

EIERSKAPSKONTROLL

Finnsnes Fjernvarme AS

Senja kommune



Rapport 2023

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Senja kommune har KomRev NORD gjennomført en eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS. Kontrollutvalgets plikt til å påse at eierskapskontroll gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2 bokstav d. En eierskapskontroll er en kontroll av hvorvidt den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Før igangsetting av eierskapskontrollen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Senja kommune og Finnsnes Fjernvarme AS, jf. kommuneloven § 24-4 og revisjonsforskriften §§ 16-19. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Senja kommune og Finnsnes Fjernvarme AS for samarbeidet i gjennomføring av eierskapskontrollen.

Tromsø 9.1.2023

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Tone Jæger Karlstad
Prosjektleder, forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

Finnsnes Fjernvarme er et aksjeselskap som ble stiftet 29.5.2015 av daværende Lenvik kommune og Senja Avfall IKS. Selskapet eies i dag av Senja kommune (30,7%) og Senja Avfall IKS (69,3%). Finnsnes Fjernvarme AS er datterselskap til Senja Avfall IKS. Selskapets hovedkontor er på Finnsnes.

Selskapets vedtektsfestede formål er å *levere fjernvarme til kunder i Lenvik kommune, herunder kunder med tilknytningsplikt, i henhold til konsesjon med hjemmel i Energiloven. Selskapet har ikke et økonomisk formål.*

Selskapet leverer fjernvarme produsert i Senja Avfalls forbrenningsanlegg ved forbrenning av husholdningsavfall som Senja Avfall har mottatt etter tildelt enerett i samsvar med selvkostprinsippet. Selskapet har ikke til formål å dele ut overskudd eller utbytte til eierne, men i stedet skal eventuelt overskudd gå til å bygge opp selskapets egenkapital med mål om videre utbygging og på sikt til å redusere kostnaden for kundene.

Ved oppløsning av selskapet skal aksjonærene kun ha utbetalt tidligere innbetalt aksjeinnskudd. Et eventuelt overskudd ved oppløsning av selskapet skal benyttes til allmennyttige formål i kommunen, etter generalforsamlingens forslag.

Selskapet kan også påta seg andre arbeidsoppgaver eierne og selskapet måtte bli enige om.

På selskapets hjemmeside fremgår følgende: «*Selskapets formål er å bygge- eie og drive anlegg for fjernvarmedistribusjon. Arbeidet skal utføres på en effektiv, miljømessig og samfunnsansvarlig måte*».

Eierskapskontrollen har følgende problemstillinger:

- 1. Fører Senja kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS?*
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Revisors vurdering av eierutøvelsen i Finnsnes Fjernvarme AS er gjort opp mot sentrale krav i aksjeloven og kommuneloven, kommunestyrets vedtak og forutsetninger gjennom vedtekter for selskapet, samt etablerte normer for god eierstyring. Med sistnevnte mener vi i denne eierskapskontrollen KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll fra 2020. Denne inneholder anbefalinger til både eier, generalforsamling og styret. Det er ikke gjort undersøkelser av selskapets drift, da dette faller utenfor rammene av en kontroll av kommunens eierskap. Vurderingene er basert på skriftlige opplysninger fra selskapet slik som innkallinger og protokoller fra generalforsamlinger samt dokumentasjon som er styrende for selskapsledelsen. Vi baserer oss også på opplysninger som selskapet v/ styret, daglig leder og eierrepresentant har gitt oss på e-post og i såkalte egenerklæringsskjemaer.

Revisors samlede konklusjoner på problemstillingene er:

1. **Senja kommune fører i stor grad kontroll med sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS.**
2. **Senja kommunes eierinteresser utføres til dels i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.**

Konklusjonene bygger på følgende oppsummerte vurderinger:

Eier Senja kommune har **oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 1 om valg av selskapsform
- KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar
- KS-anbefaling nr. 6 om eiermøter
- KS-anbefaling nr. 7 om oppnevning av eierrepresentanter
- KS-anbefaling nr. 9 om styrets kompetanse
- KS-anbefaling nr. 12 om å anbefale styret å jevnlig vurdere egen kompetanse
- KS-anbefaling nr. 13 om at styremedlemmer i morselskapet ikke bør sitte i styret i datterselskap
- KS-anbefaling nr. 15 om at ordfører og kommunedirektør ikke bør sitte i styret
- Aksjeloven § 2-1 og 2-3 om stiftelsesdokument
- Aksjeloven § 5-2 om aksjeeiers møterett i generalforsamling
- Aksjeloven § 5-5 om generalforsamling
- Kommuneloven § 26-1 om eierskapsmelding
- Vedtekter for Finnsnes Fjernvarme AS § 5 om styremedlemmer

Eier Senja kommune har **ikke oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 4 om årlig rapport til kommunestyret
- KS-anbefaling nr. 5 om jevnlig revidering av styringsdokumenter
- KS-anbefaling nr. 8 om innkallingsfrist til generalforsamling i selskapets vedtekter
- KS-anbefaling nr. 11 om kjønnsbalanse i styret
- KS-anbefaling nr. 10 om valgkomite
- KS-anbefaling nr. 14 om numeriske vararepresentanter

Styret har **ikke oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 12 om rutiner for å sikre nødvendig kompetanse
- KS-anbefaling nr. 15 om rutiner for håndtering av habilitetskonflikter
- KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv
- KS-anbefaling nr. 19 om etiske retningslinjer

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Senja kommune å videreutvikle rutineene for oppfølging av kontroll av sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Vi anbefaler særlig at kommunen sikrer at informasjon om selskapet tilflyter kommunestyret.

Innholdsfortegnelse

| | | |
|-------------------------|---|-----------|
| SAMMENDRAG | 2 | |
| 1 | INNLEDNING OG SELSKAPSINFORMASJON | 2 |
| 1.1 | Bakgrunn og bestilling | 2 |
| 1.2 | Selskapsinformasjon..... | 2 |
| 1.2.1 | <i>Etablering, eierforhold og formål</i> | 2 |
| 1.2.2 | <i>Styret og daglig ledelse/drift</i> | 3 |
| 2 | PROBLEMSTILLINGER, KRITERIER OG METODE | 5 |
| 2.1 | Problemstillinger | 5 |
| 2.2 | Kriterier | 5 |
| 2.3 | Metode..... | 6 |
| 3 | KONTROLL, UTØVELSE OG OPPFØLGING AV KOMMUNENS EIERINTERESSER | 8 |
| 3.1 | Eierstyring | 8 |
| 3.1.1 | <i>Valg av selskapsform</i> | 8 |
| 3.1.2 | <i>Stiftelsesdokument</i> | 8 |
| 3.1.3 | <i>Eierskapsmelding</i> | 9 |
| 3.1.4 | <i>Eierskapsseminarer</i> | 11 |
| 3.1.5 | <i>Gjennomgang og revisjon av avtaler og styringsdokumenter</i> | 11 |
| 3.1.6 | <i>Eiermøter</i> | 12 |
| 3.1.7 | <i>Oppnevning av eierrepresentanter</i> | 13 |
| 3.1.8 | <i>Generalforsamling</i> | 13 |
| 3.1.9 | <i>Styrets sammensetning og kompetanse</i> | 14 |
| 3.1.10 | <i>Bruk av valgkomité</i> | 16 |
| 3.2 | Styret | 17 |
| 3.2.1 | <i>Rutiner for habilitetskonflikter</i> | 17 |
| 3.2.2 | <i>Registrering av styreverv</i> | 17 |
| 3.3 | Avtalemessige og juridiske forhold. Daglig leders fullmakter..... | 18 |
| 3.4 | Økonomiske forhold og fremtidsutsikter | 18 |
| 3.5 | Oppsummering og samlet konklusjon | 19 |
| 4 | UTTALELSER | 21 |
| 5 | ANBEFALINGER | 22 |
| 6 | REFERANSER | 23 |

