføring:

- Øverste leder skal sørge for at alle medarbeiderne medvirker slik at en samlet kunnskap og erfaring kan utnyttes
- Øverste leder skal sørge for at pasienter, brukere og pårørende aktivt involveres i forbedringsarbeidet

Evaluering:

- Øverste leder skal sørge for at hele styringssystemet gjennomgås og vurderes minst en gang i året

Korrigerer:

- Øverste leder sørger for å lukke uforsvarlige og lovstridige forhold

Revisors funn og vurderinger:

Mål / rapportering: Det er ikke satt opp målsettinger for avdelingene ved Steigentunet, og revisor kan derfor ikke vurdere rapportering på målsettinger. Revisor peker i tillegg på at det er behov for at ansvarsfordelingen avklares. Det nevnes i rapporten at det er igangsatt et arbeid på dette området. Revisor nevner at det er *«positivt at arbeidet med målsettinger og ansvarsfordeling ser ut til å være startet, men dette er pr i dag ikke innenfor lovkravet.»*

Oversikt over relevant regelverk: Revisor peker på at det er positivt at kommunen har digitalt system for rutiner og prosedyrer, og at dette systemet blir kvalitetssikret årlig. På spørsmål til ansatte svarer 21 av 24 at de vet hvor arbeidsrutiner/prosedyrer for egen avdeling finnes.

Oversikt over og oppfølging av avvik: Revisor gjør oppmerksom på at undersøkelsen gjelder system for avviksbehandling, og at de derfor ikke har undersøkt antall avvik eller hvor mange som er lukket. Spørreundersøkelse blant ansatte viser at de fleste vet hvordan avvik skal meldes. 12 av 24 ansatte svarer nei på spørsmål om rapporterte avvik følges opp. Av de resterende 12 svarer 9 «vet ikke». Revisor får opplyst at et digitalt avvikssystem skal komme på plass i desember 2020.

Medvirkning fra medarbeiderne: På spørsmål om ansattes medvirkning svarer de intervjuede at dette er *«en del av en dynamisk prosess som skjer daglig»*. I spørreundersøkelsen blant de ansatte er 22 av 24 svar fra de ansatte at deres forslag til forbedringer mottas i «middels», «liten» eller «i svært liten grad». Revisors vurdering er at ansattes medvirkning må settes i system.

Involvering av pasienter, brukere og pårørende: Revisor får opplyst at det ikke har vært gjennomført bruker/pårørende undersøkelser i Steigen, og at arbeidet med opprettelse av pårønderåd har vært vanskelig. Spørsmål til ansatte om hvordan brukere/pårørende involveres i forbedringsarbeid besvares med «middels», «liten» eller «i svært liten grad» fra 20 av de 24 ansatte. Revisor peker på behov for en *«mer systematisk tilnærming for å få brukerne og pårørende inkludert i forbedring av tjenesten.»*

Gjennomgang av styringssystemet: *«Etter veiledningen kan evalueringene gjennomføres gjennom løpende målinger, egenkontroller og inspeksjoner med stikkprøver, samt ved at ledelsen etterspør tilbakemelding fra medarbeiderne på om nye tiltak virker. Dersom evalueringene avdekker at iverksatte tiltak ikke fungerer etter hensikten må det igangsettes forbedringstiltak. Kommunen har ikke rutiner på dette i dag.»*

Lukking av uforsvarlige og lovstridige forhold: Altså at når det oppdages svikt eller uønskede hendelser skal det igangsettes korrigerende tiltak. *«For å sikre at tiltakene virker kreves det aktivitet. Øverste leder må sikre at korrigerende tiltak gjennomføres og at de systematisk testes ut og følges av målinger for å dokumentere om de har effekt. I store virksomheter vil det*

være ledere på lavere nivåer som i praksis sørger for at korrigerende tiltak blir gjennomført. Kommunen har ikke rutiner på dette i dag.»

Revisors funn og vurderinger: 2. I hvilken grad følger ledelsen i helse- og omsorgssektoren opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging?

Revisjonskriterier:

- Det skal utarbeides en oppfølgingsplan for sykemeldte senest innen fire uker
- Det skal gjennomføres dialogmøter for sykemeldte senest innen syv uker
- Arbeidsgiver skal kunne dokumentere hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte har vært fulgt opp. Herunder hvem som har vært innkalt og deltatt i møtene.

Revisors funn og vurderinger:

Revisor har foretatt 4 stikkprøver for å avklare om sykefraværsoppfølgingen var korrekt gjennomført og dokumentert. For 1 av de 4 gjennomgåtte sakene var dokumentasjonen ikke kommet på plass. På rapportens side 34 har revisor laget en tabell med resultat av gjennomgangen av stikkprøvene. Revisor peker på at det er *«viktig å følge fristene for å lage planene og det er en fordel at det står i referatene hvem som har deltatt på dialogmøtet, gjerne også hvem som var invitert til møtet»*

Revisors anbefalinger:

Revisor konkluderer som følger i rapporten: *«Rapporten konkluderer med at kommunen i noen grad har et betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren. Og rapporten konkluderer med at ledelsen i helse og omsorgssektoren i nokså stor grad følger opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging.»*

På bakgrunn av undersøkelsene gir revisor følgende anbefalinger:

1. Steigen kommune skal få på plass mål for virksomhetene
2. Steigen kommune skal få på plass rutiner for rapportering på målene
3. Steigen kommune skal sikre at avviksbehandlingen blir gjennomført slik lovverket tilsier
4. Steigen kommune skal få på plass et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte
5. Steigen kommune skal få på plass rutiner som sikrer at hele styringssystemet gjennomgås minst en gang i året
6. Steigen kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer

Rådmannens kommentar:

Rådmannens kommentar er i sin helhet lagt ved rapporten.

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport som gjelder ledelse/styring og sykefraværsoppfølging i samsvar med bestillingen.

Rapporten får frem at kommunen bare i «noen grad» har betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren. Det er bl.a vist til svakheter når det gjelder avviksoppfølging, medvirkning fra ansatte, brukere og pårørende. Videre at kommunen heller ikke har rutiner for gjennomgang av styringssystemet.

Videre får rapporten frem at kommunen i nokså stor grad oppfyller krav i arbeidsmiljøloven angående sykefraværsoppfølging.

Rapporten får frem forbedringsmuligheter, og der hvor dette er relevant har revisor gitt anbefalinger til slike forbedringer.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Ledelse/styring og sykefraværsoppfølginger forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil trekke frem rapportens anbefaling 3-5 for særskilt oppfølging.

Inndyr, 21. januar 2021

Lars Hansen (s)
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget
Steigen Kommune

Tordis Sofie Langseth
Kommunedirektør
Steigen Kommune

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 21.1.2022

Jnr. 22/052

Arkiv nr. 418 9.5

Hjemmel u off:
21/01/22

Orientering om kontrollpunktet; Ledelse/Styring og sykefraværsoppfølging

Orienteringen om kontrollpunktet er utarbeidet av kommunalleder helse og omsorg Jørgen Lundsveen.

Det forstås med denne orientering at det ønskes tilbakemeldt status på punktene som kommunerevisjon Salten har anbefalt kommunen at det skal tas tak i.

Disse punktene vil bli redegjort for punktvis:

I tillegg så ønskes det å tilbakemelde til kontrollutvalget en generell beskrivelse av hvordan forhold har vært og hvordan det er eller vil bli tatt tak i fremover.

Avgrensning

Bakgrunnen for kontrollpunktet er at forvaltningsrevisjon, Salten kommunerevisjon har påpekt en «nokså god ledelse og styring og en nokså god sykefraværsoppfølging i helse og omsorg. Merknaden som ønskes å gjøres innledningsvis er at det er pleie og omsorgstjenesten ved sykehjemmet som er sett på og som omhandles i revisjonsdokumentet. Ikke hele helse og omsorg, som også ville inkludert hjemmetjenesten, legesenteret, fysioterapitjenesten, ergoterapitjenesten, helsestasjon, jordmortjeneste og psykisk helse. De nevnte avdelinger omhandles ikke i revisjonsdokumentet og blir i denne rapport til kontrollutvalget kun bli inkludert, hvis eksplisitt omtalt. Helse og omsorg blir derfor heretter omtalt med pleie og omsorg, som da forstås med sykehjemmet.

Revisjonens anbefalinger etter undersøkelsen:

- **Steigen kommune skal få på plass mål for virksomhetene.**

Det er gjennom hele 2020 og til sommeren 2021 arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel, der overordna målsettinger for Steigen kommune ble vedtatt, herunder også helse- og omsorgssektoren. Videre var det fastsatt i gjeldende planstrategi at Helse- og omsorgsplan skulle revideres i løpet av 2021. Dette arbeidet er noe utsatt grunnet tidspunktet for vedtak av kommuneplanens samfunnsdel, og omorganiseringen av pleie og omsorg. I ny helse og omsorgsplan vil målsettingene bli mer konkretisert. I økonomiplanen for 2021-2024, som også fungerer som handlingsdel til samfunnsplanen, er det i desember 2020 vedtatt en rekke konkrete utviklingsoppgaver for helse- og omsorgssektoren. Disse utviklingsoppgavene tar utgangspunkt i målsettinger som er utformet i det foreliggende utkastet til kommuneplanens samfunnsdel. Når de overordna målsettingene er på plass i styringsdokumentene, vil det være en viktig lederoppgave gjennom hele ledelseslinja å detaljere målsettingene ut i det enkelte tjenesteområde.

- **Steigen kommune skal få på plass rutiner for rapportering på målene**

Det framgår av økonomiplanen, som etter hvert vil fungere som handlingsdel til kommuneplanens samfunnsdel, at årsberetninga for 2021 vil innrettes slik at en rapporterer

på de målene som er fastlagt i plansystemet. Årsberetninga er et viktig element i kommunens styringssystem, noe som vil komme tydeligere fram etter hvert som hele planhierarkiet kommer på plass. Kommunedirektøren legger vekt på at økonomiplanen også blir handlingsdel til kommuneplanen. Dette er sentralt for å kunne prioritere målsettinger og utviklingsarbeid også i form av økonomiske ressurser.

- **Steigen kommune skal sikre at avviksbehandlingen blir gjennomført slik lovverket tilsier**

Steigen kommune fikk på plass sitt digitale avviksmeldingssystem oktober 2021 med klargjøring og informasjon til bruk fra årsskiftet 2022. Frem til da så har avviksmeldinger vært håndtert analogt med vesentlig mindre mulighet til å påse fra øverste ledelse om faget og virksomheten driftes i tråd med regelverk.

- **Steigen kommune skal få på plass et formelt system for medvirkning fra brukere og ansatte.**

Medarbeiderinvolvering

Det er utarbeidet nye retningslinjer for hvordan hovedtillitsvalgte og verneombud i pleie og omsorg skal møte ledelse i helse og omsorg jevnlig. Dette for å ha en kontinuerlig dialog med de ansatte gjennom organisasjonene og vernetjenesten. Dette møtet avholdes månedlig.

Medarbeidersamtaler med nærmeste leder

Det har over tid vært et forsømt område i helse og omsorg generelt det å avholde medarbeidersamtale en gang pr år. Dette er vesentlig endret siste året og blir ytterligere forbedret våren 2022, da alle medarbeidere i stilling over 50 % innen mai skal ha fått medarbeidersamtale med nærmeste leder. Samtalene har fokus på mestring av jobb og ansvar, egen helse, trivsel, psykososialt arbeidsmiljø, utfordringer i tjenestene, behov for faglig påfyll, kommunikasjonsutfordringer/-tilfredshet med nærmeste leder med mer.

Bruker/pårørendemedvirkning

Høsten 2021 ble det første demokratisk valgte pårørendesutvalget opprettet i Steigen. Utvalget er sammensatt av valgte representanter for alle sykehjemsavdelingene, omsorgsboligen på Steigentunet og hjemmetjenesten. Utvalget har så langt møttes fire ganger siden oktober. Kommunalleder og evt enhetsledelse og avdelingsledelse sitter som observatører i møtet og bistår og svarer på spørsmål fra representantene. Utvalget skal være et bindeledd mellom brukere og ledelse og skal kunne bidra og sørge for best mulig tjeneste ut ifra et brukerperspektiv

- **Steigen kommune skal få på plass rutiner som sikrer at hele styringssystemet gjennomgås minst en gang i året.**

Internkontroll

Kommunedirektør og hennes ledergruppe skal i 2022 sette ned og jobbe med hele kommunens internkontroll og sørge for at disse er risikobasert og korrekt forankret opp imot lover og forskrifter samt veiledere og nasjonale anbefalinger. Sykmeldingsoppfølging og ledelsesutøvelse vil også inngå i denne kontrollen. Internkontrollprosessen vil bre om seg i alle avdelinger og i så måte berøre kommunens fagsystemer. Dette arbeidet vil danne grunnlag for at styringssystemet kan gjennomgås årlig.

