

EIERSKAPSKONTROLL

Aurora Kino IKS

Tromsø kommune



Rapport 2021

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Tromsø kommune har KomRev NORD gjennomført en eierskapskontroll i Aurora Kino IKS. 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. kommuneloven § 23-4.

Før igangsetting av eierskapskontrollen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Tromsø kommune og Aurora Kino IKS, 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 Tromsø kommune og Aurora Kino IKS for samarbeidet i gjennomføring av eierskapskontrollen.

Tromsø, 28.09.2021

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Oda Heggedal Longvastøl
Prosjektleder, forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

Aurora Kino IKS er eid av Tromsø kommune, Alta kommune og Sør-Varanger kommune, med Tromsø kommune som største deltaker. Selskapet har som vedtektsfestet formål å sikre publikum et så godt og variert filmtilbud som mulig innenfor driftsrammene. På bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget i Tromsø har KomRev NORD gjennomført en eierskapskontroll i Aurora Kino IKS med følgende problemstillinger:

1. *Fører Tromsø kommune kontroll med sine eierinteresser i Aurora Kino IKS?*
2. *Har Tromsø kommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og blir rutinene fulgt?*
3. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Revisors vurderinger av eierutøvelsen i Aurora Kino IKS er gjort opp mot sentrale krav i relevant lovverk, kommunestyrets og representantskapets vedtak og forutsetninger gjennom selskapsavtalen 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, representantskapet og styret. Det er ikke gjort undersøkelser av selskapets drift. Vurderingene er basert på skriftlige opplysninger fra selskapet slik som protokoller fra møter i representantskapet og styret samt dokumentasjon styrende for selskapsledelsen. Vi baserer oss også på opplysninger som selskapet v/styret og daglig leder og Tromsø kommunes eierrepresentant har gitt oss på e-post og i såkalte egenerklærings skjemaer.

Revisors konklusjoner er at:

1. *Tromsø kommune i stor grad fører kontroll med sine eierinteresser i Aurora Kino IKS.*
2. *Tromsø kommune har i stor grad etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og følger rutinene.*
3. *Kommunens eierinteresser i stor grad utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.*

Av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier har eier Tromsø kommune **oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 1 om valg av selskapsform
- KS-anbefaling nr. 4 om rapportering av selskapets tilstand
- KS-anbefaling nr. 5 om revidering av styringsdokumenter
- KS-anbefaling nr. 6 om eiermøter
- KS-anbefaling nr. 7 om oppnevning av eierrepresentanter
- KS-anbefaling nr. 8 om representantskapsmøter
- KS-anbefaling nr. 11 om balansert kjønnsrepresentasjon

Av krav utledet fra kommuneloven, lov om interkommunale selskaper og selskapsavtalen har eier Tromsø kommune **oppfylt**:

- Kommuneloven § 26-1 om eierskapsmelding

- IKS-loven § 4 om selskapsavtale
- IKS-loven § 6 om oppnevning av eierrepresentanter
- IKS-loven § 8 om representantskapsmøter
- IKS-loven § 18 om representantskapet og årsbudsjett
- IKS-loven § 20 om representantskapet og økonomiplan
- Selskapsavtalen § 13 om representantskapet

Av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier har eier Tromsø kommune **i noen grad oppfylt:**

- KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar
- KS-anbefaling nr. 9 om sammensetning og kompetanse i styret

Eier Tromsø kommune har **ikke oppfylt kriteriene etter sin ordlyd i:**

- KS-anbefaling nr. 10 om bruk av valgkomité
- KS-anbefaling nr. 14 om bruk av varamedlemmer

Det er gjort konkrete vurderinger av om det skal være valgkomité og om bruken av varamedlemmer for Aurora Kino IKS.

Eier Tromsø kommune **har ikke oppfylt:**

- KS-anbefaling nr. 12 om rutiner for å sikre kompetanse i styret

Styret i Aurora Kino IKS har **oppfylt:**

- KS-anbefaling nr. 19 om etiske retningslinjer
- KS-anbefaling nr. 15 om rutiner for habilitetskonflikter

Styret i Aurora Kino IKS har **ikke oppfylt:**

- KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv

På bakgrunn av våre funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Tromsø kommune vurdere å videreutvikle rutinene sine for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Aurora Kino IKS, slik at disse fullt ut samsvarer med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.

Innholdsfortegnelse

SAMMENDRAG	1	
1	INNLEDNING OG SELSKAPSINFORMASJON	1
1.1	Bakgrunn og bestilling	1
1.2	Selskapsinformasjon.....	1
1.2.1	<i>Etablering, eierforhold og formål</i>	1
1.2.2	<i>Representantskapet</i>	2
1.2.3	<i>Styret og daglig ledelse/drift</i>	2
1.2.4	<i>Aurora Kinos økonomiske situasjon i lys av Covid-19-pandemien</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>Selskapsavtale</i>	9
3.1.3	<i>Eierskapsmelding og eierberetning</i>	10
3.1.4	<i>Eierskapsseminarer</i>	12
3.1.5	<i>Gjennomgang og revisjon av avtaler og styringsdokumenter</i>	12
3.1.6	<i>Oppnevning av eierrepresentanter</i>	13
3.1.7	<i>Eiermøter</i>	14
3.1.8	<i>Representantskapet</i>	15
3.1.9	<i>Representantskapsmøter</i>	16
3.1.10	<i>Styrets sammensetning og kompetanse</i>	17
3.2	Styret.....	20
3.2.1	<i>Rutiner for habilitetskonflikter</i>	20
3.2.2	<i>Registrering av styreverv</i>	21
3.2.3	<i>Etiske retningslinjer for selskapsdriften</i>	21
3.3	Avtalemessige og juridiske forhold. Daglig leders fullmakter	21
3.4	Økonomiske forhold og fremtidsutsikter.....	22
3.5	Oppsummering og samlet konklusjon	23
4	ANBEFALINGER	25
5	UTTALELSER	26
6	REFERANSER	27

1 INNLEDNING OG SELSKAPSFORMLING

1.1 Bakgrunn og bestilling

Kontrollutvalget i Tromsø kommune vedtok i møte 21.01.2021, i sak 6/21, å bestille eierskapskontroll av Aurora Kino IKS. Bestillingen er gjort i tråd med prioritering i plan for eierskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret den 25.11.2020, under sak 162/20. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble godkjent av kontrollutvalget i møte 25.02.2021, under sak 25/21.

Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å undersøke eierskapsutøvelsen og forhold knyttet til rapportering og informasjonsflyt fra et eierperspektiv. Eierskapskontrollen har som mål å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Undersøkelsen kan således bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

1.2 Selskapsinformasjon

1.2.1 Etablering, eierforhold og formål

Aurora Kino er et interkommunalt selskap der Tromsø kommune er deltakeren med største eierandel på 64,4 prosent. Alta kommune og Sør-Varanger kommune er medeiere med henholdsvis 27,6 prosent og 8 prosent. I Brønnøysundregisteret er selskapet registrert med stiftelsesdato 25.06.2007. Formålet til Aurora Kino står i selskapsavtale for Aurora Kino IKS § 4 og er også gjengitt i Tromsø kommune sin eierskapsmelding fra 2017.

Selskapets formål er å:

- Sikre publikum et så godt og variert filmtilbud som mulig innenfor driftsrammene.
- Sikre inntjeningssevne gjennom filmvisning og arrangementer.
- Sørge for rasjonell kinodrift.
- Ivareta administrative og forvaltningsmessige oppgaver som er tillagt kinodriften.
- Forvalte kinoens eiendommer og realaktiva med sikte på best mulig tilbud for kinoens brukere og til beste for deltakerkommunene.
- Selskapet kan også påta seg andre arbeidsoppgaver eierne og selskapet måtte bli enige om.
- Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med kommuner, andre selskaper og virksomheter.
- Selskapet kan delta på eiersiden i andre selskaper, når dette ligger innenfor de rammer kommuneloven og eventuelle andre lover/forskrifter angir for kommunenes deltagelse i selskaper/forretningsdrift

Aurora Kino IKS består av flere avdelinger. Disse er:

- Aurora Kino Kirkenes
- Aurora Kino Lakselv
- Aurora Kino Narvik
- Aurora Kino Alta
- Aurora Kino Tromsø

Aurora Kino IKS er sammen med Trondheim Kino AS og Haugesund Kino og Konserthus KF medeier av Kinonor AS¹.

1.2.2 Representantskapet

Representantskapet er Aurora Kino IKS sitt eierorgan og øverste myndighet. Tromsø kommune skal utøve eierstyring gjennom sine valgte medlemmer i representantskapet. Som eierorgan velger representantskapet styret. Representantskapet kan instruere styret og omgjøre dets beslutninger.

Representantskapet til Aurora Kino IKS har syv medlemmer, og skal fordeles mellom eierkommunene slik:

- Tromsø: fire medlemmer + fire personlige varamedlemmer
- Alta: to medlemmer + to personlige varamedlemmer
- Sør-Varanger: ett medlem + ett personlig varamedlem

Kommunestyrene i eierkommunene oppnevner sine medlemmer og varamedlemmer. Valgperioden følger kommunevalgperioden, og representantskapet fungerer til nytt representantskap er valgt og konstituert. Representantskapet velger selv leder og nestleder.

Valgte medlemmer til representantskapet for perioden 2019 til 2023 er:

Tabell 1: Representantskapsmedlemmer per februar 2021

Kommune	Representantskapsmedlemmer
Tromsø	Sebastian Henriksen (H), nestleder
Tromsø	Jarle Heitmann (Ap), medlem
Tromsø	Wenche Skallerud (Ap), medlem
Tromsø	Victoria Sørli (Nei til bompenger), medlem
Alta	Tommy Berg (SV), representantskapsleder
Alta	Marit Barbo (V), medlem
Sør-Varanger	Lena Norum Bergeng (Ap), medlem

1.2.3 Styret og daglig ledelse/drift

Oppgaven til selskapets styre og administrasjon er å planlegge, forvalte og drive virksomheten innenfor en ytre ramme som er trukket opp av eieren/eierne. Den ytre rammen består av eierstrategien, eierskapsmeldingen, selskapsavtalen til selskapet, samt de til enhver tid gjeldende styrevedtak.

Selskapets regnskapsrevisor er KomRev NORD IKS.

Styret i Aurora Kino IKS består av en styreleder, en nestleder, fem styremedlemmer og syv varamedlemmer. Styrehonorarer ble vedtatt av representantskapet den 10. juni 2014. Styrehonorarene ligger på 35 000 kroner årlig for styreleder, 17 000 kroner årlig for nestleder, 14 000 kroner årlig for styremedlemmer og kr 1 500 per møte for varamedlemmer. Styremedlemmer og varamedlemmer per februar 2021 fremgår av nedenstående tabell.

¹ Ifølge opplysninger på proff.no eier Aurora Kino IKS 34 % av aksjene. På nettsidene til selskapet står det at «KinoNor er en kinokjede med norske verdier og norsk eierskap som skal modernisere bransjen og øke eiernes muligheter for økonomisk avkastning», jf. <https://www.kinonor.no/article1265026.ece>

Tabell 2: Styremedlemmer og varamedlemmer per februar 2021

Styremedlemmer
Ellen Zahl Jonassen (styreleder)
Odne Harald Stunes (nestleder)
Jan Martin Rishaug (styremedlem)
Kurt Sverre Knudtsen (styremedlem)
Linn Fallsen (styremedlem)
Maja Sandvik Lockert (styremedlem)
Odd Jarle Strand (styremedlem)
Lisa Marie Møller (varamedlem)
Benjamin Arvola Notkevich (varamedlem)
Svitlana Synyuk Pedersen (varamedlem)
Pål Håkonsen (varamedlem)
Amy Brox Webber (varamedlem)
Morten Skandfer (varamedlem)
Karine Iversen Salin (varamedlem)

Administrasjonen i selskapet består av tre ansatte; administrerende direktør, film og markedsjef og administrasjonssekretær. Administrerende direktør er Geir Martin Jensen. Administrerende direktør har en årslønn på 825 600 kroner.

Aurora Kino IKS har cirka 100 ansatte der halvparten har sitt arbeidssted i Tromsø. Totalt utgjør selskapet rundt 40 årsverk. Kinoens normale driftstid foregår mye på kveldstid og i helger, og det er derfor behov for mange mindre deltidsstillinger.

I tabell 3 nedenfor er oversikt over selskapets driftsresultat, egenkapital og gjeld, slik det fremgår av årsregnskapene for 2018, 2019 og 2020.