1 INNLEDNING OG SELSKAPSFORMLING

1.1 Bakgrunn og bestilling

Kontrollutvalget i Senja kommune vedtok i møte 8.4.2022 at det skulle gjennomføres en eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS. Selskapet har ikke tidligere vært gjenstand for en eierskapskontroll. Kontrollutvalget vedtok i samme sak at oppstart av prosjektet skulle avvendes til kommunestyret hadde vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 5.5.2022 under sak 26/2022. Av planen fremgår det at det i planperioden skulle prioriteres å gjennomføre en eierskapskontroll i selskapet. Kontrollutvalget vedtok overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD i møte 12.5.2022 under sak 22/22.

Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er i bestillingsskjema fra K-Sekretariatet oppgitt å være «å bidra til å sikre at Senja kommunes eierskap i selskapet ivaretas på en forsvarlig måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp».

1.2 Selskapsinformasjon

1.2.1 Etablering, eierforhold og formål

Finnsnes Fjernvarme er et aksjeselskap som ble stiftet 29.5.2015 av daværende Lenvik kommune og Senja Avfall IKS. Selskapet eies i dag av Senja kommune (30,7 %) og Senja Avfall IKS (69,3 %). Finnsnes Fjernvarme AS er datterselskap til Senja Avfall IKS. Selskapets hovedkontor er på Finnsnes.

Ifølge gjeldende vedtekter, fastsatt i 2018, er formålet å levere fjernvarme til kunder i Lenvik kommune, herunder kunder med tilknytningsplikt, i henhold til konsesjon med hjemmel i Energiloven. Selskapet har ikke et økonomisk formål.

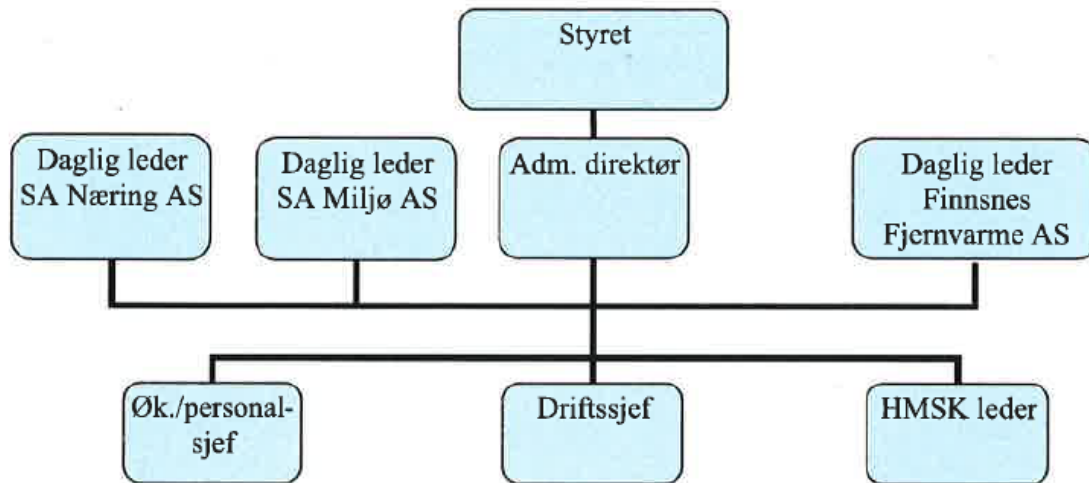
Selskapet leverer fjernvarme produsert i Senja Avfalls forbrenningsanlegg ved forbrenning av husholdningsavfall som Senja Avfall har mottatt etter tildelt enerett i samsvar med selvkostprinsippet. Selskapet har ikke til formål å dele ut overskudd eller utbytte til eierne, men i stedet skal eventuelt overskudd gå til å bygge opp selskapets egenkapital med mål om videre utbygging og på sikt til å redusere kostnaden for kundene.

Ved oppløsning av selskapet skal aksjonærene kun ha utbetalt tidligere innbetalt aksjeinnskudd. Et eventuelt overskudd ved oppløsning av selskapet skal benyttes til allmennyttige formål i kommunen, etter generalforsamlingens forslag.

Selskapet kan også påta seg andre arbeidsoppgaver eierne og selskapet måtte bli enige om.

På selskapets hjemmeside fremgår følgende: «Selskapets formål er å bygge- eie og drive anlegg for fjernvarmedistribusjon. Arbeidet skal utføres på en effektiv, miljømessig og samfunnsansvarlig måte».

Nedenstående utklipp viser organisasjonskart for Senja Avfall IKS, herunder også Finnsnes Fjernvarme AS.



1.2.2 Styret og daglig ledelse/drift

Daglig leder i Finnsnes Fjernvarme AS er Tom Sivertsen. Daglig leder er eneste ansatte i selskapet. Nedenstående tabell viser styret i Finnsnes Fjernvarme AS som valgt i generalforsamling 28.6.2021.

Tabell 1: Styremedlemmer per august 2022

| Styremedlem |
|---------------------------------|
| Tor-Helge Sørensen (styreleder) |
| Rolf Andersen |
| Hege Vigstad |
| Odd Jørgensen |

Det velges ikke varamedlemmer til styret. Styret og daglig leder honoreres/lønnes på følgende måte:

- Styreleder: kr 48 620 per år
- Styremedlemmer: kr 23 430 per år
- Daglig leder: kr 950 000 per år

I generalforsamling 28.6.2022 ble det truffet følgende vedtak om styregodtgjørelse: *Opprettholde dagens godtgjørelse. Reguleres i 2023 med virkning fra jan. 2024».*

I tabellen nedenfor viser vi en oversikt over selskapets driftsresultat, egenkapital og gjeld, slik det fremgår av årsregnskapene for 2019, 2020 og 2021.