- **Steigen kommune skal sikre at sykefraværsoppfølgingen gjennomføres og dokumenteres i henhold til lover og retningslinjer.**

Omorganisering og ledelsesforbedring

November 2021 ble det igangsatt omorganiseringen av sykehjemmet og hjemmebaserte tjenester. Den viktigste endringen med tanke på orientering til kontrollutvalget er at dette innebærer at hjemmebaserte tjenester også nå har avdelingsledelse med ansvar for drift, økonomi og personal, og at avdelingsledelse er ansatt som ledere i 100% stilling. De antatt positive implikasjonene ved dette er at leder gis anledning til å være mye mer nær den som er sykmeldt eller som står i fare for å bli sykmeldt med tanke på tilrettelegging av arbeid mm. I tillegg så er det blitt satt fokus på og i ferd med å etableres en holdning om at leder skal være mye mer involvert i sykmeldingssituasjonen til den ansatte sammen med lege. Spesielt gjelder dette der hvor det er jobberelatert sykefravær og der det er mulig å tilrettelegge for arbeidet for å unngå helt eller delvis sykmelding.

Med digital dokumentasjon av sykmeldingsoppfølging så sikres den målbare delen av oppfølgingen. I tillegg så jobbes det daglig med uformell kollegaveiledning på hvordan håndtere sykmeldingsutfordringer. Det er få, om ingen som ikke har fått sykemeldingsoppfølging i tråd med loven og fastsatte retningslinjer

Status/bakgrunn for tjenesten

Det har på kommunalledernivå og enhetsledernivå i Steigen kommune vært en vesentlig turnover i ledelsen siste 6 år. Det har, inkludert siste ansettelse høsten 2020, vært 4 enhetsledere i hjemmetjenesten og 4 kommunalledere/virksomhetsledere. Det eneste stabile ledernivå har vært leder sykehjem. Men hvor denne igjen har måttet være det stabile også inn mot hjemmetjeneste og virksomhetsledernivået. Pr nå er det stabilt og forventes slik fremover. Dette kan forklare deler av vurderingene på ledelse/styring og sykemeldingsoppfølging fra Salten kommunerevisjon.

Det har i hjemmetjenesten/omsorgsboligene ikke vært organisert med avdelingsledelse som har ansvar for drift, utvikling, personal og økonomi. Det har frem til nå innebært at enhetsleder hjemmetjeneste/omsorgsbolig har hatt et vesentlig for stort område å favne over i tillegg til strategiansvaret for tjenesten.

I sykehjemmet har det siste årene vært avdelingsledelse som har ansvar for drift, økonomi og personal, men frem til vinteren 2021 så har deres stilling vært 40% og 20% fokus på disse oppgavene, da resten har vært som sykepleier i avdeling.

Steigen kommune har frem til sommeren 2021 ikke hatt en person som har hatt ansvaret for, i tillegg til enhetsledelse og kommunalledelse, fagutvikling og kvalitetsutvikling i tjenesten. Dette har frem til sommeren 2021 hvilt på avdelingsledelse og enhetsledelse/kommunalledelse.

Endring sommeren/høsten 2021

Fag- og tjenesteutvikling

Det ble sommeren 2021, med oppstart januar 2022, ansatt en fagutviklingssykepleier i Steigen kommune, som har som oppgave å påse at lovverket blir fulgt i tjenesten, oppfølging på systemnivå at ansatte har opplæring i oppgavene som skal utføres og en tydelig dialog med avdelingsledelse og enhetsledelse på strategi fremover slik at man har fokus på opplæring, rekruttering og regelverk i tjenesten.

LIST i Steigen

Kommunedirektørens ledergruppe vil i 2022 trekke ledelsesfokuset mer fram igjen i det tverrfaglige arbeidet i LIST. Blant annet gis det et lederutviklingstilbud gjennom RKK til de som ikke har deltatt i Steigen kommunes lederutviklingsprogram for noen år siden. Vi må også vurdere å gå videre med lederutviklingsprogram for den samla ledelsen, da dette er noe som stadig må vedlikeholdes. Arbeidet med overordna, risikobasert internkontroll vil også være nært oppkobla til ledelse med fokusering av lederrolle, lederansvar og lederoppgaver.

Gjenstående arbeid utover det som her er beskrevet over, er en systematisk gjennomgang av virksomheten, med skriftliggjøring av prosedyrer og rutiner i tråd med kvalitetsforskriften om ledelse og kvalitetsforbedring i helse – og omsorgstjenesten. Det jobbes kontinuerlig i tråd med denne forskriften spesielt på kvalitetsforbedring, og de grep som eksempelvis er gjort i omorganiseringen, er med blant annet bakgrunn i dette.

SAK 19/23

Rapport Eierskapskontroll

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
12.06.2023

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon, 3.5.2023: Rapport eierskapskontroll

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for eierskapskontroll, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-4. Planen gjelder perioden 2022-2023 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret har i sak 48/22 vedtatt planen etter innstilling fra kontrollutvalget med følgende tema: *Generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser. Kontrollen skal avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven §26-1 med særlig fokus om kommunen har et avklart formål med sine eierskap.*

I kontrollutvalgets møte 11. november 2022, sak 41/22 bestilte utvalget eierskapskontroll basert på revisors prosjektplan. Ifølge prosjektplan skulle rapporten utarbeides i løpet av våren innenfor en ramme på 100 timer. Rapporten ble oversendt 3. mai 2023.

Formål og problemstilling:

Formålet med eierskapskontrollen har vært å avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven §26-1 med særlig fokus på om kommunen har et avklart formål med sine eierskap. Det er ut fra dette avledet følgende problemstilling:

Har Steigen kommune eierskapsmeldinger i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring?

Innsamlingen av data baserer seg i hovedsak på dokumentanalyse med utgangspunkt i kommunens eierskapsmelding. Revisjonen har ikke gått inn i noen enkeltsekskap, ettersom problemstillingen retter seg mot kommunens system og eierskapsmeldingen.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er utledet fra kommuneloven, Steigen kommunes egen eierskapsmelding og KS Folkevalgprogram 2019- 2023 *Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll*. For fullstendige utledele revisjonskriterier vises til vedlegg 2 i rapporten (side 35-44)

Revisors vurderinger sett opp mot revisjonskriteriene:

- Steigen kommune skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.
 - Kommunens eierskapsmelding er fra 2023, og er ikke revidert siden da. Kriteriet om å minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding, vedtatt av kommunestyret er ikke oppfylt.
- Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring
 - Eierskapsmeldingen og dens 13 vedtatte prinsipper for eierstyring stiller relevante krav til selskapene kommunen har eierskap i. Kravene inneholder i hovedsak de anbefalte prinsippene fra KS anbefalinger 2020.
- Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et prinsipp om årlig utarbeidelse av rapport om selskapene status for kommunestyret.
 - Eierskapsmeldingen inneholder et prinsipp om å årlig vurdere om det er behov for revidere meldingen, men ikke et prinsipp om årlig rapportering om selskapenes status til kommunestyret. Kriteriet er dermed ikke fullt ut oppfylt.
- Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde strategi om valg av selskapsform.
 - Dette er skissert i eierskapsmeldingen, og kriteriet er dermed oppfylt.
- Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et prinsipp om opplæring.
 - Eierskapsmeldingen stiller krav om at det skal gjennomføres opplæring i eierstyring. For styrerepresentanter i aksjeselskaper, interkommunale selskaper og kommunale foretak stilles det krav om obligatoriske kurs i styrearbeid og kommunens eierstrategi. Kriteriet er oppfylt.
- Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskaper.
 - Revisors vurdering: *Etter revisors vurdering inneholder eierskapsmelding prinsipp om jevnlig revisjon av generelle strategi- og styringsdokumenter som selskapene må forholde seg til.*
- Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde strategi for sikring av nødvendig kompetanse i styrene. Det bør framkomme av Steigen kommunes eierskapsmelding krav til supplerende kompetanse i styrene.
- Revisors vurdering: *kommunen oppfyller kriteriet om strategi for sikring av nødvendig kompetanse i styrene, og krav til supplerende kompetanse i styrene.*

- Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.
 - Revisors vurdering: Eierskapsmeldingen nevner at i alle styrer som Steigen kommune oppnevner styrerepresentanter til, bør det tilstrebes at det skal være lik representasjon av begge kjønn *Revisors vurdering er at eierskapsmeldingen inneholder prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon.*
- Det bør gå fram av Steigen kommunes eierskapsmelding at de skal ha en rutine for vurdering av habilitet.
 - Revisors vurdering: *Eierskapsmeldingen anbefaler at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter, og habilitet framgår som et prinsipp for eierstyring. (...) Revisors vurdering er at kommunens eierskapsmelding inneholder den informasjon som er anbefalt av KS.*
- Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et generelt prinsipp om å ha konkrete eierstrategier for det enkelte selskap.

Eierskapsmeldingen inneholder prinsipp om målsetninger for sine eierskap, og revisor vurderer kriteriet som oppfylt
- Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
 - Revisors gjennomgang viser at kommunen har en strukturert oversikt over kommunens eierinteresser i selskaper, virksomheter og samarbeid. Noen selskaper (Steigen Investeringsselskap AS, Nord Salten Kraft Holding AS og Torghuset AS) mangler i oversikten i eierskapsmeldingen. Kriteriet anses ikke som fullt ut oppfylt, på bakgrunn av overnevnte.
- Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene.

Kommunen har i eierskapsmeldingen konkrete målsetninger for en del kommunenes eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at oversikten er fullstendig. På bakgrunn av overnevnte, er revisors vurdering at kriteriet ikke er fullt ut oppfylt.

Revisors konklusjon og anbefalinger

Revisor konkluderer med at Steigen kommune i noen grad har eierskapsmelding i samsvar med kommuneloven og gjeldende anbefalinger for eierstyring.

Revisor gir følgende 4 anbefalinger:

1. Steigen kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret.
2. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
3. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass kommunens egne målsetninger med alle sine eierskap.

4. Steigen kommune bør årlig utarbeide en rapport om selskapenes status for kommunestyret.

Kommunedirektørens kommentar:

Kommunedirektørens kommentar er lagt ved i sin helhet under rapportens vedlegg 1 og har ikke ført til endringer i konklusjon og anbefalinger.

Vurderinger:

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll basert på prosjektplan datert 2.11.2022. I prosjektplanen var det fra revisors side lagt opp til at det skulle gjøres vurderinger i forhold til:

- Kommunens eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.
- Eierskapsmeldingens innhold
- Kommunens prinsipper for eierstyring
- Oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- Kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomheten.
- Eierskapsmeldingens tilgjengelighet
- Kommunens systematiske rapportering om tilstanden for selskapene.

Momentene er grundig belyst i rapporten. Salten kommunerevisjon har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport i samsvar med bestillingens innhold.

Rapporten får frem at kommunen i noen grad følger kommunelovens bestemmelser og gjeldende anbefalinger for eierstyring, men at det også er trukket frem områder hvor det kan gjennomføres forbedringer. Det er naturlig å vise til rapportens anbefalinger i vedtaket. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp.

Kommunedirektørens kommentar til rapporten kommer frem av rapportens vedlegg 1 (side 33-34).

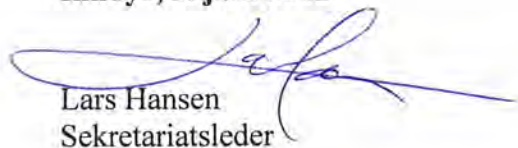
Rapporten behandles av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt Steigen kommunestyre og tas til etterretning.
2. Kommunestyret viser til rapportens anbefalinger, og ber kommunedirektøren sikre oppfølging av disse:
 1. Steigen kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret.
 2. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
 3. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass kommunens egne målsetninger med alle sine eierskap.

4. Steigen kommune bør årlig utarbeide en rapport om selskapenes status for kommunestyret.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bed om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

Inndyr, 5. juni 2022



Lars Hansen
Sekretariatsleder



Eierskapskontroll

Steigen kommune

Forord

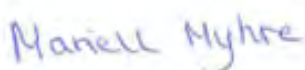
Salten kommunerevisjon IKS eies av kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold i Salten- regionen i Nordland fylke.

Salten kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innenfor en rekke områder, og med forskjellige innfallsvinkler. Vi har 4 forvaltningsrevisorer med følgende profesjoner: Mariell Myhre- samfunnsviter, og Malin Bruun, Synne Skoglund og Bjørn Vegard Gamst- jurist.