Tabell 3: Utdrag fra årsregnskapene fra 2018, 2019 og 2020

År	Driftsinntekter	Driftskostnader	Driftsresultat	Årsresultat	Sum egenkapital	Sum gjeld
2018	66 554 654	66 752 987	-198 333	138 694	7 282 058	27 440 271
2019	58 242 652	62 602 973	-4 360 321	-4 174 573	3 107 485	19 491 446
2020	41 162 658	41 078 715	83 943	110 574	3 218 059	14 635 980

1.2.4 Aurora Kinos økonomiske situasjon i lys av Covid-19-pandemien

I de tre første representantskapsmøtene i 2020 ble det lagt frem saker og orientert om Aurora Kinos økonomiske situasjon i lys av Covid-19-pandemien. I sak 3/20 i representantskapsmøtet den 25. mars 2020 opplyses det om at på grunn av Helsedirektoratet sitt straksvedtak om forbud mot kulturarrangementer har Aurora Kino stått uten inntekter, men har fremdeles løpende utgifter etter stenging. De løpende utgiftene i perioden mars til juni 2020 var beregnet til mellom 1 200 000 til 2 100 000 kroner per måned. For å dekke de løpende utgiftene ble det vedtatt å sende anmodningsbrev til eierkommunene om tilskudd fordelt på eierandel med utgangspunkt i stenging frem til 30.06.2020. En statlig kompensasjon som tilgodeses selskapet, vil redusere kommunens bidrag tilsvarende. I vedtaket anmodet også representantskapet styret og administrerende direktør om å se på løsninger for å begrense tapet av varebeholdning.

I representantskapsmøte den 25. juni 2020, under sak 16/20, opplyses det om at alle de tre eierkommunene vedtok i mars/april å dekke selskapets beregnede tap i perioden frem til juni 2020. Tapet var beregnet til kr 6,3 millioner ved full driftsstans i hele perioden. Det opplyses om at Aurora Kino har kommet relativt godt ut av de statlige kompensasjonsordningene. Samtidig synes det stadig klarere at de negative effektene av covid-19-pandemien kommer til å vare i lang tid fremover.

2 PROBLEMSTILLINGER, KRITERIER OG METODE

2.1 Problemstillinger

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

1. *Fører Tromsø kommune kontroll med sine eierinteresser i Aurora Kino IKS?*
2. *Har Tromsø kommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og blir rutinene fulgt?*
3. *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. Som deltaker i et interkommunalt selskap har kommunen sammen med sine medeiere et ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelse. Selskapets eierorgan og øverste myndighet er representantskapet, og deltakerkommunene utøver eierstyring gjennom sine valgte medlemmer der.

For å kunne gjøre vurderinger av Tromsø kommunes eierutøvelse i Aurora Kino IKS, må vi ha kriterier. Med kriterier mener vi en målestokk for revisors vurderinger av kommunens eierskapsutøvelse. Kriteriene for denne eierskapskontrollen utledes fra følgende kilder:

- **Lov 29. januar 1999 nr. 6 om interkommunale selskap (IKS-loven)**
- **Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll utarbeidet av KS (kommunesektorens organisasjon), 2015**
I 2004 utga Utvalg for eierstyring og selskapsledelse (NUES) en norsk anbefaling for eierstyring og selskapsledelse. Anbefalingen revideres årlig og består av 15 anbefalinger med kommentarer. KS ha fulgt opp denne og utarbeidet 21 anbefalinger for godt eierskap som er skreddersydd for styring av kommunalt eierskap. Anbefalingen klargjør rollefordelingen mellom eier, styre og daglig ledelse utover det som følger av lovgivningen. Anbefalingen er ikke rettslig bindende, men de er anerkjent på området for eierstyring.
- **Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS 2020**
Revidert og oppdatert utgave som følger av endringer i kommuneloven i 2018.
- **Tromsø kommune sin eierskapsmelding fra 2017**
- **Selskapsavtale for Aurora Kino IKS – vedtatt i Tromsø kommune 17.12.2008**

De konkrete kriteriene 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 og 14.

Tromsø kommune har fire medlemmer som representerer kommunen i representantskapet. Det er ordfører som representerer Tromsø kommune i eiermøter. Kommunen har ellers et eget administrativt eiersteam som gir faglig bistand inn til politisk ledelse om utøvelse av eierskap i kommunale aksjeselskap, interkommunale selskaper og kommunale foretak. Det var Trond Eliassen, leder for eierskapsteamet, som deltok fra Tromsø kommune i oppstartsmøtet den 15. april 2021. Den 4. mars 2021 hadde vi oppstartsmøte med Aurora Kino IKS, representert ved administrerende direktør Geir Martin Jensen og styreleder Ellen Zahl Jonassen. Vi skrev referat fra både oppstartsmøte med Tromsø kommune og selskapet. Disse har vært til gjennomgang hos informantene.

For å belyse problemstillingene har vi innhentet informasjon gjennom dokumentasjon og e-postkorrespondanse med representanter fra selskapet og fra Tromsø kommune. Vi har blant annet bedt administrerende direktør, 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 styret er behandlet i styrets sak 11/2021 i møte den 8. april 2021 og er underskrevet av styremedlemmene. Egenerklæringsskjemaet fra selskapet er underskrevet av administrerende direktør, og egenerklæringsskjemaet fra kommunen er underskrevet av ordfører.

Vi har også fremskaffet selskapsopplysninger via åpne kilder som søkemotoren *regnskapstall.no* og Brønnøysundregisteret. Utover opplysninger fra representanter for selskapet, er strategi for Aurora Kino IKS og selskapsavtalen relevante dokumenter. Vi har også innhentet årsberetninger, årsregnskap og innkallinger/protokoller fra styremøter og representantskapsmøter i Aurora Kino IKS i perioden 2018-2020.

Annen relevant informasjon som ligger til grunn for våre beskrivelser er Tromsø kommunes eierskapsmelding fra 2017 og eierberetninger i perioden 2018-2020. Kommunen jobber med å utarbeide en ny eierskapsmelding og den forventes å være ferdig i løpet av 2021.

Det innsamlede datamaterialet utgjør etter revisjonens vurdering et relevant og tilstrekkelig grunnlag for vurderingene og konklusjonene som fremgår av rapporten. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. Vi har også fremlagt datamaterialet for selskapets representanter for bekreftelse av våre beskrivelser av fakta. På bakgrunn av forannevnte vurderinger, sammenlikninger og verifiseringer, 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 Tromsø 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

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

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.

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:

I egenerklæringsskjemaet som er besvart av Tromsø kommune fremgår det at Aurora Kino opprinnelig var organisert som er kommunalt foretak. Selskapet ble omorganisert som et interkommunalt selskap i 2007. Begrunnelsen for valg av IKS-modellen var; rasjonalisering gjennom samordning og effektivisering av for eksempel administrative oppgaver, og profesjonalisering gjennom å ha et større administrativt volum. Videre står det at en samordning ville styrke selskapets markedsposisjon, danne et kinofaglig kompetansemiljø og gi merkantile gevinster slik som for eksempel samkjøpsgevinster.