Tabell 2: Utdrag fra årsregnskapene fra 2019, 2020 og 2021

| År | Driftsinntekter | Driftskostnader | Driftsresultat | Årsresultat | Sum egenkapital | Sum gjeld |
|-------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|-----------------|------------|
| 2019 | 8 808 200 | 5 700 670 | 3 107 530 | 865 528 | 17 801 996 | 47 551 626 |
| 2020 | 5 799 999 | 5 261 366 | 538 633 | -979 457 | 16 822 540 | 44 839 636 |
| 2021 | 11 151 525 | 1 068 801 | 5 786 865 | 3 213 051 | 20 035 590 | 45 052 000 |

Selskapets revisor er KPMG. Ifølge egenerklæringsskjemaet fra styret utfører revisor ingen oppgaver for selskapet utover pliktig revisjon. Revisor godtgjøres med ca. kr 37 000 per år for pliktig revisjon.

2 PROBLEMSTILLINGER, KRITERIER OG METODE

2.1 Problemstillinger

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak og bestilling, formulerte vi følgende problemstillinger for eierskapskontrollen:

1. *Fører Senja kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

2.2 Kriterier

Når kommunen har virksomhet utenfor egen organisasjon, gjelder ikke de styringssystemene som normalt gjelder for kommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner. Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for den aktuelle organisasjons-/selskapsformen. Den styringen som gjøres i selskapet av styret og daglig leder, kalles selskapsstyring. Finnsnes Fjernvarme AS er organisert som et aksjeselskap, og styringen av selskapet skal skje gjennom generalforsamling, styret og daglig leder. Som eier i et aksjeselskap skal kommunen ikke involvere seg direkte i selskapsstyringen. Eierstyring skjer blant annet gjennom generalforsamling. Ved bruk av generalforsamling som styringskanal, kan kommunen som eier på et overordnet nivå påvirke hvordan styret skal forvalte selskapet. Kommunen kan også etablere andre arenaer for utøvelse av eierstyring.

For å kunne gjøre vurderinger av Senja kommunes kontroll av og eierutøvelse i Finnsnes Fjernvarme AS, må vi utlede kriterier. Kriteriene skal være en målestokk for revisors vurderinger av kommunens eierskapsutøvelse. Kriteriene utøves fra følgende kilder:

- Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Vedtekter for Finnsnes Fjernvarme AS

Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll er i et hefte utgitt fra KS¹. Det inngår totalt 21 anbefalinger til kommunene og fylkeskommunene. Formålet med anbefalingene er å bidra til kunnskap om viktige hensyn og hva som bør på plass for å få god eierstyring av selskaper og foretak. Anbefalingene skal også gi kunnskap til styremedlemmene i foretak og selskaper om god selskapsledelse og praktisering av roller og oppfølging når styringsformen endres. Revisor gjør vurderinger opp mot de anbefalingene fra KS som vi har vurdert som relevante for denne eierskapskontrollen. Når det gjelder bestemmelser fra kommuneloven og aksjeloven, har vi valgt ut bestemmelser som stiller krav til Senja kommune som eier av selskap for å fastsette kriterier.

Vedtektene for Finnsnes Fjernvarme AS inneholder føringer spesifikt for Senja kommune og for Finnsnes Fjernvarme AS. Samtidig som kan det utledes krav og forventinger fra dette dokumentet (utledes kriterier) er dette også et sentralt dokument for å belyse eierutøvelse. Vedtektene blir, i tillegg til kommunens eierskapsmelding, også relevant under revisors funn og som grunnlag for å gjøre vurderinger.

¹ KS er kommunesektorens interesseorganisasjon, utviklingspartner og landets største offentlige arbeidsgiverorganisasjon. Alle kommuner og fylkeskommuner er medlemmer. KS arbeider for en selvstendig og nyskapende kommunesektor, jf. <https://www.ks.no/om-ks/>

De konkrete kravene fra de ovennevnte kildene fremkommer i tekstbokser i de relevante kapitlene.

2.3 Metode

Eierskapskontrollen er gjennomført i overensstemmelse med *RSK 002 Standard for eierskapskontroll*², kommunelovens regler om gjennomføring av eierskapskontroll, jf. § 23-4, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 10, 14 og 15.

For å belyse problemstillingene har vi innhentet informasjon gjennom dokumentasjon og e-postkorrespondanse med representanter fra selskapet og fra Senja kommune. Vi har blant annet bedt daglig leder, selskapets styre og kommunens eierrepresentant om å fylle ut skjemaer som vi hadde utarbeidet med konkrete spørsmål som knytter seg til kriteriene – såkalte «egenerklæringsskjema». Egenerklæringsskjemaet fra selskapet er besvart av daglig leder Tom Sivertsen, og egenerklæringsskjemaet fra selskapet er signert av alle styremedlemmene. Egenerklæringsskjemaet fra eierrepresentant er signert av varaordfører Geir-Inge Sivertsen.

Fra selskapet har vi fått tilsendt innkallinger til og protokoller fra møter i generalforsamling. Vi har også fått tilsendt stiftelsesdokument og selskapets vedtekter, samt årsregnskap. Informasjon om selskapet er innhentet gjennom selskapets nettsider. Vi har også fremskaffet selskapsopplysninger via åpne kilder som søkemotoren proff.no og styrevervregisteret.

I datainnsamlingen har vi bedt om dokumentasjon gjeldende for årene 2019, 2020, 2021 og 2022.

Det innsamlede datamaterialet utgjør etter revisjonens vurdering et relevant og tilstrekkelig grunnlag for vurderingene og konklusjonene som fremgår av rapporten. Datagrunnlaget består i hovedsak av informasjon som er innhentet fra allerede eksisterende skriftlige dokumenter, og fra skriftlig informasjon innhentet fra sentrale personer i selskaps- og eierstyringen. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. På bakgrunn av forannevnte vurderinger og sammenligninger forutsetter revisjonen at det ikke er vesentlige feil i datamaterialet som presenteres i rapporten. Påliteligheten og gyldigheten er også søkt sikret på et overordnet nivå gjennom revisjonens interne kvalitetssikringssystem.

Vi understreker at eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av Senja kommune som eier av selskapet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller således utenfor rammene for en eierskapskontroll. Vi gir likevel i rapporten informasjon om selskapet, styret og administrasjon med detaljeringsnivå som går utover informasjonen om den rene eierstyringen. Når dette presenteres er det som bidrag til en helhetlig fremstilling av selskapet og dets drift.

Enkelte steder i rapporten vises det til Lenvik kommune. I disse tilfellene er dette fordi det vises til forhold som skriver seg fra tiden før kommunesammenslåingen, for eksempel når vi omtaler selskapets stiftelsesdokument og vedtekter. Revisor presiserer at alle vurderinger i rapporten retter seg mot Senja kommune.

² Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for eierskapskontroller med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020

3 KONTROLL, UTØVELSE OG OPPFØLGING AV KOMMUNENS EIERINTERESSER

I dette kapitlet presenterer vi revisors funn og revisors vurderinger vedrørende problemstillingene som er lagt til grunn for eierskapskontrollen.