Eierskapskontrollen er gjennomført i overensstemmelse med kommunelovens regler om eierskapskontroll i §23-4, og forskrift om kontrollutvalg §14. Formålet med eierskapskontroll er å kontrollere om den som utøver kommunens eller eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler. Vi gjennomfører oppdragene i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds standard for eierskapskontroll RSK 002.

Kontrollutvalget i Steigen kommune vedtok i møte 11.11.22 i sak nummer 38/22 å gjennomføre en eierskapskontroll i Steigen kommune. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen. Ansvarlig for gjennomføring av undersøkelsen har vært forvaltningsrevisor Mariell Myhre. Oppdragsansvarlig er forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

Bodø, den 03.05.2023.



Mariell Myhre
Forvaltningsrevisor



Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Innhold

FORORD	2
SAMMENDRAG	5
1 INNLEDNING	7
1.1 KONTROLLUTVALGETS BESTILLING OG BAKGRUNN	7
1.2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	7
1.2.1 Problemstilling	7
1.2.2 Revisjonskriterier.....	8
1.3 METODE OG AVGRENSNING	9
2 OPERASJONALISERTE REVISJONSKRITERIER	10
3 FAKTA OG VURDERINGER	12
3.1 Steigen kommunes eierskapsmelding	12
3.2 Kommunens prinsipper for eierstyring	13
3.2.1 Årlig utarbeidelse av rapport om selskapenes status.....	16
3.2.2 Valg av selskapsform.....	17
3.2.3 God opplæring.....	18
3.2.4 Revidering av styringsdokumenter og avtaler.....	19
3.2.5 Kompetanse i styrene	20
3.2.6 Kjønnrepresentasjon i styret.....	22
3.2.7 Habilitet.....	23
3.2.8 Målsetninger for hvert eierskap	24

3.3 Oversikt over eierinteresser.....	25
3.4 Formål med eierinteresser	27
4 KONKLUSJON	29
4.1 ANBEFALING.....	30
5 KOMMUNEDIREKTØRENS KOMMENTAR	31
6 REFERANSER	32
VEDLEGG 1. HØRINGSSVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN.....	33
VEDLEGG 2. UTLEDNING TIL REVISJONSKRITERIER	35
VEDLEGG 3.....	45
VEDLEGG 4.....	46

Sammendrag

Salten Kommunerevisjon IKS har gjennomført en eierskapskontroll i Steigen kommune. Prosjektet ble bestilt av kontrollutvalget i Steigen kommune 12.09.22, i sak 27/22. Formålet med eierskapskontrollen har vært å belyse om Steigen kommune legger til rette for god eierstyring. Problemstillingen vi søker å besvare er:

I hvilken grad har Steigen kommune eierskapsmelding i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring?

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentanalyse. På bakgrunn av kriteriene, er målsetningen å se om kommunen på overordnet systemnivå oppfyller lover og retningslinjer for god eierstyring.

Eierskapsmeldingen ble vedtatt i Steigen kommunestyre i sak nr. 48/13 (07.11.2013), og ser ikke ut til å ha blitt oppdatert etter 2013. Kravet i henhold til den nye kommuneloven § 26-1 er at dette må gjøres minst en gang i valgperioden. KS anbefaler at kommunestyret årlig får seg forelagt en rapport om selskapenes status.

Dokumentet er lett tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Revisjonen trekker frem at det er viktig at slike dokumenter oppdateres jevnlig og er lett tilgjengelig for alle som har behov for dem.

Administrasjonen i Steigen kommune har i sak 37/22 til kommunestyret om salg av aksjer og andeler i samvirkeforetak, i september 2022, lagt frem oversikt over alle selskaper som kommunen har eierskap i. Eierskapsmeldingen inneholder ikke oversikt over endringene som er ført på saksprotokoll. Herunder er det i etterkant av vedtatt Eiermelding, etablert nye selskap og foretatt navneendring på noen av selskapene kommunen har eierinteresser i.

Rapporten har vært sendt til uttalelse hos kommunedirektøren. Kommunedirektørens uttalelse ligger som vedlegg 1 til denne rapporten.

Konklusjon

Revisjonen konkluderer med at Steigen kommune i noen grad har eierskapsmelding i samsvar med kommuneloven og gjeldende anbefalinger for eierstyring.

De overnevnte vurderingene viser at kommunen i eierskapsmeldingen har 13 prinsipper for god eierstyring som i all hovedsak inneholder de anbefalte prinsippene fra KS.

I konklusjonen legges det vekt på at Steigen kommune ikke ivaretar kravet om å minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding. Videre inneholder ikke eierskapsmeldingen fullverdig oversikt over kommunens eierinteresser eller konkrete målsetninger for hvert enkelt selskap.

Anbefalinger:

1. Steigen kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret.
2. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
3. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass kommunenes egne målsetninger med alle sine eierskap.
4. Steigen kommune bør årlig utarbeide rapport om selskapenes status for kommunestyret.

1 Innledning

1.1 Kontrollutvalgets bestilling og bakgrunn

Eierskapskontrollen er bestilt av kontrollutvalget i Steigen kommune med det formål å finne ut om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstiller kravene i kommuneloven § 26-1. Herunder med søkelys på om kommunen har et avklart formål med sine eierskap. Bakgrunnen for bestillingen er plan for eierskapskontroller 2022-23 vedtatt av kommunestyret i sak 27/22, 12.09.2022. Av planen framgikk det at bestillingen er en generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser.

Kontrollutvalget i Steigen kommune vedtok i sak 38/22 bestilling av eierskapskontroll slik den er beskrevet i prosjektplan av 02.11.2022.

1.2 Problemstillinger og revisjonskriterier

1.2.1 Problemstilling

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak og bestilling, har revisjonen formulert følgende problemstilling:

I hvilken grad har Steigen kommune eierskapsmelding i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring?

Herunder:

- Kommunens eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.
- Eierskapsmeldingens innhold.
- Kommunens prinsipper for eierstyring.
- Oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
- Kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomheten: konkrete eierstrategier for hvert selskap.

- Eierskapsmeldingens tilgjengelighet.
- Kommunens systematiske rapportering om tilstanden for selskapene.

1.2.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav og forventninger som den reviderte enhet i kommunen skal vurderes opp imot. De danner grunnlaget revisjonen trenger for å vurdere om det foreligger avvik eller svakheter på det området som skal revideres.

Revisjonskriteriene er utledet fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Steigen kommunes eierskapsmelding
- KS Folkevalgtprogram 2019- 2023 Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll¹

¹ Kommunesektorens organisasjon (2020). KS folkevalgtprogram 2019-2023. *Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.*

1.3 Metode og avgrensning

Eierskapskontrollen er gjennomført i tråd med gjeldende standard for eierskapskontroll i kommuner-*RSK 002*². I henhold til *RSK 002* kan eierskapskontroll gjennomføres som undersøkelse basert på mindre omfattende datamateriale enn forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll er hjemlet i kommuneloven § 23-4. Da dette er en begrenset undersøkelse, som i all hovedsak baserer seg på kommunens eksisterende dokumentasjon, har revisjonen valgt å ikke avholde oppstartsmøte.

Det er kommunens system og rutiner i henhold til kommuneloven § 26-1 kontrollutvalget ønsker belyst. Prosjektet er derfor i all hovedsak basert på dokumentanalyse med utgangspunkt i kommunens eierskapsmelding.

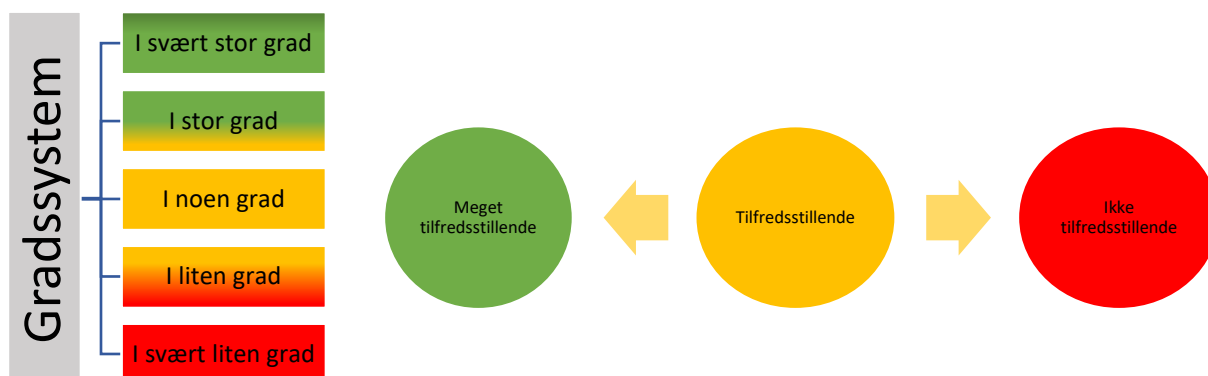
I kommuneloven § 26-1 andre ledd bokstav c omtales et krav om kommunens formål med sine eierinteresser. Revisor har her tolket dette som en videreføring av kravet til konkrete eierstrategier og målsetninger for kommunens eierskap. Ettersom KS i sine anbefalinger forutsetter at kommunene har konkrete eierstrategier som grunnlag for styringen av sine eierskap.³

Revisjonen har ikke gått inn i noen enkeltsselskap, ettersom problemstillingen retter seg mot kommunens system og eierskapsmeldingen. Vi understreker at eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av kommunens eierskapsmelding, da dette er en begrenset undersøkelse. Revisor legger til grunn at de fakta som er innsamlet gir tilstrekkelig grunnlag for å svare på problemstillingen, og i tråd med kvalitetskravene i *RSK002*. Påliteligheten og gyldigheten er også søkt sikret på et overordnet nivå gjennom revisjonens interne kvalitetssikringssystem.

² Norges Kommunerevisorforbund (2020). *Standard for eierskapskontroll*.

³ KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll (2020, s.14).

Konklusjon i rapporten relaterer seg til gradssystemet nedenfor:



2 Operasjonaliserte revisjonskriterier

Vi har nedenfor satt opp de operasjonaliserte kriteriene rapporten bygger på.⁴ I kapittel tre vil vi ta for oss fakta og vurdere om kriteriene er oppfylt.

1. Steigen kommune skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.
2. Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring.
3. Steigen kommune bør i eierskapsmeldingen ha et prinsipp om årlig utarbeidelse av rapport om selskapenes status for kommunestyret.
4. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde strategi om valg av selskapsform.
5. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et prinsipp om opplæring.

⁴ Utledning til kriteriene ligger i vedlegg 2.

6. Steigen kommunes eierskapsmelding bør ha et prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskapet.
7. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde strategi for sikring av nødvendig kompetanse i styrene.
8. Det bør framkomme av Steigen kommunes eierskapsmelding krav til supplerende kompetanse i styrene.
9. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.
10. Det bør gå fram av Steigen kommunes eierskapsmelding at de skal ha en rutine for vurdering av habilitet.
11. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et generelt prinsipp om å ha kommunens egne målsetninger med alle sine eierskap.
12. Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
13. Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene.

3 Fakta og vurderinger

3.1 Steigen kommunes eierskapsmelding

Revisjonskriterium:

1. Steigen kommune skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.

Fakta:

Steigen kommunestyre vedtok i møte 31.01.12 under sak 09/12 å utarbeide en eierskapsmelding der både eierskapspolitikken og eierstrategien blir satt under lupen. Begrunnelsen var å få på plass noen prinsipper og retningslinjer for kommunens eierstyring, rammer for utøvelse av eierskap i forskjellige selskapsformer, samt regler og prosedyrer for politisk og administrativ oppfølging av selskapene.

Det framgår av kommunens prinsipp 1 for eierstyring, at kommunestyre minst en gang i kommunestyreperioden skal behandle kommunens eierskapsmelding. Utover dette minstekravet skal kommunedirektøren årlig vurdere behovet for å revidere hele eller deler av meldingen.

En gjennomgang av dokumentasjon fra Steigen kommune, viser at kommunestyre sist vedtok ny eierskapsmelding i sak 48/13 (07.11.2013).

Vurdering:

Inneværende valgperiode er fra år 2019- 2023. Ny kommunelov 2018 erstattet kommuneloven 1992. Kravet i kommuneloven §26- 1 er at kommuner minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.

Revisjonen har innhentet Steigen kommunes eierskapsmelding utarbeidet i 2013.

Eierskapsmeldingen ble vedtatt i kommunestyret i møte 07.11.2013 under sak 48/13.

Revisor har ikke blitt forelagt dokumentasjon på at eierskapsmeldingen har blitt revidert siden 2013.

Kriteriet om å minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding er ikke oppfylt.