I kommunens eierskapsmelding fra 2017 står det at kommunens eierskap av Aurora Kino er «nært knyttet til ønske om at Tromsø skal være en attraktiv by å jobbe-, leve-, og bo i – der et mangfold av kultur og fritidsaktiviteter av høy kvalitet bidrar til høy livskvalitet og bolyst.»

I oppstartsmøtet med Trond Eliassen fra eierskapsteamet til Tromsø kommune sier han at det har vært diskusjoner i lang tid om hva som er riktig organisasjonsform for Aurora Kino IKS. Diskusjonen har handlet om organisasjonsformen skal endres fra å være et interkommunalt selskap til å bli et aksjeselskap. Den 25. juni 2020 vedtok representantskapet at Aurora Kino IKS skal søke om å bli aksjeselskap. Det tas sikte på omdanning fra slutten av 2021. Fra oppstartsmøtet med administrerende direktør og styreleder i Aurora Kino IKS blir det påpekt at både Aurora Kino IKS og Tromsø kommune er avhengig av kvalitet og økonomisk rasjonell drift som er på høyde med det en ekstern aktør kan tilby. Å bli et aksjeselskap skal sikre Tromsø kommune som eier og selskapets interesser, ifølge selskapet.

I egenerklæringsskjemaet fra kommunen kommer det frem hvordan eier forstår selskapets begrunnelse for ønsket om å endre selskapsform. Det handler blant annet om risiko; å være et aksjeselskap innebærer mindre risiko for eier enn å være et IKS. Gjennom å være et IKS har Tromsø kommune et «deltakeransvar»³, og kommunen er ansvarlig for sin eierandel og 64,4 prosent av selskapets forpliktelser. I et aksjeselskap er eierne kun ansvarlig for innskutt aksjekapital. Videre argumenteres det med fordeler ved kapitalisering. For eksempel vil det å være aksjeselskap gjøre det lettere å få inn nye eiere og kapital til et selskap som i dag har få økonomiske buffere. Deretter opplyses det om at de senere år har det juridiske rammeverket til IKS- og AS-modellen blitt likere.

³ «Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet fremgår av selskapsavtalen.» jf. IKS-loven § 3

En endring av selskapsform vil derfor ha få organisatoriske og praktiske effekter. AS-modellen sees også på som en mer kostnadseffektiv og mindre byråkratisk.

Per juli 2021 har ingen av eierkommunene foreløpig tatt stilling til hvordan Aurora Kino skal organiseres fremover. Administrerende direktør opplyser i egenerklæringsskjemaet at spørsmålet om hvordan organisere Aurora Kino vil bli fremmet i eierkommunenes kommunestyre i løpet av høsten 2021.

Revisors vurdering:

I egenerklæringsskjemaet fra kommunen er informasjon om hvorfor virksomheten er organisert som et interkommunalt selskap. Før Aurora Kino ble et IKS var det et kommunalt foretak. I løpet av høsten 2021 skal det tas stilling til i eierkommunene om selskapet skal omgjøres til et aksjeselskap. Hva som er riktig organisasjonsformen for selskapet er vurdert tidligere og skal vurderes igjen. Hva eierkommunene vil lande på som riktig organisasjonsform for Aurora Kino i fremtiden, er i skrivende stund ikke avklart. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt KS-anbefaling nr. 1.**

3.1.2 Selskapsavtale

For interkommunalt selskap skal det opprettes en skriftlig selskapsavtale. For de enkelte deltakere skal kommunestyret eller fylkestinget selv vedta avtalen.

Selskapsavtalen skal i det minste angi følgende:

1. selskapets foretaksnavn;
2. angivelse av deltakerne;
3. selskapets formål;
4. den kommune der selskapet har sitt hovedkontor;
5. antall styremedlemmer;
6. deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet;
7. den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsandel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen;
8. antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner;
9. annet som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen

Jf. IKS-loven § 4

Revisors funn:

Selskapsavtalen for Aurora Kino ble først inngått mellom Alta kommune og Tromsø kommune i 2007. Avtalen ble senere endret ved opptaket av Sør-Varanger kommune i 2008. Den ble vedtatt den 17. desember 2008 av kommunestyret i Tromsø. Avtalen inneholder den informasjonen som er listet opp i tekstboksen ovenfor. Selskapsavtalen inneholder også informasjon om blant annet låneopptak, administrerende direktørs myndighet og uttredelse.

Revisors vurdering:

Selskapsavtalen inneholder de ni punktene som IKS-loven § 4 sier at en selskapsavtale *minst* skal inneholde opplysninger om. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt kriteriet fra IKS-loven § 4** om hva selskapsavtalen skal inneholde informasjon om.

3.1.3 Eierskapsmelding og eierberetning

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:

Eierskapsmeldingen til Tromsø kommune er fra 2017 og ble altså utarbeidet og vedtatt i forrige valgperiode. I eierskapsmeldingen står det at kommunens eierskapsmelding skal revideres tidlig i hver kommunevalgperiode slik at overordnet eierpolitikk utarbeides og oppdateres for en 4-årsperiode. Det er i skrivende stund ikke endelig utarbeidet og vedtatt en ny eierskapsmelding.

Eierskapsmeldingen fra 2017 inneholder eierprinsipper for Tromsø kommune. De ti overordnede prinsippene for god eierstyring er:

1. Eierskapet skal fremme samfunnsansvarlig forretningsdrift og bærekraftig samfunnsutvikling.
2. Det skal være åpenhet knyttet til Tromsø kommunes eierskap, og informasjon mellom eier og selskap skal være basert på åpenhet.
3. Tromsø kommune fremmer sine interesser overfor selskapene gjennom generalforsamling, representantskapsmøter og eiermøter.
4. Kommunen gir som eier klare, langsiktige mål for selskapene. Styret er ansvarlig for realisering av målene.
5. Avkastningskrav og utbytte skal etableres for selskaper som har et forretningsmessig mål. For øvrige selskaper skal avkastningsforventninger erstattes med effektivitets-, politiske eller ideelle mål.
6. Kapitalstrukturen skal være tilpasset formålet med eierskapet.
7. Det skal tilstrebes å benytte valgkomite for styreutnevnelser. Styresammensetningen skal være kjennetegnet av kompetanse, kapasitet og mangfold.
8. Styret bør ikke påta seg særskilte oppgaver for det aktuelle selskapet i tillegg til styrevervet.
9. Styrets godtgjøring og lederlønninger skal ligge på et moderat nivå.
10. Tromsø kommunes etiske retningslinjer skal ligge til grunn for den virksomhet som utøves i kommunale selskaper.