3.1 Eierstyring

3.1.1 Valg av selskapsform

Kommunen bør som eier sørge for en selskapsform som er tilpasset virksomhetens formål og oppgaver, behovet for eierstyring, samfunnsansvar, hensynet til innsyn, markedsforhold og det aktuelle lovverket.

Jf. KS-anbefaling nr. 1

Revisors funn

Revisor har i egenerklæringsskjema til kommunens eierrepresentant stil spørsmål vedrørende begrunnelse for valg av selskapsform. Eierrepresentanter informerer om at etablering av selskapet bygger på mange års arbeid med etablering av fjernvarmenett til Finnsnes. Valg av selskapsform var også begrunnet med mulighet for å søke om midler hos Enova. Videre ble det ifølge eierrepresentanten fremhevet at organiseringen ville gi muligheter for å få forutsigbare energipriser til oppvarming av bygningsmassen uavhengig av et svingende elektrisitetsmarked. Eierrepresentanten svarer at nåværende selskapsform anses som hensiktsmessig.

Revisors vurdering

Ovenstående funn viser at Senja kommune på tidspunktet for etablering av selskapet har vurdert og argumentert for at dagens selskapsform er tilpasset virksomheten og kommunens formål med eierskap i selskapet. Revisor overprøver ikke hensiktsmessigheten av kommunens valg av selskapsform. Revisors vurdering er dermed at Senja kommune har **oppfylt** KS-anbefaling nr. 1.

3.1.2 Stiftelsesdokument

For å stifte et aksjeselskap skal stifterne opprette et stiftelsesdokument. Stiftelsesdokumentet skal inneholde selskapets vedtekter. Stiftelsesdokumentet skal dessuten minst angi:

1. stifternes navn eller foretaksnavn, adresse og fødselsnummer eller organisasjonsnummer,
2. antallet aksjer som skal tegnes av hver av stifterne
3. det beløpet som skal betales for hver aksje (aksjeinnskudd)
4. tidspunktet for oppgjør av aksjeinnskudd
5. hvem som skal være medlemmer av selskapets styre
6. hvem som skal være selskapets revisor dersom årsregnskap skal revideres

Jf. aksjeloven §§ 2-1 og 2-3

Revisors funn

Revisor har fått oversendt stiftelsesdokumentet for selskapet. Dokumentet er datert 29. mai 2015 og signert av daværende ordfører i Lenvik kommune og styreleder i Senja Avfall IKS. Revisor finner at dokumentet inneholder informasjon om selskapets navn, hvem som var til stede som stiftere, herunder også adresse og organisasjonsnummer. Det fremgår informasjon om aksjetegning, aksjeinnskudd og tidspunktet for oppgjør av aksjeinnskudd. Videre fremgår det hvem som skal utgjøre selskapets styre, og hvem som skal være revisor.

Revisors vurdering

Ovenstående funn viser at bestemmelser om stiftelsesdokument og dets innhold ved stiftelse av selskapet ble ivaretatt av stifterne Lenvik kommune og Senja Avfall IKS. På bakgrunn av dette er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt** krav i aksjeloven §§ 2-1 og 2-3.

3.1.3 Eierskapsmelding

Kommunen skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene som nevnt i bokstav b

Jf. kommuneloven § 26-1

Kommunestyret bør årlig få en rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv. for selskapene).

Jf. KS-anbefaling nr. 4

Revisors funn

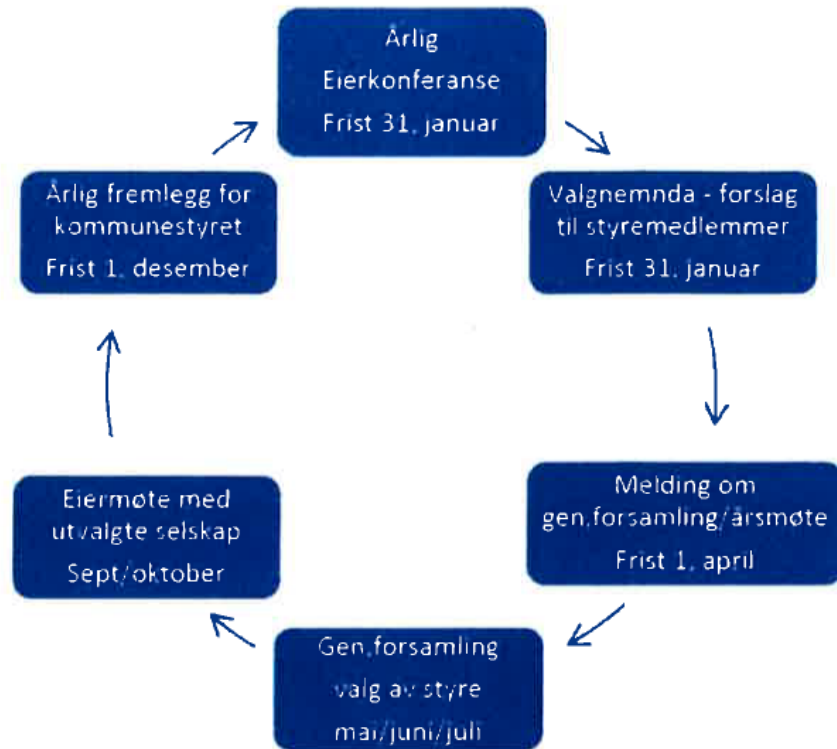
I denne eierskapskontrollen gjør vi vurderinger av hvordan praksis har vært i perioden 2019-2022. I hele denne perioden har KS-anbefaling om eierskapsmelding vært gjeldende. Et *krav* til utarbeidelse av eierskapsmelding ble imidlertid lovfestet ved ikrafttredelse av kommunelovens kapittel 26 høsten 2019.

Revisor har fått oversendt eierskapsmelding for Senja kommune. Eierskapsmeldingen ble behandlet i formannskapet 19.10.2021, og i kommunestyret 20.10.2021. Eierskapsmeldingen er den første som er utarbeidet etter at Senja kommune ble etablert 1.1.2020.

I eierskapsmeldingen fremgår følgende om Senja kommunes prinsipper for eierstyring:

1. *Det skal være åpenhet knyttet til Senja kommunes eierskap i selskapene.*
2. *Senja kommunes eierskap skal fremme samfunnsansvarlig drift og bærekraftig samfunnsutvikling.*
3. *Senja kommune skal utøve sin eierrolle gjennom aktiv bruk av generalforsamlinger, representantskapsmøter, eiermøter og bevisst oppnevning av styrerepresentanter.*
4. *Styrene i selskapene som Senja kommune er medeier i skal være sammensatt med en så helhetlig kompetanse som mulig i forhold til selskapets ståsted og forventede videre utvikling.*
5. *Godgjøring til styrets medlemmer og lønn til selskapets leder skal fremstå som rimelige med hensyn til ansvar, kompetanse, arbeidets omfang og selskapets kompleksitet.*

I eierskapsmeldingen er følgende årshjul vedtatt for eierskapsstrategi:



Figur 2 Årshjul for eierskapsstrategi

Eierskapsmeldingen inneholder en samlet oversikt over alle selskaper som kommunen har eierinteresser i, samt en angivelse av eierandel i det enkelte selskap. Videre er det egne punkter i eierskapsmeldingen dedikert til det enkelte selskap. Det fremgår altså utfyllende informasjon om Finnsnes Fjernvarme AS, herunder blant annet informasjon om eierskap, organisasjon, styring, samt informasjon om selskapets formål og sentrale oppgaver. Videre fremgår følgende om Senja kommunes eierskap i selskapet: «*Senja kommunes engasjement består i innskutt egenkapital tilsvarende eierandelen*».