3.2 Kommunens prinsipper for eierstyring

For å kunne defineres som en eierskapsmelding i henhold til kommuneloven § 26- 1, stiller KS en rekke anbefalinger til prinsipper de mener eierskapsmeldingen bør inneholde.⁵

Herunder skal vi se om kommunen oppfylder anbefalinger til innhold i eierskapsmeldingen, under kommunens prinsipper for eierstyring.

Revisjonskriterium:

2. Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring.

Fakta:

Kommunens eierskapsmelding inneholder 13 prinsipper for god eierstyring. Prinsippene er utarbeidet ut fra KS anbefalinger om eierstyring, fra 2010. En gjennomgang av anbefalingene i sitt format viser at de er relativt sammenfallende med KS anbefalinger om eierstyring fra 2020.

I kapittel 5.1 framkommer Steigen kommunes prinsipper for eierstyring. Det framgår at prinsippene skal bidra til at kommunen utvikler en enhetlig og langsiktig eierstrategi. Videre følger det av eierskapsmeldingen at etablerte rutiner skal bidra til å utvikle kommunens eierskap, skape større åpenhet om de eierforholdene som kommunen har og styrke kontakten mellom virksomhetene og kommunen. Følgende eierprinsipper listes opp i eierskapsmeldingen:

- Kommunestyret skal minst en gang i kommunestyreperioden behandle en egen sak «Kommunens eierskapsmelding». Utover dette minstekravet skal rådmannen (nå

⁵ KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll (2020).

kommunedirektør) årlig vurdere behovet for å revidere hele eller deler av meldingen.

- Det skal utformes eierstrategi (eiernes forventninger og krav) til den enkelte virksomhet/samarbeid, som inneholder
 - a) klargjøring av intensjonen
 - b) forutsigbare og kontrollerbare mål og resultatkrav for virksomheten (avkastning på den kapitalen selskapet forvalter, kundetilfredshet, HMS forhold, likestilling og lignende)
 - c) rutiner for rapportering
 - d) klar og forutsigbar utbyttepolitikk
- Formelt fremmer kommunen sine interesser gjennom generalforsamling og representantskap:
 - a) Kommunens representanter på generalforsamling og representantskap skal ivareta den vedtatte eierstrategien
 - b) Hovedregelen er at det skal utarbeides en aksjonær-/eieravtale som blant annet beskriver forholdet mellom eierne, kjøp og salg av eierandeler, virksomhetens formål og valg av styret.
- Det skal være åpenhet knyttet til kommunens eierskap:
 - a) Det skal tilstrebes åpenhet om virksomheten
 - b) Det skal være åpenhet rundt eierkommunenes valg av styremedlemmer
 - c) Det skal være åpenhet rundt godtgjørelse til styret
- Valg av kommunens representanter i de ulike selskapsorganer skal ta hensyn til:
 - a) virksomhetens eller samarbeidets behov for kompetanse og mangfold
 - b) eiernes behov for oppfølging av selskapets virksomhet
 - c) virksomhetens formål og behov, samt styrets totale sammensetning
- Kommunestyret skal medvirke til at styrende organer er likestilt i kjønnsrepresentasjon.

- Alle som påtar seg styreverv for kommunale virksomheter skal registrere seg i styrevervregistret.
- Det bør unngås å oppnevne representanter fra kommunen, hvor det er sannsynlig at vedkommende gjentatte ganger kan komme i konflikt med virksomhetens/samarbeidets habilitetsbestemmelser.
- Kommunestyret skal bidra til at kommunale styremedlemmer får nødvendig opplæring.
- Det skal utarbeides rapporteringsrutiner, for å sikre at kommunestyret får all vesentlig informasjon om virksomheten, blant annet gjennom kontaktmøter.
- Kommunestyret skal sikre at virksomhetene undergis nødvendig tilsyn og kontroll, blant annet gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Ved behov etableres det eiermøter i virksomheter med flere eiere, hvor eierne kan drøfte felles eierstyring og sikre god dialog med kommunens representanter.
- Det skal etableres tydelige krav til virksomhetene i forhold til likebehandling av eierne, styrets arbeid, samt etiske retningslinjer og samfunns- og miljøbevisst drift.

Det er særlig tre prinsipper i Steigen kommunes eierskapsmelding som det står nedfelt bør være gjennomgående styrende fra kommunens side: en bør praktisere åpenhet, en bør som eier være forutsigbar, og en bør arbeide for størst mulig grad av effektivitet.

Vurdering:

Revisor har gjennomgått Steigen kommunes prinsipper for eierstyring. Gjennom eierskapsmeldingen og sine 13 prinsipper for god eierstyring stiller kommunen flere relevante krav til selskapene kommunen har eierskap i. Revisor vurderer kravene som å i hovedsak inneholde de anbefalte prinsippene fra KS anbefalinger 2020. Revisjonen vil komme inn på hvordan denne delen blir fulgt opp gjennom kapitlet.

3.2.1 Årlig utarbeidelse av rapport om selskapenes status

Revisjonskriterium:

3. Steigen kommune bør i eierskapsmeldingen ha et prinsipp om årlig utarbeidelse av rapport om selskapenes status for kommunestyret.

Fakta:

Av Steigen kommunes eierskapsmelding fremgår det under prinsipp 1 for eierstyring, at kommunestyret skal minst en gang i valgperioden behandle en egen sak «Kommunens eierskapsmelding». Utover dette minstekravet skal rådmannen årlig vurdere behovet for å revidere hele eller deler av meldingen.

Eierskapsmeldingen er lett tilgjengelig på Steigen kommunes hjemmesider, både for selskapets organer og kommunens innbyggere. Innledningsvis bemerker eierskapsmeldingen at dokumentet vil kunne gi flere ringvirkninger utover det å sikre nødvendig styringssignaler til selskaper og tydeliggjøre lokalpolitikernes ansvar. Den vil bidra til at man får oversikt over kommunens samlede virksomheter og verdier, noe som kan gi de folkevalgte en bedre mulighet til å sette seg inn i de juridiske styringsmulighetene som ligger i ulike selskapsformer.

Vurdering:

Revisjonen har funnet eierskapsmeldingen på kommunens hjemmesider. På den måten er den lett tilgjengelig for selskapets organer og kommunens innbyggere.

KS anbefaler at kommunestyret i det minste bør få seg forelagt en rapport om selskapenes status hvert år, jamfør anbefaling nr. 4. Kommunen har et prinsipp om å årlig vurdere om det er behov for å revidere hele eller deler av eierskapsmeldingen. Imidlertid inneholder ikke eierskapsmeldingen noe prinsipp om årlig rapportering om selskapenes status til kommunestyret.

På bakgrunn av overnevnte vurderer revisor kriteriet som ikke fullt ut oppfylt.

3.2.2 Valg av selskapsform

Revisjonskriterium:

4. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde strategi om valg av selskapsform.

Fakta:

I eierskapsmeldingens kapittel 4 under overskrift «valg av selskapsform- finansielt og politisk eierskap- styringsmuligheter», omtales strategi om valg av selskapsform. Det gis en kort omtale av de enkelte selskapsformene, og når det er hensiktsmessig å benytte de enkelte formene. Av eierskapsmeldingen framgår det at formålet med en kommunal virksomhet har mye å si for hvilken selskapsform kommunen bør velge. Om valg av selskapsform, fremkommer det at det kan være hensiktsmessig å skille mellom finansielt eierskap og politisk/samfunnsmessig eierskap. Eierskapet er av finansiell karakter dersom kommunens hovedmålsetning er å oppnå økonomisk avkastning. Dersom virksomheten betraktes som et gjennomføringsorgan for samfunnsmessige oppgaver defineres eierskapet som politisk.

Eierskapsmeldingen gir en oversikt over når det er hensiktsmessig å velge de ulike selskapsformene aksjeselskap, samvirkeforetak, interkommunalt selskap, kommunalt foretak, stiftelse, annet interkommunalt samarbeid, og organisasjoner/foreninger. Blant annet er det nedfelt i eierskapsmeldingen at der det er ønskelig å fristille en virksomhet fra kommunens øvrige organisasjon vil aksjeselskap være å foretrekke. Samvirkeforetak blir i eierskapsmeldingen trukket frem som lite aktuell, da det ikke kan brukes ved myndighetsoverføring og egner seg ikke for tjenesteutøving. Videre medfølger det strategier for valg av de andre ulike selskapsformene som oppnevnt.

Vurdering:

Steigen kommune har i kapittel 4 i eierskapsmeldingen skissert strategier for valg av de ulike selskapsformene, og drøftet hvilke av selskapsformene som er hensiktsmessig eller mindre aktuelle.

På bakgrunn av overnevnte, anser revisor kriteriet som oppfylt.

3.2.3 God opplæring

Revisjonskriterium:

5. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et prinsipp om opplæring.

Fakta:

Eierskapsmeldingens kapittel 5 omtaler temaet opplæring. Ifølge Eiermeldingen fra 2013 skal styrerepresentanter i aksjeselskaper, interkommunale selskaper og kommunale foretak gjennomføre obligatorisk kurs i styrearbeid og kommunens eierstrategi i starten av valgperioden. Herunder nevnes det at eieren har ansvaret for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å kunne lede virksomheten på en god måte, slik at man når virksomhetens mål.

Kommunestyret skal som en del av folkevalgtopplæringen få innføring i kommunens eierskapspolitikk og eierstrategi.

Vurdering:

Steigen kommune har i eierskapsmeldingen retningslinjer for opplæring av styremedlemmer. Eierskapsmeldingen er tydelig på at det skal gjennomføres opplæring i eierstyring. Ifølge Eiermeldingen skal styrerepresentanter i aksjeselskaper, interkommunale selskaper og kommunale foretak gjennomføre obligatorisk kurs i styrearbeid og kommunens eierstrategi i starten av valgperioden.

På bakgrunn av overnevnte, anses kriteriet som oppfylt.

3.2.4 Revidering av styringsdokumenter og avtaler

Revisjonskriterium:

6. Steigen kommunes eierskapsmelding bør ha et prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskapet.

Fakta:

I eierskapsmeldingen kommer det frem at styret skal påse at virksomheten har god virksomhetsledelse. Det framgår av kapittel 5, at virksomhetens styre skal:

- Utarbeide virksomhetens strategiplan med visjoner, mål og handlingsplan
- Gi en samlet redegjørelse for virksomhetens styring og ledelse i en årsrapport
- Utarbeide plan for eget arbeid og egen kompetanseutvikling, samt evaluere sin virksomhet
- Sørge for at det er gode rutiner for intern- kontroll
- Påse at virksomheten har gode rutiner for utnyttelse og utvikling av ansattes kompetanse og ferdigheter
- Utforme styreinstruks
- Utarbeide instruks for daglig leder

Videre oppgir Eiermeldingen at virksomheter kommunen har eierinteresser i, skal utarbeide etiske retningslinjer og utøve en samfunns- og miljøbevisst drift. Virksomheten bør rapportere etter bærekraftige prinsipper. Det blir presisert at virksomhetene skal ha etikk, miljø og likestilling som en del av strategiplanen. I henhold til Eiermeldingen skal styret

redegjøre for virksomhetens styre og ledelse i en årsrapport. Med styrets forvaltningsansvar menes blant annet ansvaret for å fastsette planer og budsjetter for virksomheten.

Vurdering:

Steigen kommune har i sin eierskapsmelding et kapittel gjeldende generell revisjon av styringsdokumenter i alle selskaper, og styrets forvaltningsansvar. Eierskapsmeldingen har en bevisst holdning til etikk, miljø og likestilling som en viktig del av selskapenes styringsdokumenter. Videre kommer det frem av kapittel 5 at kommunestyret må ha jevnlig tilbakemelding om hvordan verdiene i kommunens virksomheter blir forvaltet, og hvordan kommunens eierstrategi blir fult opp.

Etter revisors vurdering inneholder eierskapsmelding prinsipp om jevnlig revisjon av generelle strategi- og styringsdokumenter som selskapene må forholde seg til.

3.2.5 Kompetanse i styrene

Revisjonskriterium:

7. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde strategi for sikring av nødvendig kompetanse i styrene.
8. Det bør framkomme av Steigen kommunes eierskapsmelding krav til supplerende kompetanse i styrene.

Fakta:

I eierskapsmeldingen står det nedfelt at det er eieren som har ansvaret for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å kunne lede virksomheten på en god måte, slik at det når virksomhetens mål. I tillegg har styret et selvstendig ansvar for å jevnlig vurdere egen kompetanse i forhold til eiernes formål med virksomheten. Kommunens eierskapsmelding uttrykker at styremedlemmer med særskilt kompetanse kan bidra med erfaring og innsikt som kan styrke styrearbeidet for de kommunale virksomhetene.