Eierskapsmeldingen inneholder også en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i. Aurora Kino IKS er et av disse selskapene. Under punkt 5.20 i eierskapsmeldingen er faktaopplysninger om Aurora Kino, formålsparagrafen, eierstrategi og forventninger til selskapets utvikling.

Under punkt 4.2 i eierskapsmeldingen til kommunen kommer det frem at det hvert år skal utarbeides en eierberetning. I den skal det være en gjennomgang av kommunens eierposisjoner med vekt på

selskapenes utvikling foregående år. Eierberetningen skal utarbeides på høsten etter at selskapene har avholdt generalforsamlinger, representantskapsmøter og årsmøter. Årlig eierberetning erstatter tidligere orienteringssak rundt generalforsamlingsdokumenter, og målet er å gi relevant selskapsinformasjon til representanter i kommunestyret.

Det er utarbeidet styrets årsberetning for 2018, 2019 og 2020. Årsberetningen er en beskrivende rapport om selskapets tilstand. I 2017 ble det innført nye regler som gjør at Aurora Kino IKS ikke lenger er pliktig til å avlevere styrets årsberetning. Men i representantskapsmøte den 2. april 2019 under sak 05/2019 ble det enstemmig vedtatt at det også i fremtiden skal avlegges styrets årsberetning på grunn av informasjonsverdien i dokumentet.

Årlig eierberetning for 2018 og 2019 er lagt frem for kommunestyret den 27. februar 2019, under sak 6/19, og den 29. januar 2020, under sak 4/20. Frem til i skrivende stund har revisor ikke funnet at eierberetning for 2020 er lagt frem for kommunestyret i 2021. Årlig eierberetning gir en oversikt og omtale av kommunale aksjeselskaper, kommunale foretak og interkommunale selskaper med hovedvekt på selskapenes utvikling foregående år. Eierberetningen til Tromsø kommune inkluderer Aurora Kino IKS, og det er blant annet lagt ved styrets årsberetning og årsregnskap for Aurora Kino for det gjeldende året.

I eierberetningen for 2019 kommer det frem at det er et mål «å videreføre en aktiv eierpolitikk og i løpet av første halvdel av 2020 vil det utarbeides en oppdatert eierstrategi for kommunale selskaper og foretak». I oppstartsmøtet med kommunen ble det opplyst at arbeidet med den nye eierskapsmeldingen er litt forsinket. Dette skyldes blant annet Covid-19-pandemien. Det ble holdt en eierskapsmøte/konferanse i februar 2021 for å komme i gang med arbeidet med ny eierskapsmelding. Den nye eierskapsmeldingen forventes å være ferdig i løpet av 2021.

Revisors vurdering:

Eierskapsmeldingen til Tromsø kommune fra 2017 tilfredsstiller kravene kommuneloven har til en eierskapsmelding. Med ikrafttreddelsen av ny kommunelov høsten 2019, ble det krav om at kommunen minst én gang i valgperioden skal vedta en eierskapsmelding med nærmere bestemt innhold. Eierskapsmeldingen som kommunen har i skrivende stund, ble utarbeidet før denne bestemmelsen trådte i kraft. Vi bemerker imidlertid at eierskapsmeldingen inneholder de opplysninger som kreves etter kommuneloven § 26-1. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt kommuneloven § 26-1**. I skrivende stund er ny eierskapsmelding for Tromsø kommune ennå ikke ferdig utarbeidet og vedtatt. Kravet i kommuneloven § 26-1 er at eierskapsmeldingen skal utarbeides og vedtas i løpet av valgperioden. Det vil si innen neste kommunestyre- og fylkestingsvalg i 2023. Revisor bemerker imidlertid at kommunen selv i eierskapsmeldingen la føring om at eierskapsmeldingen skal revideres tidlig i hver kommunevalgperiode, og at dette ikke kan regnes som fulgt opp.

Eierberetning for 2018, 2019 og er lagt frem for kommunestyret i Tromsø. Årlig eierberetning er en rapport over tilstanden til selskapene Tromsø kommune er eier i, Aurora Kino inkludert. På bakgrunn av ovenstående funn er det også revisors vurdering at Tromsø kommune **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:

Under punkt 4.2 i eierskapsmeldingen til Tromsø kommune kommer det frem at i hver kommunevalgperiode skal det gjennomføres opplæring for kommunens valgte styremedlemmer. Opplæringen skal blant annet gi økt kompetanse og bevisstgjøre om roller, styrets ansvar for selskapets interesser og styrets ansvar for at selskapet har tilgang på relevant kompetanse. I tillegg skal kommunen gjennomføre rådgivning og kompetanseheving innen eierstyring som en del av opplæringen av nytt kommunestyre.

I egenerklæringsskjemaet fra kommunen kommer det frem at det ikke er lagt opp til egen opplæring av folkevalgte eierrepresentanter utover at selskapet tar en grundig gjennomgang av selskapets drift og status ved første representantskapsmøte i hver valgperiode. I forrige kommunestyreperiode ble det ikke gjennomført opplæring av kommunens valgte styremedlemmer slik som eierskapsmeldingen legger føring om. I forbindelse med gjennomføring av eierstrategisamlinger har det vært en opplæringsdel der styrets ansvar og rolle har blitt gjennomgått. Det opplyses om at i utarbeidelse av ny eierskapsmelding for Tromsø kommune i 2021 vil man se på hvordan opplæringen av kommunens valgte styrerepresentanter skal følges opp. Revisor har gjennomgått hvilke saker som har vært til behandling i de seks første kommunestyremøtene etter kommunestyre- og fylkestingsvalget 9. september 2019. Revisor kan ikke se at det er blitt gitt informasjon om eierstyring til kommunestyret i disse møtene.

I oppstartsmøtet med Tromsø kommune og Trond Eliassen sier han at når kommunen har hatt eierstrategisamlinger har de hatt en del som gjelder eieroppfølging, men han mener det er en del å gå på når det gjelder opplæring.

Revisors vurdering:

I forbindelse med eierstrategisamlinger har det blitt gitt noe opplæring om styrets ansvar og rolle. I forrige kommunestyreperiode har det ikke blitt gitt den opplæringen det skal i henhold til det som står i kommunens eierskapsmelding. Revisor kan ikke se at det er blitt gitt informasjon om eierstyring til kommunestyret i de første kommunestyremøtene etter valget i 2019. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune **har i noen grad oppfylt KS-anbefaling nr. 3**. I vurderingen legger vi også vekt på kommunens egen opplysning om at det er forbedringspotensial når det gjelder opplæring.