Videre fremgår det at «*Finnsnes Fjernvarme AS har samfunnsmessig betydning for Senja kommune. Det gjennomføres eiermøte med selskapet. Senja kommune ønsker å opprettholde eierskapet i selskapet*».

I egenerklæringskjema til eier Senja kommune har vi spurt hvorvidt det er utarbeidet rutiner for rapportering til eierne av virksomheten. Vi har fått tilbakemelding om at rapportering skjer via styremedlem og generalforsamling. Revisor har gjennomgått sakslister til kommunestyremøter avholdt i perioden 2020 – august 2022 i Senja kommune. Vi kan ikke finne spor av at kommunestyret har fått seg forelagt årlige rapporter om tilstanden i Finnsnes Fjernvarme. Det ble 3.3.2022 avholdt en digital eierskapskonferanse hvor folkevalgte ble invitert til å delta. Deltakelse

på dette var ikke obligatorisk. Av invitasjonen til konferansen fremstår det ikke som at det ville være fokus på status i konkrete selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Revisors vurdering

På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt krav i kommuneloven § 26-1 om eierskapsmelding**. Fordi vi ikke har funnet at kommunestyret har fått en årlig rapport om tilstanden i selskapet, er revisors vurdering at Senja kommune **ikke har oppfylt KS-anbefaling nr. 4**.

3.1.4 Eierskapsseminarer

For å styrke det kommunale eierskapet anbefales det at kommunestyret får tid til kompetanseutvikling eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden.

Jf. KS-anbefaling nr. 3

Revisors funn

Eierskapsmeldingen for Senja kommune ble vedtatt i kommunestyret 28.10.2021. I eierskapsmeldingen fremgår det at det skal gjennomføres en årlig eierkonferanse hvor alle selskaper som kommunen har eierinteresser i inviteres til å delta. Valgnemnda for Senja kommune inviteres også til konferansen. På eierkonferansen får hvert selskap 5 minutter hver til å presentere seg selv og sine forventninger til Senja kommune. Fra Senja kommune stiller ordfører, som leder konferansen, samt rådmannen og næringsavdelingen. Revisor har fått tilsendt innkallingen til eierskapsseminar som ble gjennomført digitalt 3.3.2022. Ifølge kommunens representanter var det 16 folkevalgte som deltok på konferansen.

Revisors vurdering

På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt KS-anbefaling nr. 3**.

3.1.5 Gjennomgang og revisjon av avtaler og styringsdokumenter

Kommunestyret skal utarbeide, og bør jevnlig revidere, styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet.

Jf. KS-anbefaling nr. 5

Revisors funn

Revisor har i egenerklæringsskjema spurt eierrepresentanten og styret i selskapet hvilke målformuleringer, verdidokumenter og etiske retningslinjer som selskapet forholder seg til. Vi har fått informasjon om at relevante dokumenter her er selskapets vedtekter. Vedtektene er, så vidt revisor kan se, sist revidert ved generalforsamling 22. mai 2018. Av vedtektene fremgår det blant annet at selskapet skal ha sitt forretningskontor i Lenvik kommune. Vi viser også til vår gjengivelse av vedtektsfestet formål i kapittel 1.2.1. Også her henvises det til Lenvik kommune. Dette indikerer i alle tilfeller at vedtektene ikke er blitt revidert etter kommunesammenslåingen 1.1.2020.

Senja kommune sin eierskapsmelding er også et relevant styringsdokument i dette tilfellet, all den tid kommunen i dette dokumentet gir uttrykk for hvilke forventninger eier har til selskapet, og gir

retningslinjer og bestemmelser for hvordan eierstyringen skal gjennomføres. Eierskapsmeldingen ble vedtatt i 2021, og er ikke revidert etter at den ble vedtatt.

Revisors vurdering

På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at Senja kommune **ikke har oppfylt KS-anbefaling nr. 5**. Revisor påpeker at eierskapsmeldingen til kommunen ble vedtatt i oktober 2021, og at kravet i kommuneloven tilsier at eierskapsmeldingen skal revideres eller utarbeides på nytt minst en gang per valgperiode. Det er derfor, etter revisors vurdering, ikke grunn til å forvente at eierskapsmeldingen på nåværende tidspunkt skulle ha vært revidert.

3.1.6 Eiermøter

Det bør jevnlig gjennomføres eiermøter mellom kommunen og selskapet for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.

Jf. KS-anbefaling nr. 6

Revisors funn

Av Senja kommunes eierskapsmelding fremgår følgende formulering: «*Senja kommune skal utøve sin eierrolle gjennom aktiv bruk av generalforsamlinger, representantskapsmøter, eiermøter og bevisst oppnevning av styrerepresentanter*». Det er altså fastslått i eierskapsmeldingen at kommunen skal gjennomføre eiermøter med selskapene som de har eierinteresser i. Videre fremgår det at det jevnlig, og minst en gang i året, skal gjennomføres eiermøter med de viktigste selskapene der kommunen har en dominerende eller stor eierandel. Videre at for en del selskaper anses det tilstrekkelig at eierskapsutøvelsen foregår gjennom den årlige generalforsamlingen. Det fremgår av eierskapsmeldingen at Senja kommune gjennomfører eiermøter med de selskaper hvor kommunen har størst eierinteresser, herunder:

- Flerbrukshuset AS
- Senja Lab AS
- Mitra AS
- Midt-Tromshallen AS
- Studiesenteret Midt-Troms AS
- Senja Avfall IKS

Det er altså ikke fastslått gjennom eierskapsmeldingen at kommunen *skal* gjennomføre eiermøter med Finnsnes Fjernvarme AS, men det er slått fast at kommunen skal gjennomføre eiermøter med Senja Avfall IKS, som er morselskapet til Finnsnes Fjernvarme AS. Revisor har fått informasjon om at det likevel avholdes eiermøter med selskapet, og vi har fått oversendt referater fra eiermøter avholdt 7.10.2020 og 12.5.2021. Vi har ikke informasjon om at det har vært avholdt eiermøter i 2022.

Av referatene fremgår det at det har blitt gitt en presentasjon og selskapet og selskapets virksomhet. Det fremstår som at det har vært gitt informasjon om status i selskapets prosjekter, og at det har vært drøftet fremtidige prosjekter. Tema i møtene har også vært dialog mellom selskapet og eier Senja kommune, herunder for eksempel behov for presiseringer i kommunedelplaner og behov for fokus på fjernvarme i kommunens plan- og byggesaksavdeling.