Det framgår videre av eierskapsmeldingen at for virksomheter som skal forvalte store verdier, bør styremedlemmenes faglige kompetanse vektlegges høyere enn politisk tilhørighet. Styret har et selvstendig ansvar for jevnlig å vurdere egen kompetanse i forhold til eierens formål med virksomheten. I kapittel 5 i eierskapsmeldingen, som inneholder kommunens prinsipper for godt eierskap, er et av prinsippene knyttet til kompetanse i styrene. Valg av kommunens representanter skal ta hensyn til virksomhetens eller samarbeidets behov for kompetanse og mangfold. Det fremkommer også av eierskapsmeldingens kapittel 5 at valg av representanter skal ta hensyn til styrets totale sammensetning.

Steigen kommunes eierskapsmelding kapittel 5.2 stiller krav til supplerende kompetanse i styrene. En henvisning til KS anbefalinger viser til at det er eiers ansvar å sørge for at styret sammensettes og gis de nødvendige styringsrammene for å utøve sitt virke som et profesjonelt organ. Et profesjonelt styre som kollegium består av personer med egnede personlige egenskaper som utfyller hverandre kompetansemessig, i henhold til KS anbefaling. Videre er det krav om at styret skal ha generalist- og fagspesifikk kompetanse, da formålene for de kommunale selskapene er ulikt. Herunder kan kommunen velge å sette inn eksterne styremedlemmer med særskilt kompetanse ut fra virksomhetens formål, for å bidra med erfaring og innsikt som kan styrke styrearbeidet for de kommunale virksomhetene.

Vurdering:

Eierskapsmeldingen er tydelig på viktigheten av nødvendig kompetanse i selskapsstyrene. Som anvist kan eksterne styremedlemmer med særskilt kompetanse velges å settes inn for å styrke styrearbeidet for de kommunale virksomhetene.

KS anbefaler at det kan være hensiktsmessig å gjennomføre egenvurdering av styret, hvorav anbefalingen er en årlig egenvurdering av styret. Eierskapsmeldingen samsvarer med dette kravet, ved at «virksomhetens styre skal evaluere sin virksomhet».

KS anbefaler at styrene bør ha forskjellig og supplerende kompetanse, noe eierskapsmeldingen har med som et prinsipp for god eierstyring. Det framkommer at dette hensynet skal tas ved valg av kommunens representanter.

Revisors samlede vurdering er at kommunen oppfyller kriteriet om strategi for sikring av nødvendig kompetanse i styrene, og krav til supplerende kompetanse i styrene.

3.2.6 Kjønnrepresentasjon i styret

Revisjonskriterium:

9. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde prinsipp om balansert kjønnrepresentasjon i styrene.

Fakta:

I eierskapsmeldingen, kapittel 5, er et prinsipp at kommunestyret skal medvirke til at styrende organer er likestilt i kjønnrepresentasjon. Eierskapsmeldingen angir at kravet om lik representasjon av begge kjønn bør gå foran ønsker om politisk fordeling. I samme kapittel framgår krav etter IKS- loven om minst 40 % representasjon av begge kjønn i styrene. Videre tar eierskapsmeldingen for seg at det for vanlige aksjeselskaper ikke er lovkrav om balansert kjønnrepresentasjon. Kommunens eierskapsmelding trekker frem at de generelle regler om likestilling i offentlige utvalg også skal gjelde for styrer og representantskap i virksomheter.

Vurdering:

Det framgår av eierskapsmeldingen at i alle styrer som Steigen kommune oppnevner styrerepresentanter til, bør det tilstrebes at det skal være lik representasjon av begge kjønn.

Revisors vurdering er at eierskapsmeldingen inneholder prinsipp om balansert kjønnrepresentasjon.

3.2.7 Habilitet

Revisjonskriterium:

10. Det bør gå fram av Steigen kommunes eierskapsmelding at de skal ha en rutine for vurdering av habilitet.

Fakta:

Eierskapsmeldingen anbefaler at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter, og at kommunestyret oppretter en valgkomite som innstiller til det organ som skal velge styrerepresentanter.

Kapittel 5 i eierskapsmeldingen har et eget punkt om habilitet. I eierskapsmeldingen framkommer det om habilitet at ingen kommunalt ansatte eller folkevalgte skal håndtere saker i kommunen som gjelder et selskap der de selv er styremedlem, også der selskapene er fullt ut offentlig eide. En praktisk konsekvens er at ordførere og ledende politikere vil vurderes som inhabile i sakforberedning og ved vedtak som gjelder selskapet.

Vurdering:

Eierskapsmeldingen anbefaler at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter, og habilitet framgår som et prinsipp for eierstyring. Kommunen tydeliggjør at uklarhet om habilitet kan bidra til å svekke virksomhetens og kommunens omdømme. Derav er det skissert anbefaling om at styrene etablerer faste rutiner for håndtering av mulige habilitetskonflikter. Revisors vurdering er at kommunens eierskapsmelding inneholder den informasjon som er anbefalt av KS.

Revisor vurderer kriteriet som oppfylt.

3.2.8 Målsetninger for hvert eierskap

Revisjonskriterium:

11. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et generelt prinsipp om å ha kommunens egne målsetninger med alle sine eierskap.

Punkt 5.1 i eierskapsmeldingen slår fast at kommunestyret skal utvikle en enhetlig og langsiktig eierstrategi. Kommunestyret har det overordnede ansvar for å vedta kommunens eierstrategi. Det medfører at kommunestyret må ha jevnlig tilbakemelding om hvordan verdiene i kommunes virksomheter blir forvaltet og hvordan kommunens eierstrategi blir fulgt opp.

Kapittel 8 i eierskapsmeldingen har overskrift «utforming av eierstrategi- oppsummering». Det omtales at kravene kommunen stiller til seg selv som eier, skal ivaretas når det utarbeides en spesifikk eierstrategi overfor det enkelte selskap. Her omtales det at kommunens eierstrategi bør være overordnet, og utformes på en måte som er i samsvar med det enkelte selskaps eller virksomhets egne strategier, og som utformes av deres styrer og administrasjon. Videre fremkommer det at eierstrategiene med andre ord vil utgjøre de prioriteringer og tiltak kommunen har ovenfor virksomhetene for å sikre at de ivaretar de målsetninger som eierne har hatt.

Vurdering:

I henhold til eierskapsmeldingen vil eierstrategiene utgjøre de prioriteringene og tiltak kommunen har ovenfor virksomhetene for å sikre at de ivaretar de målsetninger som eierne har hatt.

Eierskapsmeldingen inneholder prinsipp om målsetninger for sine eierskap, og revisor vurderer kriteriet som oppfylt.

3.3 Oversikt over eierinteresser

Revisjonskriterium:

12. Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.

Fakta:

Eierskapsmeldingens kapittel 6 inneholder en oversikt over selskaper, virksomheter og samarbeid Steigen kommune har eierinteresser i. Dokumentet gir altså informasjon om kommunens eierinteresser i selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter generelt. De ulike selskapene som kommunen har eierinteresser i, er gitt hvert sitt underkapittel i eierskapsmeldingen. Underkapitlene er satt opp etter samme struktur som tar for seg følgende:

- Eiere og eierandel
- Eierandel andre selskaper
- Styringsform og styrende organer
- Geografi og administrasjon
- Formålsparagrafer/vedtekter
- Organisasjonens virksomhet
- Finansiering

Revisor har fått tilsendt saksprotokoll om salg av aksjer og andeler i samvirkeforetak, under sak 53/22, 07.09.22⁶. I saksprotokollen finner revisjonen at Steigen Investeringselskap AS og Nord Salten Kraft Holding AS ble etablert i 2016 og 2019, i etterkant av vedtatt eierskapsmelding. Torghuset AS inngår i saksprotokollen, men framgår ikke av Eiermeldingens oversikt over selskaper. I Eiermeldingen fra 2013 inngår Salten Gruppen AS og Frem Bodø AS under selskapenes gamle navn (Saltens Bilruter AS og Bodø Industri AS). Navneendringene framkommer ikke av kommunens Eiermelding.

Vurdering:

Steigen kommune har i Eiermeldingen en strukturert oversikt over kommunens eierinteresser. Det framgår oversikt over kommunens eierinteresser i selskaper, virksomheter og samarbeid. Listen framgår imidlertid ikke som oppdatert. Selskapene Steigen Investeringselskap AS, Nord Salten Kraft Holding AS og Torghuset AS framgår ikke av oversikten i Eiermeldingen. Navneendringer foretatt av andre selskaper, er også gjort i etterkant av vedtatt Eiermelding. Revisors vurdering er at det ikke er en uttømmende oversikt over eierinteresser kommunen har i selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter.

Det framgår av kommuneloven at Eiermeldingen skal inneholde oversikt over alle virksomheter kommunen har en form for eierinteresse i, uavhengig av organisasjonsform og eierandelens størrelse. Revisjonen anbefaler på bakgrunn av det at Steigen kommunen oppdaterer oversikten over sine eierinteresser eller tilsvarende interesser.

Revisor anser på bakgrunn av overnevnte ikke kriteriet som fullt ut oppfylt.

⁶ Saksprotokoll Salg av aksjer i aksjeselskap og andeler i samvirkeforetak. Sak 53/22 07.09.2022 og sak 37/22 20.09.2022. Ligger vedlagt under vedlegg.

3.4 Formål med eierinteresser

Revisjonskriterium:

13. Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene.⁷

Fakta:

Eierskapsmeldingens kapittel 6 inneholder som nevnt under kriterium 12, en oversikt over selskaper kommunen har eierinteresser i. De ulike selskapene kommunene har eierinteresser i er gitt hvert sitt underkapittel i eierskapsmeldingen. Dette gjelder oversikt over Steigen kommunes eierinteresser i selskaper, virksomheter, samarbeid, interkommunale selskap (IKS), stiftelser og foreninger/organisasjoner. I disse kapitlene vises det til eierandel, styringsform, geografi og administrasjon, formålet med eierskapet, organisering og finansiering av eierskapet. Herunder framgår det konkrete målsetninger for kommunens selskap.

Oversikt over konkrete målsetninger framgår imidlertid ikke som fullstendig. Det er ikke skissert konkrete målsetninger for kommunens eierinteresser i aksjeselskaper/samvirkelag/andelslag. Som nevnt under kriterium 12, foreligger det ikke konkrete målsetninger for selskapene Steigen Investeringsselskap, Nord Salten Kraft Holding AS og Torghuset AS.

Vurdering:

Kommuneloven § 26-1 annet ledd bokstav c, setter krav om at eierskapsmeldingen skal inneholde kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i

⁷ For å spesifisere:

Dette kriteriet skiller seg fra prinsippet i kriteria 11 ved at lovens bokstav c) stiller opp krav om at eiermeldingen skal ha konkrete målsetninger pr. selskap. Under kriteria 11 stilles det bare krav til et generelt prinsipp om dette.

virksomhetene. KS anbefaling nr. 4 tar for seg at kommunen gjennom formålet med eierskapet, kan gi svar på spørsmålet om hvorfor kommunen har eierandeler i selskapet.

Kommunen har i eierskapsmeldingen konkrete målsetninger for en del kommunenes eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at oversikten er fullstendig.

På bakgrunn av overnevnte, er revisors vurdering at kriteriet ikke er fullt ut oppfylt.

4 Konklusjon

Følgende problemstilling har blitt søkt besvart i eierskapskontrollen:

I hvilken grad har Steigen kommune eierskapsmelding i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring?

Kravet i kommuneloven er utarbeidelse av eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Inneværende valgperiode er fra 2019- 2023. Eierskapsmeldingen er fra 2013, og oppfyller ikke kriteriet.

Å benytte KS anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll, gjør eierskapsmeldingen strukturert og lett lesbar.

Eierskapsmeldingen er lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider, under oversikt over kommunale planer. Revisjonen trekker frem at det er viktig at slike dokumenter oppdateres jevnlig, og er tilgjengelig for både kommunen, selskapene og allmenheten.

Steigen kommunes eierskapsmelding inneholder strategi om valg av selskapsform. Det framgår i tillegg prinsipp om opplæring, og jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtaler som regulerer styringen av selskapet av eierskapsmeldingen.

KS anbefaler at styrene bør ha forskjellig og supplerende kompetanse, noe eierskapsmeldingen har med som et prinsipp for god eierstyring. Det framkommer av eierskapsmeldingen at dette hensynet skal tas ved valg av kommunens representanter. I alle styrer som Steigen kommune oppnevner styreprerentanter til, bør det tilstrebes at det skal være lik representasjon av begge kjønn.

Det er i eierskapsmeldingen skissert anbefaling om at styrene etablerer faste rutiner for håndtering av mulige habilitetskonflikter.