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:

Styringsdokumenter for Aurora Kino IKS fra eier er eierskapsmeldingen og selskapsavtalen. Et annet styringsdokument er «Strategi for Aurora kino IKS 2018 – 2020».

Tromsø kommunes eierskapsmelding er fra 2017, men det jobbes med en ny eierskapsmelding som forventes å være ferdig i løpet av 2021. På grunn av blant annet Covid-19 er arbeidet med den nye eierskapsmeldingen litt forsinket. Det ble holdt en eierskapsamling/konferanse i februar 2021 for å komme i gang med arbeidet med eierskapsmeldingen.

Selskapsavtalen til Aurora Kino ble først inngått mellom Tromsø kommune og Alta kommune i 2007. Deretter ble den endret ved opptaket av Sør-Varanger kommune i 2008. Paragraf 7 i selskapsavtalen som omhandler regnskapsføring ble vedtatt endret av representantskapet i 2015. Det er ikke opplysninger om forhold som har inntruffet som har gjort til at selskapsavtalen har måtte revideres og legges frem for kommunestyret på nytt.

I 2017 gjennomførte styret og selskapet en strategiprosess, som munnet ut i dokumentet «Strategi for Aurora kino IKS 2018–2020». Strategidokumentet ble vedtatt av eierne i representantskapsmøtet desember samme år. I egenerklærings skjemaet fra styret kommer det frem at på grunn av Covid-19-pandemien, har det ikke vært mulig for styret å gjennomføre en ny strategiprosess høsten 2020.

Revisors vurdering:

Av styringsdokumentene til Aurora Kino IKS er det eierskapsmeldingen som beskriver hvilke formål og målsetninger Tromsø kommune har med sitt eierskap. Eierskapsmeldingen gir føringer for Tromsø kommune sitt eierskap av Aurora Kino. Gjeldende eierskapsmelding ble vedtatt i Tromsø kommunestyre i 2017, men det arbeides med ny eierskapsmelding som skal være klar i løpet av 2021. Det er to ganger gjort endringer i selskapsavtalen til Aurora Kino, etter at den først ble inngått i 2007. Dokumentet «Strategi for Aurora Kino IKS 2018-2020» fra strategiprosessen i 2017 er fortsatt er gjeldende. Det ble ikke gjennomført en ny strategiprosess høsten 2020 på grunn av Covid-19-pandemien. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt KS-anbefaling nr. 5.**

3.1.6 Oppnevning av eierrepresentanter

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

Jf. KS-anbefaling nr. 7

Selskapet skal ha et representantskap hvor samtlige deltakere er representert med minst én representant. Vedkommende kommunestyre eller fylkesting oppnevner selv sine representanter. Det skal oppnevnes minst like mange varamedlemmer som faste medlemmer. Hvis ikke annet er fastsatt i selskapsavtalen, velger representantskapet selv sin leder og nestleder.

Jf. IKS-loven § 6

Revisors funn:

Eierskapet i Aurora kino IKS følges opp av representantskapet. Representantskapet utnevnes av kommunestyret i forbindelse med konstitueringen etter kommunevalgene, og representantene sitter gjennom hele kommunevalgperioden. Representantskapet i Aurora kino IKS består av syv representanter og alle deltakere er representert. Tromsø kommune har fire, Alta kommune har to og

Sør-Varanger kommune har ett medlem i representantskapet. Representantskapet velger selv leder og nestleder.

Representantskapsmedlemmene fra Tromsø kommune i perioden 2019-2023 er Sebastian Henriksen (nestleder), Jarle Heitmann (medlem), Wenche Skallerud (medlem) og Victoria Sørli (medlem). Alle er medlemmer av Tromsø kommunestyre, og de ble valgt inn sammen med et personlig varamedlem. Valget ble holdt i kommunestyret den 16.10.2019, under sak 176/19.

Revisors vurdering:

Tromsø kommune sine representanter i representantskapet er valgt inn av kommunestyret og er medlemmer av Tromsø kommunestyre. Det er med andre ord «sentrale folkevalgte» som er eierrepresentanter for kommunen i representantskapet. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt KS-anbefaling nr. 7.**

Alle deltakere er representert med minst en representant i representantskapet. På bakgrunn av ovenstående funn er det også revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt IKS-loven § 6.**

3.1.7 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

Eiermøter skal være en uformell møteplass hvor selskapet skal orientere eier om løpende utvikling knyttet til strategi, økonomi, investerings- og finansieringsplaner og generelle utviklingstrekk i bransjen. Eiermøtene skal være et egnet sted for at selskapet skal kunne diskutere aktuelle saker med eier på en jevnlig basis og løpende kunne tilpasse sine planer i tråd med overordnede eierføringer. Beslutninger som krever eiergodkjenning, kan kun fattes gjennom vedtak på generalforsamling. Jf. Tromsø kommunes eierskapsmelding.

Jf. Tromsø kommune eierskapsmelding

Revisors funn:

I oppstartsmøte med administrerende direktør og styreleder kommer det frem at det vanligvis er to eier- og representantskapsmøter årlig. Henholdsvis i april og desember. I 2020 har det vært hyppigere dialog med Tromsø kommune som eier på grunn av covid-19-pandemien. Det har derfor blitt kalt inn til ekstraordinære eier- og representantskapsmøter. Det ble gjennomført et eget eiermøte i mars, hvor blant annet kommunedirektørene fra de enkelte kommunene møtte.

I egenerklæringsskjemaet fra kommunen opplyses det om at eiermøter blir holdt ved behov. Kommunen bekrefter at det ble holdt eiermøte i mars 2020. Det er ordfører som representerer Tromsø kommune i eiermøter. Administrerende direktør i Aurora Kino opplyser om at det ikke er ført referat fra de to eiermøtene som er blitt holdt. Dette har ikke vært beslutningsmøter, men informasjonsmøter hvor selskapets situasjon (i lys av koronapandemien) har blitt informert om, og drøftet mellom eierne.

Alle saksdokumenter og informasjon som sendes til representantskapet, går med kopi til kommunedirektører, ordførere, revisjon, samt eierskapsavdelingen i Tromsø kommune. Innkalling og sakliste til representantskapsmøter sendes også til eierkommunenes kontrollutvalg.

Revisors vurdering:

Det har blitt gjennomført årlige eiermøter mellom selskapet og kommunen. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt KS anbefaling nr. 6.**

3.1.8 Representantskapet

Representantskapet skal gjøre vedtak i de saker som selskapsavtalen bestemmer eller som styret legger fram for det. Representantskapet skal:

- velge 6 styremedlemmer med varamedlemmer
- vedta selskapets mål og økonomiplan
- vedta budsjett og regnskap
- gjøre eventuelle vedtak om å erverve, avhende eller pantsette fast eiendom
- gjøre vedtak om å foreta investeringer som er av vesentlig betydning for selskapet eller en eller flere av eierne
- velge/ansette revisor
- fastsette godtgjørelse til representantskapets og styrets leder, og til begge organers medlemmer.