Revisors vurdering

På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt KS-anbefaling nr. 6.**

3.1.7 Oppnevning av eierrepresentanter

Det anbefales som hovedregel at kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som selskapets eierrepresentanter i eierorganet.

Jf. KS-anbefaling nr. 7

Revisors funn

Det er ordfører som er kommunens eierrepresentant i selskapet. Revisor har fått informasjon om at det som hovedregel er ordfører som møter i generalforsamling på vegne av Senja kommune. Dersom ordfører ikke har anledning til å møte, gis det fullmakt til at øvrige representanter fra kommunen kan møte. Dette fremgår også av kommunens eierskapsmelding.

Revisors vurdering

Ordfører må regnes som en sentralt folkevalgt i kommunen. Fordi ordføreren i Senja er den som møter i generalforsamling i Finnsnes Fjernvarme AS er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt KS-anbefaling nr. 7.**

3.1.8 Generalforsamling

Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling og representantskapsmøter bør tas inn i selskapets vedtekter, slik at det tas hensyn til kommunens behov for å ha tid til å behandle aktuelle saker.

Jf. KS-anbefaling nr. 8

Aksjeeierne har rett til å møte i generalforsamlingen, enten selv eller ved fullmektig etter eget valg. Møteretten kan ikke begrenses i vedtektene. Fullmektigen skal legge frem skriftlig fullmakt, og fullmakten skal være signert og datert.

Jf. aksjeloven § 5-2

Innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår skal selskapet holde ordinær generalforsamling.

På den ordinære generalforsamlingen skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. godkjenning av årsregnskapet og eventuell årsberetning, herunder utdeling av utbytte;
2. andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

Jf. aksjeloven § 5-5

Revisors funn

Revisors har gjennomgått selskapets vedtekter som har vært gjeldende i den undersøkte perioden. Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling er ikke en del av selskapets vedtekter. Aksjeeiernes møterett er ikke begrenset av selskapets vedtekter. I egenerklæringsskjema besvart av Senja kommune fremgår det at det er ordfører som til vanlig stiller på generalforsamlingene, og at dersom ordfører ikke kan stille blir det utstedt fullmakt til den som stiller.

Revisor har funnet at det i perioden 2019 – 2022 er avholdt generalforsamlinger på følgende datoer:

- 21. juni 2019
- 12. juni 2020

- 21. mai 2021
- 28. juni 2022

Protokoll fra møtet viser at alle aksjeeierne har vært representert, og at Senja kommune har vært representert ved enten ordfører Tom-Rune Eliseussen eller varaordfører Geir Inge Sivertsen. Innkallinger og protokoller fra avholdte generalforsamlinger viser at følgende seks saker behandles fast i generalforsamling:

- Valg av møteleder
- Godkjenning av innkalling
- Valg av representant til å underskrive protokoll sammen med møteleder
- Styrets årsberetning, årsregnskap og balanse, samt revisjonsberetning
- Valg av medlemmer til styret
- Godtgjørelse til styrets medlemmer

Revisors vurdering

Fordi bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling ikke er tatt inn i selskapets vedtekter, er revisors vurdering at Senja kommune **ikke har oppfylt** KS-anbefaling nr. 8. Videre er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt** aksjeloven § 5-2. Generalforsamling er avholdt innen utgangen av juni for alle de undersøkte årene, og det er behandlet saker som er påkrevd etter aksjelovgivningen. På bakgrunn av dette er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt** aksjeloven § 5-5.

3.1.9 Styrets sammensetning og kompetanse

Selskapets styre skal ha 3 til 5 medlemmer etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

Jf. Vedtekter for Finnsnes Fjernvarme AS § 5

Eier bør gjennom selskapets eierorgan sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskapets formål og virksomhet. Habilitetsspørsmål bør vurderes ved valg av styremedlemmer. Det anbefales også at selskapet sikrer opplæring av styremedlemmene.

Styremedlemmer i morselskapet bør som hovedregel ikke sitte i styret til et datterselskap.

Eierorganet bør tilstrebe balansert kjønnsrepresentasjon i styret. Kjønnbalansen bør sikres både blant de faste medlemmene til styret og blant varamedlemmene.

Eier bør anbefale styret jevnlig å vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet. Styret bør etablere rutiner for å sikre nødvendig kompetanse.

Jf. KS-anbefaling nr. 9, 11, 12 og 13

Revisors funn

Det er valgt fire medlemmer (inkludert leder) til styret i Finnsnes Fjernvarme AS. Om sammensetning og kompetanse i styret fremgår følgende av Senja kommunes eierskapsmelding: «*Styrene i selskapene som Senja kommune er medeier i skal være sammensatt med en så helhetlig kompetanse som mulig i forhold til selskapets ståsted og forventede videre utvikling*». Det fremgår videre at det er eiers ansvar å sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskaps virksomhet. Målet er ifølge eierskapsmeldingen at styret i det enkelte selskap samlet sett representerer ønsket kompetanse og erfaring ut fra selskapets virksomhetsområde, muligheter og

utfordringer, samt kommunens mål med eierskapet og dets rolle i et helhetlig samfunnsmessig perspektiv.

Av eierskapsmeldingen fremgår det også hvilke krav og forventninger som stilles til styremedlemmer i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Blant annet fremgår det at styremedlemmer ikke representerer partier, kommunen eller andre interesser, men skal ivareta selskapets interesser innenfor de rammer som er gitt.

Det fremgår av eierskapsmeldingen at sammensetting av styret reguleres av vedtekter, selskapsavtaler og aksjonæravtaler. Av vedtektene til Finnsnes Fjernvarme AS fremgår det av § 5 at selskapet skal ha fra 3 til 5 medlemmer etter generalforsamlingens nærmere beslutning. Det fremgår ikke noe nærmere om kompetansekrav til styremedlemmene.

Gjennom eierskapsmeldingen har Senja kommune anbefalt at styret, for å sikre utvikling av nødvendig kompetanse i styret, etablerer følgende rutiner:

- Foretar 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

Gjennom egenerklærings skjema har styret i Finnsnes Fjernvarme AS informert om at det ikke gjøres evalueringer av styrets arbeid.

Da Senja kommune sin eierskapsmelding ble vedtatt i kommunestyret, ble også følgende vedtatt: *Senja kommunestyre ber rådmannen om å gå i dialog med aktuelle samarbeidspartnere om å avholde styrekurs og eierseminarer for kommunestyremedlemmer og styremedlemmer.*

Med utgangspunkt i vedtaket ble det avholdt styrekurs 3.3.2022, hvor folkevalgte ble invitert til å delta. For anledningen ble en spesialrådgiver ved KPMG med spesialkompetanse innenfor styrearbeid hentet inn. Vedkommende hadde satt sammen et styrekurs med utgangspunkt i eierskapsmeldingen for Senja kommune. Kurset tok for seg følgende tema:

- Selskapsformer og grad av selvstendighet
- Lovmessig fundament for styre
- Egevaluering av styret
- Hjelpemidler til styrearbeid

Det var 16 folkevalgte som var påmeldt. Revisor er ikke kjent med om styremedlemmene i Finnsnes Fjernvarme AS var blant de påmeldte.