I eierskapsmeldingen fremgår det imidlertid ikke oppdatert oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.

Kommunen må i eierskapsmeldingen få på plass formål, herunder i form av konkrete målsetninger for alle sine selskap.

Basert på eierskapsmeldingen i 2013 er revisors vurdering at kommunen oppfyller en del av KS anbefalinger for god eierstyring. Det er imidlertid uheldig at kommunen ikke har en eierskapsmelding som er gjeldende for inneværende valgperiode.

På bakgrunn av overnevnte konkluderer revisor med at Steigen kommune i noen grad har eierskapsmelding i samsvar med kommuneloven og gjeldende anbefalinger for eierstyring.

4.1 Anbefaling

Revisor anbefaler følgende basert på funn og konklusjoner i rapporten:

1. Steigen kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret.
2. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
3. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass kommunens egne målsetninger med alle sine eierskap.
4. Steigen kommune bør årlig utarbeide en rapport om selskapenes status for kommunestyret.

5 Kommunedirektørens kommentar

Revisor mottok 02.05.2023 kommentar fra kommunedirektøren i Steigen kommune.

Revisor har på bakgrunn av faktaverifisering og tilbakemelding fra kontaktperson gjort endringer ved presisering på noen punkter. Det er ikke foretatt endringer av betydning i etterkant av kommunedirektørens kommentar.

Kommunedirektøren er enig med revisor i at det skal utarbeides en eierskapsmelding minst en gang hver valgperiode. Det planlegges derfor en eierskapsmelding tidlig i neste valgperiode, og deretter minst hvert fjerde år. Videre opplyser kommunedirektør om at endringene vil inneholde en liste over alle kommunens eierskap og formålet med disse, i tråd med revisors anbefalinger.

Det vises til at Steigen kommune har relativt få eierinteresser, og at det sjelden er endringer i disse. Kommunedirektør tar derfor opp av det kan synes som en unødvendig bruk av ressurser å skulle lage en eierskapsrapport hvert år.

Avslutningsvis anser kommunedirektøren revisjonens undersøkelser og de funnene som er gjort som nyttige. Dette gjelder både de områdene der det er avdekket et forbedringspotensial, og på de områdene der funnene viser at Steigen kommunes eierskapsmelding er i tråd med anbefalingene fra KS.

Kommentaren er inntatt som vedlegg 1 til rapporten.

6 Referanser

Kommuneloven (2018). *Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)* (Lov 22.06.2018).

KS Folkevalgtprogram (2020) Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.

NKRF (26.11.2020). Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll er revidert.

Artikkel: <https://www.nkrf.no/nyheter/2020/11/26/anbefalinger-om-eierskap-selskapsledelse-og-kontroll-er-revidert>

Vedlegg 1. Høringssvar fra kommunedirektøren

Kommunedirektørens uttalelse til rapport om eierskapskontroll

Det vises til forvaltningsrevisjonsrapport om eierskapskontroll for Steigen kommune som ble oversendt 14.04.2023 med anmodning om kommunedirektørens uttalelse. Det vises videre til kvalitetskontroll av rapporten, til ny versjon av rapporten datert 25.04.2023 og til endret anbefaling av 26.04.2023.

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å belyse om Steigen kommune har en eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven. Det ble også undersøkt om kommunen har et klart formål med sine eierskap. Forvaltningsrevisjonen er i stor grad basert på «Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll» som ble utgitt av KS i 2020.

Anbefaling 1-3 om eierskapsmelding hver valgperiode

Revisor anbefaler at Steigen kommune utarbeider en eierskapsmelding minst én gang i hver valgperiode, og at meldingen inneholder en oversikt over kommunens eierinteresser og formålet med hvert eierskap.

Steigen kommunes eierskapsmelding ble sist oppdatert i 2013. Det sittende kommunestyret har dermed ikke behandlet kommunens eierskap samlet. Kommunedirektøren er enig med revisor i at det skal utarbeides en eierskapsmelding minst én gang i hver valgperiode. Det planlegges derfor en eierskapsmelding tidlig i neste valgperiode, og deretter minst hvert fjerde år. Eierskapsmeldingene vil inneholde en liste over alle kommunens eierskap og formålet med disse, i tråd med revisors anbefalinger.

Anbefaling 4 om rapport hvert år

Revisor anbefaler at Steigen kommune årlig bør utarbeide en rapport om selskapenes status. Denne anbefalingen følger ikke av krav i kommuneloven, men er basert på en anbefaling fra KS.

Kommunedirektøren vil vise til at Steigen kommune har relativt få eierinteresser, og at det sjelden er endringer i disse. Endringer som gjøres i eierinteresser behandles som egne saker av kommunestyret. Det kan derfor synes som en unødvendig bruk av ressurser å skulle lage en eierskapsrapport hvert år. Kommunedirektøren mener det vil være tilstrekkelig å gjøre en administrativ oppdatering av eierskapsmeldingen når det skjer endringer i eierskap, herunder endring i selskapsnavn, endringer i eierskap eller andre endringer som følger av vedtak i kommunestyret.

Avslutning

Kommunedirektøren anser forvaltningsrevisjonens undersøkelser og de funnene som er gjort som nyttige. Dette gjelder både på de områdene der det er avdekket et forbedringspotensial, og på de områdene der funnene viser at Steigen kommunes eierskapsmelding er i tråd med anbefalingene fra KS. Denne informasjonen vil administrasjonen i Steigen kommune bruke i arbeidet med fremtidige eierskapsmeldinger.

Med vennlig hilsen

Tordis Sofie Langseth
Kommunedirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur

Vedlegg 2. Utledning til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de normer og krav som kan stilles til kommunens virksomhet på det området som er gjenstand for eierskapskontroll. De utgjør målestokken som kommunens praksis holdes opp mot, og grunnlaget for revisjonens vurderinger. Revisjonskriteriene er utledet fra kommuneloven §26- 1 og KS- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll 2019-2023, heretter KS-anbefalinger. Nedenfor vil vi oppstille kriteriene vi har utledet fra kommuneloven og KS- anbefalinger.

Problemstilling:

I hvilken grad har Steigen kommune eierskapsmelding i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring?

Revidering av eierskapsmeldingen

Det går frem av kommuneloven § 26- 1 at kommuner minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.

Kravet markerer kommunestyrets ansvar for de verdier og tjenester som forvaltes av virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i, jmf bokstav b.

På bakgrunn av dette har vi satt opp følgende kriterium:

1. Steigen kommune skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunens prinsipper for eierstyring

For å kunne defineres som en eierskapsmelding i henhold til kommuneloven § 26- 1, stiller KS en rekke anbefalinger til prinsipper de mener eierskapsmeldingen bør inneholde.⁸

Eierskapsmeldingen skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring, jamfør kommuneloven § 26- 1 andre ledd, bokstav a. Andre ledd oppstiller minimumskravet til innholdet i en eierskapsmelding. At det dreier seg om minimumskrav innebærer at kommunene står fritt til å omtale andre forhold i tillegg, i henhold til kommuneloven §26- 1 andre ledd, bokstav a.

For å se om kommunens eierskapsmelding innholdsmessig er i henhold til KS- anbefalinger om eierstyring vil vi nedenfor ta utgangspunkt i de viktigste prinsippene fra KS- anbefalinger. Vi går gjennom prinsippene og nedfeller kriterier for hvilket innhold eierskapsmeldingen skal ha.

På bakgrunn av dette har vi satt opp følgende kriterium:

2. Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring.

For at et dokument skal være eierskapsmelding ut fra kommuneloven § 26- 1, stiller KS krav til prinsipper en eierskapsmelding bør inneholde. Ut fra kravet i lovteksten, har vi valgt ut sentrale prinsipper for eierstyring fra KS anbefalinger herunder.

⁸ KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll (2020).

Årlig utarbeiding av rapport om selskapenes status

KS anbefaling nr. 4 tar for seg at lovens krav om utarbeiding av eierskapsmelding en gang i valgperioden er ikke til hinder for at dette kan skje oftere. Dette er særlig hensiktsmessig dersom kommunen har eierandeler i mange selskaper.

KS anbefaling nr. 4 anbefaler at kommunestyret bør årlig utarbeide en eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret. I henhold til KS anbefaling nr. 4 vil en eierskapsmelding sikre et grunnlag for nødvendige styringssignaler til selskapene og tydeliggjøre de folkevalgtes ansvar. I tillegg vil en eierskapsmelding bidra til å skaffe oversikt over kommunens samlede virksomhet, og bidra til åpenhet ovenfor omverdenen, jamfør anbefaling nr.4.

Samtidig kan det i henhold til anbefaling nr. 4, være voldsomt å legge fram en full vurdering av eierskapet hvert år. Hvis ikke dette skjer fullt så ofte, så bør uansett kommunestyret få seg forelagt en rapport om selskapene hvert år om økonomi, spesielle saker osv.

Eierskapsmeldingen bør i henhold til anbefalingen, være tydelig kommunisert og lett tilgjengelig. Både med tanke på selskapenes organer og kommunes innbyggere.

På bakgrunn av dette har vi satt følgende kriterium:

3. Steigen kommune bør i eierskapsmeldingen ha et prinsipp om årlig utarbeidelse av rapport om selskapenes status for kommunestyret.

Valg av selskapsform

Kommunen bør velge selskapsform ut fra formål og behov, i henhold til KS anbefaling nr. 1. Videre anbefaler KS at kommunen som eier bør sørge for en selskapsform som er tilpasset virksomhetens formål og oppgaver, behovet for eierstyring, samfunnsansvar, hensynet til innsyn, markedsforhold og det aktuelle lovverket.

Et aktivt og godt eierskap er grunnleggende for en best mulig lokalpolitisk forvaltning av kommunens verdier, og har direkte konsekvenser for selskapene, deres disposisjoner og markedsposisjon, etter KS anbefaling nr.1. Kommunen bør derfor kommunisere klart hva de ønsker å oppnå med sine selskaper og samarbeid i henhold til KS anbefaling nr.1.

På bakgrunn av dette har vi satt opp følgende kriterium:

4. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde strategi om valg av selskapsform.

God opplæring

Det følger av KS anbefaling nr. 3 at kommunen bør sørge for god opplæring til folkevalgte om eierskap. For å styrke det kommunale eierskapet anbefales det at kommunestyret eller fylkestinget får tid til kompetanseutvikling, eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden.

I henhold til KS anbefaling nr. 3 er det viktig at kommunestyret som eier får kunnskap og innsikt i omfanget av selskapsorganisering og de styringsmuligheter kommunen har for de selskapene kommunen har eierandeler i. Det er ifølge KS anbefaling nr. 3 også viktig at folkevalgte får innsikt i de ulike rollene de har som folkevalgte, som styremedlemmer eller som medlemmer av representantskap eller generalforsamling. Rollen man har som folkevalgt i kommunestyret er ulik den rollen man har i selskapsorgan. Det er dermed viktig å være bevisst roller, styringslinjer og ansvarsfordeling, i henhold til anbefalingen.

På bakgrunn av dette har vi satt opp følgende kriterium:

5. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et prinsipp om opplæring.

Revidering av styringsdokumenter og avtaler

KS anbefaling 5 tar for seg at kommunestyret jevnlig bør revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet. Dette betyr at kommunen kan ha strategi- og styringsdokumenter som alle selskapene må forholde seg til, for eksempel generell miljøpolitikk, åpenhetsprofil eller mål om lokale utviklingstiltak selskapene skal bidra til å realisere.

Når kommunestyret har valgt å legge sin virksomhet inn i et selskap medfører det overføring av styringsrett til virksomheten, ifølge KS anbefaling nr. 5. Videre kommer det frem i anbefaling nr. 5 at selskapets styre og administrasjon planlegger, forvalter og driver virksomheten innenfor en ytre ramme som er trukket opp av eierne. Den ytre rammen består av eierskapsmeldingen og selskapsavtalen eller vedtektene for selskapet. Vedtektene for selskapene regulerer viktige sider ved selskapenes og det kommunale foretakets rettsforhold, etter KS anbefaling nr. 5.

Formålet med vedtektene er å regulere og avklare forholdet mellom eierne og mellom eierne og selskapet, eller interne forhold i virksomheten, i henhold til KS anbefaling nr.5.

Dersom vedtektene/selskapsavtalen kun regulerer de forholdene som er nødvendig (minstekrav) etter den aktuelle selskapsloven, kan det noen ganger være hensiktsmessig å utarbeide andre styringsdokumenter, etter KS. Anbefaling 5.

På bakgrunn av dette har vi satt opp følgende kriterium:

6. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskapet.