Selskapsavtale for Aurora Kino §13

Revisors funn:

Det er blitt holdt representantskapsmøter med styrevalg i 2018, 2019 og 2020. I egenerklæringsskjemaet fra styret i Aurora Kino blir det opplyst om at styrehonorar til styremedlemmer ble vedtatt i representantskapet den 10. juni i 2014. I de samme møtene som det ble valgt styremedlemmer i 2018 og 2020 ble KomRev NORD valgt som ansvarlig revisor for Aurora Kino IKS. I konstituerende representantskapsmøte den 8. august 2007 er representantskapsmedlemmers godtgjørelse bestemt i sak 10/2007, og satsene er blitt holdt uendret siden.

For de tre undersøkte årene har budsjett for kommende år og økonomiplan blitt vedtatt i representantskapet. Årsregnskap for foregående år er også vedtatt i representantskapet i 2018-2020. I egenerklæringsskjemaet fra administrerende direktør opplyses det om at større anskaffelser over terskelverdiene lyses ut i EØS i henhold til Lov om offentlige anskaffelser. I 2020 og 2018 er det gjort to anskaffelser som faller innenfor denne størrelsesorden. Disse er nettsider og app til utvalgte kinoer i KinoNor (30.10.2020) og lønns- og regnskapstjenester (18.09.2018). Revisor har gjennomgått saker som har vært til behandling i representantskapet i perioden 2018-2019 og kan ikke se at det er gjort vedtak om å foreta investeringer som er av vesentlig betydning for selskapet eller en eller flere av eierne

Revisors vurdering:

Selskapsavtalen til Aurora Kino IKS lister opp flere saker der representantskapet skal gjør vedtak. Protokoller fra representantskapsmøter i 2018-2020 viser at selskapet har innfridd de ovenstående punktene i selskapsavtalen. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt § 13 i selskapsavtalen.**

3.1.9 Representantskapsmøter

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

Representantskapets leder innkaller til møte i representantskapet når det er nødvendig for behandling av en sak som etter loven her eller selskapsavtalen skal behandles av representantskapet, og når det ellers er nødvendig for behandling av en bestemt sak.

Jf. IKS-loven § 8, 1. ledd.

Innkalling til representantskapsmøte skal skje med minst fire ukers varsel og skal inneholde sakliste. De enkelte deltakere skal med samme frist varsles om innkallingen og saklisten.

Jf. IKS-loven § 8, 2. ledd.

Representantskapet skal vedta selskapets budsjett for kommende kalenderår, og en gang i året vedta selskapets økonomiplan.

Jf. IKS-loven §§18 og 20.

Revisors funn:

Kapittel fire i selskapsavtalen til Aurora Kino handler om representantskapet, og paragraf 12 tar for seg representantskapsmøter. Der står det at representantskapet trer sammen når lederen bestemmer det, når styret, revisor, minst en av eierne eller minst to av representantskapets medlemmer krever det. Videre står det at innkalling til representantskapsmøter skal skje med minst fire ukers varsel og skal inneholde sakliste. Paragraf 13 i selskapsavtalen handler om representantskapets myndighet og oppgaver. Der står det at blant annet at representantskapet skal vedta selskapets mål, økonomiplan, budsjett og regnskap.

Fra egenerklæringsskjemaet til styret står det at representantskapet i 2012 vedtok at det skal gjennomføres to faste representantskapsmøter årlig i Aurora Kino IKS. Et skal gjennomføres i løpet av april for blant annet behandling og vedtak av årsregnskapet for foregående år, samt gjennomføring av styrevalg (annethvert år). Det andre møtet gjennomføres i november eller desember, for behandling av budsjett for kommende år.

Revisor har gjennomgått innkallinger til representantskapsmøter i perioden 2018-2020 og alle møteinnkallelser inneholder sakskart. Det ble totalt holdt ni representantskapsmøter i perioden, der seks av ni møteinnkallelser ble sendt ut innenfor fristen med fire ukers varsel. Innkalling til møte 2/2018 den 24.08.2018 og møte 1/2019 den 02.04.2019 er sendt ut med kortere varsel. Det skyldes at det var ekstraordinære møter, som ble holdt på grunn av at styreleder måtte trekke seg på kort varsel. I møte 2/2020 den 25.03.2020 ble ikke fire ukers fristen holdt. Det ble da kalt inn til ekstraordinært møte på grunn av covid-19-pandemien. Møteinnkallelserne til disse tre møtene inneholdt sakliste, men innkallingen kom med kortere varsel. Administrerende direktør opplyser at i disse tre møtene ble møtetidspunkt avtalt direkte med medlemmene, og sakslisterne inneholdt bare de ekstraordinære sakene.

I 2018 ble det avholdt tre representantskapsmøter, i 2019 to representantskapsmøter og i 2020 ble det avholdt fire representantskapsmøter. For alle år er det avholdt et møte i april og et i slutten av

året, det vil si i november eller desember. I det siste møtet for året i perioden 2018-2020 er selskapets budsjett for kommende kalenderår og selskapets økonomiplan vedtatt.

Revisors vurdering:

Bestemmelser om innkallingsfrist til representantskapsmøter står i selskapsavtalen til Aurora Kino. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt KS-anbefaling nr. 8**. Selskapsavtalen inneholder regler for hvem og når det skal kalles inn til representantskapsmøte. Representantskapet har vedtatt budsjett og økonomiplan i den undersøkte perioden. På bakgrunn av ovenstående funn er det revisors vurdering at Tromsø kommune også **har oppfylt IKS-loven §§ 8, 1. og 2. ledd, 18 og 20**.

3.1.10 Styrets sammensetning og kompetanse

Eier bør gjennom selskapets eierorgan sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskapets formål og virksomhet. Vurder også spørsmål om habilitet i valg av styremedlemmer.