Selskapets styre består av tre menn og en kvinne. Finnsnes Fjernvarme AS er datterselskap til Senja Avfall IKS. Ingen av styremedlemmene i Senja Avfall IKS sitter også i styret i Finnsnes Fjernvarme AS.

Revisors vurdering

På bakgrunn av at det er valgt fire medlemmer til styret, er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt** § 5 i selskapets vedtekter. Eierskapsmeldingen til Senja kommune viser at kommunen har utarbeidet rutiner som er egnet til å sikre at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte

selskapets formål og virksomhet. Revisor overprøver ikke hvorvidt de valgte styremedlemmenes faktiske kompetanse er tilpasset selskapet. Dokumentasjon som viser avholdt styreopplæring, viser at det er lagt til rette for opplæring av styremedlemmer i kommunens selskaper. På bakgrunn av dette er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt** KS-anbefaling nr. 9.

Ved at styret består av en kvinne og tre menn, er revisors vurdering at Senja kommune **ikke har oppfylt** KS-anbefaling nr. 11 om kjønnsbalanse i styret.

Senja kommune som eier har anbefalt styret å foreta årlig egenevaluering. På bakgrunn av dette er revisors vurdering at Senja kommune har **oppfylt** KS-anbefaling nr. 12. Det er grunn til å påpeke at slik evaluering, så vidt revisor oppfatter, ikke er gjort i styret. Vi har ikke indikasjoner på at styret har utarbeidet egne rutiner for å sikre nødvendig kompetanse. På bakgrunn av dette er revisors vurdering at styret i Finnsnes Fjernvarme AS **ikke har oppfylt** den delen av KS-anbefaling nr. 12 som retter seg mot dem.

Revisor vurderer at Senja kommune har **oppfylt** KS-anbefaling nr. 13 om at styremedlemmer i morselskap ikke også bør sitte i styret i datterselskap.

3.1.10 *Bruk av valgkomité*

Bruk av valgkomité ved valg av styrer i kommunalt eide selskaper bør fastsettes i vedtektene.

Jf. KS-anbefaling nr. 10

Revisors funn

Revisor har gjennomgått selskapet vedtekter, og har ikke funnet at bruk av valgkomité er vedtektsfestet.

Revisors vurdering

På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at Senja kommune **ikke har oppfylt** KS-anbefaling nr. 10.

3.1.11 *Bruk av numeriske vararepresentanter*

Det anbefales at det oppnevnes varamedlemmer til styret i selskaper. Ordningen med numeriske varamedlemmer bør benyttes for å sikre kontinuitet og kompetanse i styret.

Jf. KS-anbefaling nr. 14

Revisors funn

På spørsmål til eierrepresentant om hvorvidt det praktiseres en ordning med numeriske varamedlemmer, har vi fått tilbakemelding om at dette ikke gjøres, og at eierrepresentanten ikke er kjent med at det har vært innkalt varamedlemmer til styremøter. En gjennomgang av innkallinger og protokoller fra generalforsamlinger viser at det i forbindelse med styrevalg ikke har blitt valgt varamedlemmer til styret.

Revisors vurdering

På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at Senja kommune **ikke har oppfylt** KS-anbefaling nr. 14.

3.2 Styret

3.2.1 Rutiner for habilitetskonflikter

Det anbefales at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter. Ordfører og kommunedirektør bør ikke sitte i styret i selskaper.

Kommunens selskaper bør ha en aktiv og bevisst holdning til etiske spørsmål. Selskapet kan utarbeide, benytte og jevnlig revidere etiske retningslinjer for selskapsdriften.

Jf. KS-anbefalinger nr. 15 og 19

Revisors funn

I egenerklæringsskjema til styret har revisor spurt hvorvidt styret har etablert faste rutiner for håndtering av habilitetskonflikter. Styret har svart at dette ikke er gjort. Videre at det ikke er utarbeidet etiske retningslinjer for styret. Ordfører og rådmann i Senja kommune sitter ikke i styret i selskapet.

Det er ikke utarbeidet etiske retningslinjer for selskapsdriften. Revisor har fått informasjon om at selskapet ikke har særskilte rutiner for håndtering av eventuelle habilitetskonflikter, og revisor har heller ingen informasjon om hvorvidt selskapet har en aktiv og bevisst holdning til etiske spørsmål. Revisor har imidlertid fått informasjon om at selskapet, gjennom ISO-sertifisering³, har utarbeidet rutiner for håndtering av varsler og konflikthåndtering.

Revisors vurdering

På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at styret i Finnsnes Fjernvarme AS **ikke har oppfylt** KS-anbefaling nr. 15 om rutiner for å håndtere habilitetskonflikter. Oppnevning av styret gjøres av eierne i generalforsamling. Fordi ordfører og kommunedirektør ikke sitter i styret i selskapet, er revisors vurdering at Senja kommune som eier har **oppfylt** KS-anbefaling nr. 15.

Videre er revisors vurdering at styret i Finnsnes Fjernvarme AS **ikke har oppfylt** KS-anbefaling nr. 19. Det er imidlertid grunn til å påpeke at revisor ikke er gjort kjent med, eller har indikasjoner på at det har forekommet tilfeller der det har vært stilt spørsmål ved selskapets holdning til etiske spørsmål. Revisor er heller ikke kjent med tilfeller der det har vært habilitetskonflikter i styret, slik at det ville være behov for rutiner for håndtering av slike. Vi kan imidlertid heller ikke kategorisk utelukke at slike tilfeller har forekommet.

3.2.2 Registrering av styreverv

Alle som påtar seg styreverv og som sitter i ledelsen for kommunale foretak og selskaper bør registreres i KS sitt styrevervregister.

Jf. KS-anbefaling nr. 17

Revisors funn

Revisor har fått opplyst at det kun er styreleder i Finnsnes Fjernvarme AS som har registrert sitt styreverv i styrevervregisteret. De øvrige styremedlemmene har ikke registrert sine verv.

³ kvalitetsstyringssystem

Revisors vurdering

På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at styret i Finnsnes Fjernvarme AS **ikke har oppfylt** KS-anbefaling nr. 17.