Kompetanse i styrene

Eier bør anbefale styret å jevnlig vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet, etter KS anbefaling nr. 12. Styret bør derfor etablere rutiner for å sikre nødvendig kompetanse, ifølge KS anbefaling nr. 12.

Det står under KS anbefaling nr. 12 at, for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål, anbefales det at styret etablerer følgende rutiner:

- Foreta en egevaluering hvert år.
- Vurderer behovet for ekstern styreopplæring. Nye styremedlemmer skal gis opplæring om ansvar, oppgaver og rollefordeling.
- Gjennomfører egne styreseminarer om roller, ansvar og oppgaver.
- Fastsetter en årlig plan, herunder møteplan, for sitt arbeid med vekt på mål, strategi og gjennomføring.
- Gir en samlet redegjørelse for selskapets styring og ledelse i en årsrapport.

KS anbefaling nummer 9 handler om god sammensetning og kompetanse i styret. KS anbefaler at eier bør gjennom selskapets eierorgan sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkeltes selskapets formål og virksomhet. Dette innebærer å også vurdere spørsmål om habilitet i valg av styremedlemmer, i henhold til KS anbefaling nr. 9.

Det står under KS anbefaling nr. 9 at kommunen må definere hva slags kompetanse og kapasitet som forventes av styremedlemmene. Et utgangspunkt kan være: selskapets formålsparagraf, de langsiktige strategiene, etter KS anbefaling nr. 9.

Styret skal gjenspeile og representere selskapets behov og bør ha forskjellig og supplerende kompetanse innen bla. økonomi, organisasjon, etter samme anbefalingen.

Videre tar anbefaling nr. 9 for seg at styreverv i selskaper er et personlig verv- medlemmer i styret representerer bare seg selv og skal ivareta det beste for alle eierne. Dersom

medlemmer av folkevalgte organer (medlemmer av kommunestyret) velges til styremedlemmer i selskaper, bør det vurderes om vedkommende kan bli inhabil.

På bakgrunn av dette stiller vi følgende kriterium:

7. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde strategi for sikring av nødvendig kompetanse i styrene.
8. Det bør framkomme av Steigen kommunes eierskapsmelding krav til supplerende kompetanse i styrene.

Kjønnsrepresentasjon i styret

Det kommer frem av KS anbefaling nr. 11 at eierorganet bør avhengig av organisasjonsform tilstrebe balansert kjønnsrepresentasjon i styret.

Videre kommer det frem av KS anbefaling nr. 11 at styremedlemmene i selskaper trenger ikke være bosatt i kommunen. Krav om balansert kjønnsrepresentasjon i styret gjelder tilsvarende for aksjeselskap hvor kommuner eier til sammen minst to tredeler av aksjene i selskapet, etter KS anbefaling nr. 11.

Etter IKS- loven §10 er det krav om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene. Reglene i aksjeloven §20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder tilsvarende for aksjeselskap hvor kommuner til sammen eier minst to tredeler av aksjene i selskapet, i henhold til kommuneloven §21-1.

På bakgrunn av dette stiller vi følgende kriterium:

9. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.

Habilitet

KS anbefaling 15 er å etablere rutiner for vurdering og håndtering av habilitet. Spørsmål om inhabilitet når virksomhet er lagt til selskaper kan oppstå på to måter. For det første kan det oppstå inhabilitet i saker som selskapet skal behandle. Dette er regulert for IKS i IKS- loven. For det andre kan inhabilitet oppstå når kommunen skal behandle en sak hvor selskapet er part. Denne situasjonen er regulert i kommuneloven og forvaltningsloven.

Det anbefales at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter. Ordfører og kommunedirektør bør ikke sitte i styret i selskaper, etter KS anbefaling nr. 15.

På bakgrunn av dette stiller vi følgende kriterium:

10. Det bør gå fram av Steigen kommunes eierskapsmelding at de skal ha en rutine for vurdering av habilitet.

Kommunens målsetninger med sine eierskap

Eierskapsmeldingen skal etter kommuneloven §26- 1 bokstav c, inneholde kommunens formål med sine eierinteresser i selskaper, kommunale foretak eller andre virksomheter som kommunen har eierinteresser i.

KS anbefaling nr. 4 omtaler at lovens krav til innholdet i eierskapsmeldingen er et minimumskrav. Med det kan eierskapsmeldingen inneholde andre elementer enn de loven stiller eksplisitt krav om. Eksempelvis prinsipper knyttet til selskapenes samfunnsansvar, miljø, likestilling med mer.

Videre omtaler KS anbefaling nr. 4 at formålet med kommunens eierskap- kan ses på som det kommunen ønsker å oppnå med eierskapet. Det skal med andre ord i henhold til anbefaling nr. 4 gi svar på spørsmålet om hvorfor kommunen eier/har eierandeler i selskapet. Revisjonen legger til grunn at formålet- hva kommunen ønsker å oppnå med eierskapet, kan omtales som målsetninger eller eierstrategi.

På bakgrunn av dette stiller vi følgende kriterium:

11. Steigen kommunes eierskapsmelding bør inneholde et generelt prinsipp om å ha kommunens egne målsetninger med alle sine eierskap.

Oversikt over eierinteresser

Eierskapsmeldingen skal inneholde en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i, jamfør kommuneloven § 26-1 andre ledd, bokstav b.

I kommuneloven § 26-1 andre ledd bokstav c omtales et krav om kommunens formål med sine eierinteresser. Revisor har her tolket dette som en videreføring av kravet til konkrete eierstrategier og målsetninger for kommunens eierskap. Ettersom KS i sine anbefalinger forutsetter at kommunene har konkrete eierstrategier som grunnlag for styringen av sine eierskap.⁹

I henhold til merknad til kommuneloven §26-1 til bokstav b, framgår det at eierskapsmeldingen skal inneholde en oversikt over alle virksomheter som kommunen har en form for eierinteresse i, uavhengig av hvilken organisasjonsform som er benyttet, og uavhengig av eierandelens størrelse. Eierskapsmeldingen skal omtale aksjeselskaper og interkommunale samarbeid etter IKS- loven, uansett om kommunen bare er deleier og selv om det er samarbeid. I tillegg skal eierskapsmeldingen blant annet omtale samvirkeforetak, kommunalt oppgavefelleskap og vertskommunesamarbeid, i henhold til merknader til lovteksten.

På bakgrunn av dette stiller vi følgende kriterium:

⁹ KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll (2020, s.14).

12. Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.

Formål med sine eierinteresser

Eierskapsmeldingen skal inneholde kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i selskap/foretak i virksomhetene nevnt i bokstav b, jamfør kommuneloven § 26-1, bokstav c.

Dette kriteriet skiller seg fra prinsippet vi har satt opp i kriteria 11, ved at lovens bokstav c) stiller opp et krav om at eierskapsmeldingen skal ha konkrete målsetninger per selskap. Under kriteria 11 stilles det bare krav til generelt prinsipp om dette.

Ettersom eierskapsmeldingen skal redegjøre for formålet med eierskapet i virksomheten må formålet ikke nødvendigvis være identisk med selskapets formål, i henhold til merknad til lovteksten.

I henhold til KS anbefaling nr. 1 bør kommunen kommunisere klart hva den ønsker å oppnå med sine selskaper og samarbeid. Revisjonen legger på bakgrunn av overnevnte til grunn at formål omfatter konkrete målsetninger- hva kommunen ønsker å oppnå med sine selskaper og samarbeid, som det framkommer av KS anbefaling nr.1.

På bakgrunn av dette stiller vi følgende kriterium:

13. Steigen kommunes eierskapsmelding skal inneholde kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene.

Vedlegg 3

6. Oversikt over kommunalt eierskap i selskaper/virksomheter/samarbeid.

6.1 Aksjeselskaper/samvirkelag/andelslag

Selskapets navn	Eierandel	Balanseført verdi egne aksjer/andeler	Merknader
Nord Salten kraft AS	21,1 % Antall aksjer 883 270 (A og B aksjer)	69 784 030 kr	Innskutt egenkapital i/h.t. selskapets regnskapstall for 2011: 4 033 000 kr, Sum innskutt egenkapital totalt: 260 538 000 kr.
Steigen Vekst AS	100 %	900 000 kr	Heleid kommunalt selskap med tilrettelegte arbeidsplasser
Saltens bilruter AS	1,57 %	30 000 kr	Samlet aksjekapital 10 958 000 kr
Hurtigruten ASA		3 000 kr	Børsnotert selskap, kommunens eierandel ubetydelig
Bogen Næringspark AS	13,17 %	85 000 kr	Samlet aksjekapital: 646 000 kr
Bodø Industri AS		42 000 kr	Samlet aksjekapital: 3 159 000 kr. Arbeidsmarkedsbedrift eid av Bodø kommune, Nordland fylkeskommune og andre kommuner.
Salten Invest AS			Samlet aksjekapital 100 000 kr. Selskapet eies av Salten regionråd
Dyving fiskemottak SA		5 000 kr.	Kommunal andel skutt inn ved etablering av mottaket
Biblioteksentralen AL		600 kr	Biblioteksentralen AL er en kunnskapsbedrift som tilbyr tjenester til folkebibliotek, m.m. Eies av norske kommuner, fylkeskommuner og KS.

Oversikt over kommunalt eierskap i selskaper/virksomheter/samarbeid fra Steigen kommunes eierskapsmelding 2013.

Vedlegg 4**oversikt over aksjer og andeler som Steigen kommune eier**

Selskapets navn	Eierandel	Bokført verdi*	Ligningsverdi*
1. Steigen Vekst AS	100,0 %	100 000 kroner	300 000 kroner
2. Steigen Investeringselskap AS	100,0 %	55 000 000 kroner	2 500 000 kroner
3. Nord-Salten Kraft Holding AS	21,9 %	70 000 000 kroner	113 000 000 kroner
4. Bogen Næringspark AS	13,2 %	85 000 kroner	800 000 kroner
5. Torghuset AS	10,1 %	25 000 kroner	200 000 kroner
6. Saltens Gruppen AS	1,4 %	30 000 kroner	3 500 000 kroner
7. Frem Bodø AS	1,3 %	42 000 kroner	ingen
8. Biblioteksentralen SA	0,1 %	600 kroner	ingen
9. Dyping og omegn fiskemottak SA	ukjent	5 000 kroner	ingen

*Tallene er avrundet.

Saksprotokoll salg av aksjer i aksjeselskaper og andel i samvirkeforetak nr. 53/22 og 37/22 av dato 07.09.2022 og 20.09.2022.

SAK 20/23**Oppstart risiko- og vesentlighetsvurderinger, planarbeid forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
12.06.2023**Vedlegg:**

- Ingen

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet er nedfelt i kommuneloven §23-2. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i og at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Nærmere om krav til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er beskrevet i §23-3 og §23-4. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke områder det skal utføres forvaltningsrevisjoner og hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV). Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for kontroll.

Planarbeidet er ressurskrevende, og det vil være hensiktsmessig å initiere en oppstart nå for sikre kunnskapsoverføring i overgangen mellom valgperiodene og forankre en prosess for planarbeidet.

Vurderinger:

Inneværende periode ble plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll behandlet separat, henholdsvis i sak 12/2020 og sak 48/22. Det innledende oppstartsarbeidet ble initiert

av nyvalgt kontrollutvalg. Erfaringer fra denne periode og fra andre kontrollutvalgssekretariater viser at man bør igangsette risiko- og vesentlighetsvurderinger allerede før nyvalg. Dette har to særlige fordeler:

- Avtroppende utvalg og politiske representanter får med sine erfaringer fra inneværende periode mulighet til å gi innspill til ROV og områder det bør foretas revisjon av
- Utvalgets arbeid i valgperioden baseres i stor grad på vedtatt plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Ved å sette i gang ROV tidligere, kan man også få et tidligere vedtak for planen i kommunestyret og slik aktivere nytt utvalg med oppdatert plan tidlig i perioden.

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll bygger begge på en ROV som baseres på mye av samme metodikk og samme datainnhenting. Det er derfor en fordel å samordne disse i samme analysedokument. Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet veiledere for ROV og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som kan legges til grunn for arbeidet.

ROV må være tilstrekkelig til å identifisere risiko for mangler eller avvik og til å legge grunnlag for beslutningen om, og eventuelt på hvilke områder, det skal iverksettes revisjon. Hvor bredt en skal søke informasjon, bør gjøres på bakgrunn av en avveining mellom tidsbruk, om det er forhold som det er viktig å belyse ekstra grundig, og hvilke ressurser en har tilgjengelig. Kommunens planverk, politiske vedtak, reglementer, retningslinjer og prosedyrer er sentrale dokumenter. Kontakt med administrasjon og politikere vil også kunne gi vesentlig informasjon. Følgende kilder kan inngå i en ROV:

- Informasjon fra kommunen og selskapene selv:
 - o Dokumenter, herunder årsberetning og regnskap
 - o Møter med administrativ ledelse og eventuelt vernetjenesten
 - o Møter med ordfører og representant for opposisjonen
 - o Kommunenes eierrepresentanter
 - o Spørreskjema
 - o Medarbeiderundersøkelser, innbyggerundersøkelser
 - o Hjemmeside
- Informasjon fra eksterne offentlige kilder:
 - o Skriftlige dokumenter fra Statsforvalteren og andre tilsyns- og klageorgan, eks tilsynsrapporter, statistikkhefter eller «kommunebilder»
 - o Informasjon i offentlige tilgjengelige databaser, eks KOSTRA
- Informasjon fra andre:
 - o Informasjon fra revisor og dennes rapporter
 - o Innspill fra avtroppende kontrollutvalg (fremmes som egen sak i et kontrollutvalgsmøte)

Det er ikke satt formelle krav til hvem som kan gjennomføre en overordnet analyse og kontrollutvalget står fritt til å bestemme hvem som skal utføre den. Det er ulik praksis for hvem som gjennomfører arbeidet og hvordan det utføres. I enkelte kommuner er dette en oppgave som er lagt til revisjonen, andre steder utføres oppgaven av kontrollutvalgets sekretariat og enkelte steder er oppgaven satt ut til en annen utfører. I praksis vil kontrollutvalgets handlefrihet være begrenset av tilgjengelige ressurser i form av budsjettmidler. Uansett hvem som gjennomfører analysearbeidet er det avgjørende at vedkommende har tilstrekkelig kompetanse og tilstrekkelig uavhengighet fra de som skal

kontrolleres. Forrige periode har analysearbeidet vært forestått av sekretariatet, og det er gode grunner for å videreføre ordningen med tanke på kapasitet spesielt og tilgjengelig budsjett.

Det foreslås følgende fremdriftsplan:

- Sommer høst 2023:
 - o Kontrollutvalg gir innspill til ny plan.
 - o Intervjuer/spørreundersøkelser. Informasjonsinnhenting og innspill til ny plan
- November/desember 2023:
 - o 2-dagers folkevalgtopplæring for nye kontrollutvalg
 - o Orientering for nytt kontrollutvalg om saker fra forrige valgperiode. Orientering om utvalgets arbeid i kommende periode.
- Vinter 2024:
 - o Videre intervjuer/spørreundersøkelser og informasjonsinnhenting.
 - o Sekretariatet ferdigstiller overordnet analyse med risiko- og vesentlighetsvurderinger
 - o Kontrollutvalgets behandler overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon
 - o Kommunestyret vedtar plan

Vedtatt plan er førende for utvalgets arbeid gjennom perioden, men bør evalueres underveis for å holde den mest mulig oppdatert i forhold til inntrådte endringer. Det vil imidlertid legges beslag på store ressurser å gjennomføre slik vurdering årlig. En hensiktsmessig tilnærming kan derfor være å foreta en midtveisevaluering og vurdere behovet for justeringer. For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, er det viktig at kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden, slik det også har vært gjort tidligere.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar fremdriftsplan for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027. Som grunn for planen skal det utarbeides en felles overordnet analyse av kommunens forvaltning og kommunens eierskap basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Arbeidet utføres av kontrollutvalgsekretariatet.
2. Sak med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller fremmes kontrollutvalget første kvartal 2024.

Røklund, 24. mai 2023

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver

SAK 21/23

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
12.06.2023

Vedlegg:

- a) Steigen kommunestyre, 4.5.2023: Særutskrift Sak fra kontrollutvalget – Kommunens oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap
- b) Steigen Vekst AS, 30.05.2023: Innkalling til generalforsamling 7. juni 2023

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat.

I samsvar med praksis og anbefalinger legges innkallinger til representantskap / generalforsamling frem for kontrollutvalget til orientering.

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Inndyr, 5. juni 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Dato 24.5.23

Jnr. 27/546

Arkiv nr. 418 6.1

Hjemmel u off:

SÆRUTSKRIFT

Arkivreferanse: 2023/619-1

Saksbehandler: Lisbeth Aalstad

Sakens gang

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
20/23	04.05.2023	Kommunestyret

Sak fra Kontrollutvalget - Kommunens oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap**Innstilling**

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Utvalget registrerer at kommunen har en fremdriftsplan for å lukke avvik for kommunal beredskapsplikt og helseberedskap. Det bør etter utvalgets vurdering avklares om kommunen har tilstrekkelige ressurser for å ivareta sine oppgaver innen kommunal beredskapsplikt og helseberedskap.

Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

Kommunestyrets behandling av sak 20/2023 i møte den 04.05.2023:**Behandling**Forslag fra Aase Refsnes, SV:

Kommunestyret tar redegjørelsen fra kontorllutvalget til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt .

Vedtak

Vedtaket lyder som følgende:

Kommunestyret tar redegjørelsen fra kontorllutvalget til orientering.

Bakgrunn for saken

Kommunedirektør Tordis Sofie Langseth stilte fra administrasjonen i kontrollutvalgets møte 18.04.23, for å redegjøre og svare på spørsmål.

I tilknytning til saken fikk kontrollutvalget utdelt et notat datert 17.04.23:

Redegjørelse for kontrollutvalget om kommunens oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap.

Dette notatet ligger vedlagt saken til kommunestyret

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen underskrift.

Vedlagt i møtet:

- 1 Redegjørelse kontrollutvalget - tilsyn kommunal beredskapsplikt og helseberedskap**



Steigen Vekst as
Furulund, 8283 Leinesfjord
Vi gir mennesker muligheter
og skaper verdier i lokalsamfunnet.....

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 5-6-2023
Jnr. 23/635
Arkiv nr. 418 10.5
Hjemmel u off:
Furulund 30.05.2023

Til:

Formannskapetets medlemmer og varamedlemmer i Steigen kommune.
Leder NAV Steigen.

Kopi:

Salten kontrollutvalg og Salten kommunerevisjon IKS.

Generalforsamling

Avholdes på Rådhuset kl.08.30 tirsdag 07. juni 2023

Saksliste

Sak 1. Åpning av generalforsamlingen ved Styrets leder.

- godkjenning av saksliste og innkalling..
- registrere fremmøtte og stemmeberettigede.
- valg av møteleder og protokollfører.

Sak 2. Styrets årsberetning for 2022.

Sak 3. Årsregnskap for 2022.

Sak 4. Valg av styre.

- styremedlemmer.
- varamedlemmer i nummerrekkefølge.
- styrets leder.
- styrets nestleder.

Sak 5. Godkjenning av revisors godtgjørelse.

Sak 6. Fastsettelse av godtgjørelse til styret.

Sak 7. Oppnevning av valgkomite.

For styret

Tore Hakvaag

Daglig leder

Vedlegg:

Sak 2 Styrets årsberetning 2022

Sak 3. Årsregnskap med noter 2022

Sak 4, 6, 7. Valgkomiteens innstilling

Sak 5. Engasjementsbrev Revisor

Protokoll fra forrige generalforsamling

Vedtekter for selskapet

Uavhengig revisors beretning

Steigen vekst
Furulund
8283 Leinesfjord

Telefon: 757 78 335
Epost: post@steigenvekst.no
www.steigenvekst.no

Etablert 1996



Steigen Vekst as

Furulund, 8283 Leinesfjord

*Vi gir mennesker muligheter
og skaper verdier i lokalsamfunnet.....*

Årsberetning 2022

Virksomhetens art og lokalisering.

Steigen Vekst as er en offentlig godkjent tiltaksarrangør for NAVs arbeidsmarkedstiltak som tilbyr opplæring og tilrettelagte arbeidsplasser. I tillegg skal selskapet produsere og selge varer og tjenester i det ordinære markedet.

Steigen Vekst as produserer brensel og driver brenselsforretning i tillegg til en variert oppdragstjeneste. Vi hadde også et offentlig godkjent bilverksted, dette ble stengt 1. august

Vi er godkjent som lærebedrift i både skog- og bilfag (2022), og er medlem av Nord-Salten opplæringskontor.

Forretningsvirksomheten retter seg i hovedsak mot det lokale markedet, og all virksomhet i året som gikk var med utgangspunkt på Furulund.

Vårt hovedfokus vil alltid være å tilby et fornuftig og interessant tilbud for deltakerne i Varig tilrettelagt arbeid (VTA) og Arbeidsforebyggende trening (AFT).

Selskapet er et aksjeselskap der Steigen kommune eier 100% av aksjene, og det er vedtektsfestet at utbytte ikke skal utbetales, men forbli i selskapet.

Rettsvisende bilde.

Årsregnskapet gir et rettsvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, samt selskapets finansielle stilling og resultat.

Fortsatt drift.

Arbeidsmarkedet for tiden gjør drift og budsjett uoversiktlig. Liten arbeidsledighet gjør at vi får tildelt færre deltakere til våre tiltak, dette påvirker økonomien i form av reduserte tilskudd, men også vår evne til å ta på oss oppdrag.

I fjor hadde vi underbemanning i tiltakene på over tre personer året sett under ett, noen som betyr ca. 680 00 i tapte inntekter fra NAV i tillegg til tapte inntekter på oppdrag. Vår bilmekaniker valgte å søke permisjon fra 1.8.2022, og vi klarte ikke å få tak i ny mekaniker. Bilverkstedet ble formelt nedlagt i februar i 2023.

Samlet sett førte dette til at selskapet hadde et underskudd i 2022 på kr 596 251.

Etter det solid overskudd i 2021 opplevde vi en økonomisk nedtur i 2022. Styret vurderer det likevel slik at selskapet er i utvikling og forutsetningene for fortsatt drift er til stede. Behovet for en

*Steigen vekst
Furulund
8283 Leinesfjord*

*Telefon: 757 78 335
Epost: post@steigenvekst.no
www.steigenvekst.no*

Etablert 1996

vekstbedrift er til stede i Steigen, og styret sammen med bedriften jobber aktivt med å finne løsninger for å få Steigen Vekst as over kneika.

Redegjørelse for arbeidsmiljøet.

Arbeidsmiljøet opplevedes som positivt. Vi har relativt lavt sykefravær, og vi føler goodwill fra Steigensamfunnet. Det kan nok av enkelte oppleves som et slaga stigma å bli sendt av NAV til Steigen Vekst, men det tar sjelden lang tid før folk finner seg til rette og blir en del av «teamet».

Ellers har selskapet gjennom internkontroll HMS, god oversikt over arbeidsmiljøet. Vi var tilknyttet bedriftshelsetjenesten Nord Salten bedriftshelsetjeneste. Denne bedriften ble lagt ned ved utgangen av 2022, og vi har etablert ny avtale med firmaet Grønn Jobb AS.

Bemanningen er stabil, og fraværstatistikken for egenmeldt fravær i 2022, ordinært ansatte ligger på ca. 1.4%, noe som er litt under fjoråret. Legemeldt sykefravær er på 3,9%, noe som er høyere enn året før og skyldes prosessen rundt en arbeidstaker som har endt med delvis uføregrad.

I 2022 begynte vi året med 8 ordinære ansatte. Da en våre arbeidsledere gikk over i annen jobb ble ikke han erstattet, og vi hadde pr 31.12 2022. syv ordinært ansatte
I 2022 hadde vi variabler i stillingsprosent fra 20% til 100%.
Omgjort til årsverk blir antall ansatte 5 årsverk.

Det er ikke avdekket vesentlige svakheter ved arbeidsmiljøet eller de ansattes sikkerhet. Selskapet er sertifisert etter Norsk Standard NS-EN ISO9001:2015.
Styrets oppfatning er at arbeidsmiljøet er godt, og den generelle trivsel er bra.

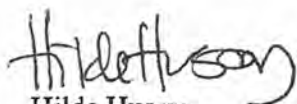
Forhold som kan påvirke det ytre miljø.

Selskapets virksomhet er av en slik art at vi ikke forurensrer det ytre miljøet.

Likestilling i styret.

Styret er sammensatt av 40% kvinner og 60 % menn.

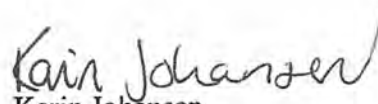
Steigen 11.05 2022



Hilde Husøy
Styrets leder



Salve Kildahl
Styrets nestleder



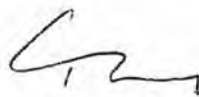
Karin Johansen
Styremedlem



Arne Karlsen
Styremedlem



Tormod Stensland
Styremedlem



Tore Hakvaag
Daglig Leder

SAK 22/23

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
12.06.2023

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 5. juni 2023

Lars Hansen
Sekretariatsleder