3.3 Avtalemessige og juridiske forhold. Daglig leders fullmakter

I egenerklæringsskjemaene til styret og daglig leder stilte revisor spørsmål tilknyttet avtalemessige og juridiske forhold som er relevante for selskapet. På disse svarene fikk vi følgende tilbakemeldinger:

- Selskapet anskaffer materiell og tjenester. Daglig leder og styret oppgir at regelverket om offentlige anskaffelser følges.
- Selskapet har heftelser i fast eiendom.
- Selskapet har økonomiske forpliktelser gjennom låneavtaler i Sparebank1 Nord-Norge.
- Selskapet har bygg, anlegg- og personforsikring gjennom KLP. Det er ikke tegnet ansvarsforsikring for styret.
- Utover selskapets egne ansatte benyttes rådgivere innenfor prosjektering. Anslått til å utgjøre kr 0 – 100 000 per år.
- Selskapet har ikke uoppgjorte skatte- eller merverdiavgiftskrav.
- Selskapet har ikke pågående tvister for domstolene eller konflikter med samarbeidspartnere eller ansatte. selskapet har ikke mottatt pålegg eller andre plikter fra offentlige instanser.
- Selskapet har ikke uavklarte ansettelsesforhold.
- Selskapet har ikke bonusordninger.
- Det foreligger instruks fra styret til daglig leder. I henhold til instruksjonen har daglig leder alene prokurafullmakt. Styreleder og ett styremedlem har i fellesskap signaturfullmakt.

3.4 Økonomiske forhold og fremtidsutsikter

Om økonomiske forhold og fremtidsutsikter opplyser daglig leder om at økonomi og konsesjoner er forhold som er sentrale for selskapets videre drift. Videre at det ikke er identifisert forhold, økonomiske eller andre, som tilsier at selskapets driftsforutsetninger blir svekket eller som tilsier en forverring av selskapets drift.

3.5 Oppsummering og samlet konklusjon

KomRev NORD har vurdert om Senja kommunes eierutøvelse i Finnsnes Fjernvarme AS er i henhold til sentrale krav i lov om aksjeselskaper, kommunestyrets vedtak og forutsetninger samt etablerte normer for god eierstyring. Basert på opplysninger fra skriftlige dokumenter, muntlige opplysninger og opplysninger i såkalte egenerklæringsskjemaer fra eierrepresentant, styret og daglig leder, er revisors vurderinger som listet opp nedenfor.

Eier Senja kommune har **oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 1 om valg av selskapsform
- KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar
- KS-anbefaling nr. 6 om eiermøter
- KS-anbefaling nr. 7 om oppnevning av eierrepresentanter
- KS-anbefaling nr. 9 om styrets kompetanse
- KS-anbefaling nr. 12 om å anbefale styret å jevnlig vurdere egen kompetanse
- KS-anbefaling nr. 13 om at styremedlemmer i morselskapet ikke bør sitte i styret i datterselskap
- KS-anbefaling nr. 15 om at ordfører og kommunedirektør ikke bør sitte i styret
- Aksjeloven § 2-1 og 2-3 om stiftelsesdokument
- Aksjeloven § 5-2 om aksjeeiers møterett i generalforsamling
- Aksjeloven § 5-5 om generalforsamling
- Kommuneloven § 26-1 om eierskapsmelding
- Vedtekter for Finnsnes Fjernvarme AS § 5 om styremedlemmer

Eier Senja kommune har **ikke oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 4 om årlig rapport til kommunestyret
- KS-anbefaling nr. 5 om jevnlig revidering av styringsdokumenter
- KS-anbefaling nr. 8 om innkallingsfrist til generalforsamling i selskapets vedtekter
- KS-anbefaling nr. 11 om kjønnsbalanse i styret
- KS-anbefaling nr. 10 om valgkomite
- KS-anbefaling nr. 14 om numeriske vararepresentanter

Styret har **ikke oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 12 om rutiner for å sikre nødvendig kompetanse
- KS-anbefaling nr. 15 om rutiner for håndtering av habilitetskonflikter
- KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv
- KS-anbefaling nr. 19 om etiske retningslinjer

På bakgrunn av ovenstående funn og vurderinger er revisors konklusjon på problemstilling 1 at Senja kommune **i stor grad** fører kontroll med sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS. Revisor finner at det er rutiner for oppfølging av selskapet gjennom blant annet eiermøter og deltakelse i generalforsamling. I kommunens eierskapsmelding, vedtatt i kommunestyret, fremgår det hvilke forventninger kommunen har til selskapet. Det er imidlertid grunn til å påpeke at informasjonen om selskapet ikke ser ut til å tilflyte kommunestyret som eier gjennom for eksempel årlige rapporter til kommunestyret.

Videre er revisors konklusjon på problemstilling 2 at kommunens eierinteresser utføres **til dels** i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Vurderingen begrunnes med at flere av KS sine anbefalinger om eierstyring og selskapsledelse er vurdert som ikke oppfylt, jf. ovenstående oversikt.

4 UTTALELSER

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 tredje ledd skal revisor sende utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen, og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Revisor sendte i tråd med dette utkast til rapport til kommunens postmottak 28.11.2022. Vi ba i den forbindelse om at rapporten ble videreformidlet til eierrepresentant, og satte frist til 2.12.2022 med å gi uttalelse. Senja kommune fikk, etter dialog med revisor, utsatt frist til å avgi uttalelse. Vi fikk tilbakemelding fra kommunen 5.12.2022. Av tilbakemeldingen fremgår det at rapporten var gjennomgått, og at kommunen ikke hadde noen kommentarer eller korrigeringer til faktabeskrivelsene i rapporten.

Revisor sendte også 28.11.2022 utkast til rapport til daglig leder i Finnsnes Fjernvarme AS. Vi satte frist for å avgi uttalelse til 2.12.2022. Vi ba i den forbindelse om at rapporten også ble videreformidlet til styreleder, og fikk bekreftet at det var gjort. Da vi ikke hadde mottatt en uttalelse fra kommunen, sendte vi påminnelse 13.2.2022 og senere 2.1.2023. I påminnelsen 2.1.2023 skrev vi at vi, dersom vi ikke mottok uttalelse fra selskapet innen få dager, ville vi legge til grunn at selskapet ikke ønsket å avgi uttalelse til rapporten. Ved ferdigstilling av rapporten 9.1.2023 har vi ikke mottatt uttalelse fra selskapet.

5 ANBEFALINGER

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Senja kommune å videreutvikle rutineene for oppfølging av kontroll av sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Vi anbefaler særlig at kommunen sikrer at informasjon om selskapet tilflyter kommunestyret.

6 REFERANSER

- Lov av 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Vedtekter for Finnsnes Fjernvarme AS
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll – KS (2020)
- Innkallinger og protokoller fra generalforsamlinger i Finnsnes Fjernvarme AS
- www.styrevervregisteret.no

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune, tolv kommuner i Nordland og 28 kommuner i Troms og Finnmark.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Tromsø, Narvik, Finnsnes, Bodø, Sortland, Sjøvegan, Leknes og Svolvær.

Vi har 45 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 14 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Senja kommune:

| | |
|--|------|
| <i>Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen,</i> | 2021 |
| <i>Mitra AS</i> | 2021 |
| <i>Torsken kommunes nærings- og flåtefond</i> | 2021 |