Jf. KS-anbefaling 9

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

Jf. KS-anbefaling nr. 10

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

Jf. KS-anbefaling 11

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.12

Revisors funn:

I eierskapsmelding til kommunen under punkt 2.7 står det at styret skal være kjennetegnet av kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets/foretakets egenart og kommunens formål med eierskapet. Det skal utarbeides en instruks for styrets arbeid herunder rutiner for egevaluering av kompetanseheving. Under punkt 3.2, står det at kommunen som eier bør med jevne mellomrom ta sikte på å avholde styreseminarer for å informere styret om dets oppgaver, plikter og ansvar. Det bør arbeides målrettet med å heve kompetansen til styremedlemmene. Det står også at det anbefales at samtlige kommunale aksjeselskaper, foretak og interkommunale selskaper utarbeider egne styreinstrukser. Det kommer frem i egenerklæringsskjemaet til kommunen at eier har forstått det som at det ikke er utarbeidet slike instruks i Aurora Kino, utover det som er beskrevet i selskapsavtalen rundt styret og administrasjonens rolle og myndighet. Kommunen påpeker ellers at risikoprofilen og driften av selskapet er i henhold til gjeldende lov- og regelverk for interkommunale selskaper, selskapsavtalen og gjeldende eierstrategi for kommunale selskaper i Tromsø kommune.

Ordningen med valgkomité er ikke lovregulert, og den bør derfor vedtektsfestes eller nedfelles i selskapsavtalen står det i KS-anbefaling nr. 10. Ifølge punkt 2.7 i kommunens eierskapsmelding skal det tilstrebes å benytte valgkomite for styreutnevnelser i aksjeselskap og interkommunale selskaper. Valg av styre og styreleder skal skje på bakgrunn av en begrunnet innstilling fra en valgkomite. Paragraf 10 i selskapsavtalen sier hvordan styremedlemmene skal bli valgt. Seks av styrets medlemmer med varamedlemmer velges av representantskapet etter forslag fra

eierkommunene. Ett av styrets medlemmer med varamedlem velges av og blant de ansatte. Styret fungerer til nytt styre er valgt og konstituert. Representantskapet velger styrets leder og nestleder. Leder og nestleder skal ikke være fra samme kommune.

I representantskapsmøte den 21. april, under sak 6/2016, ble valgperioden for styret behandlet. Bakgrunnen for dette var at i representantskapsmøte den 24.04.2014 ba representantskapet styret om at «det til neste møte fremlegges en sak om endring av valgperiode for styret, hvor det åpnes for å endres valgordningen slik at ikke hele styret er på valg samtidig.» I sak 6/2021 anbefalte styret at «valgperiode for styret endres, slik at halvparten av styret er på valg hvert år». Videre står det at «Styret mener det er viktig med komplementær kompetanse i styret, og mener det i forbindelse med en eventuell omlegging av valgperiode for styret, også bør vurderes å innføre en valgkomité.» Ifølge administrerende direktør ble det argumentert for at en valgkomité ville kunne arbeide for å rekruttere og sette sammen et styre med komplementær kompetanse, som passer for selskapet.

Representantskapet vedtok enstemmig i sak 6/2016 at «Dagens ordning vedrørende valg av styremedlemmer videreføres».

Årsaken lå ifølge administrerende direktør i at hver enkelt kommune utpeker sine medlemmer, og at en sentral valgkomité dermed vil være vanskelig å få til å fungere på tvers av flere kommuner. I tillegg viste erfaringen at kommunene hadde satt sammen gode og velfungerende styre for selskapet. Dette gjelder fortsatt. Administrerende direktør opplyser at det foreligger ingen dokumenter/informasjon om kompetansen til styremedlemmene som han kjenner til. Videre opplyser administrerende direktør om at han har liten kjennskap til hvordan den enkelte valgkomité i hver enkelt kommune arbeider med å få på plass sine kandidater, og hvordan de kartlegger kompetansen i forkant av representantskapsmøtene. Men at han ofte har blitt kontaktet av medlemmer av politisk ledelse i Tromsø kommune forut for representantskapsmøtene, for å drøfte disse tingene med han, og for å forhøre seg om selskapets utfordringer og behov.

Hvert av årene 2018, 2019 og 2020 ble det valgt inn medlemmer til styret i Aurora Kino IKS. Styrevalgene fremkommer i protokoll fra representantskapsmøter under sak 12/2018, 6/2019 og 9/2020. Det er ikke benyttet en egen valgkomité i disse valgene. Representantskapsmedlemmer har lagt frem forslag til styremedlemmer på vegne av kommunen de representerer, og forslagene har deretter blitt stemt over.

I representantskapsmøte den 24. august, under sak 12/18 blir spørsmål om habilitet av et styremedlem løftet frem. Daværende styreleder Kari Helene Skog skulle inn i et vikariat som administrativ leder for Tromsø Internasjonale Filmfestival. Det ble i samråd med jurister vurdert at det ryddigste var at hun fratradte styreledervervet i perioden hun skulle ha vikariatet. Det ble derfor gjennomført et nytt midlertidig styrevalg, der det nye styret etter planen skulle sitte til vikariatet til Skog gikk ut. Planen var å velge tilbake det gamle styret når vikariatet til Skog var ferdig. I representantskapsmøte den 2. april, under sak 6/19 var det nytt styrevalg, men Kari Helene Skog hadde da bedt om å ikke bli valgt inn igjen i styret.

I eierskapsmeldingen til Tromsø kommune står det at kommune skal tilstrebe balansert kjønnsrepresentasjon i de styrene hvor kommunen har eierposisjoner – uavhengig av organisasjonsform. Blant de faste medlemmene i styret til Aurora Kino IKS er det fire menn og tre kvinner. Blant varamedlemmene er det fire kvinner og tre menn. Fra selskapsavtalen §10 kommer det frem at styret skal ha syv medlemmer med personlige varamedlemmer. Medlemmene skal fordeles mellom Tromsø (3 medlemmer), Alta (2 medlemmer), Sør-Varanger (1 medlem) og ansatte (1 medlem).

I KS-anbefaling nr. 12 står det at eier har ansvar for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål. For å sikre dette anbefales det blant annet at styret fortar en egevaluering hvert år og gir en samlet redegjørelse for selskapets styring og ledelse i en årsrapport. Under punkt 3.2 i eierskapsmeldingen til kommunen står det at styrene skal evaluere sitt arbeid og sin kompetanse årlig. Styrets egevaluering skal inkludere en vurdering av styrets sammensetning og måten styret fungerer både individuelt og som gruppe med tanke på de mål som er satt. Styrets egevaluering skal beskrives i årsberetningen. I egenerklæringsskjemaet til styret kommer det frem at det ikke har blitt gjennomført evaluering av styrets arbeid i forrige eller inneværende styreperiode.

Revisors vurdering:

Administrerende direktør opplyser om at det ikke foreligger dokumenter/informasjon om kompetansen til styret som han kjenner til. Det er hver enkelt eierkommune som utpeker sine medlemmer, og ikke en sentral valgkomité. Administrerende direktør opplyser at han har liten kjennskap til hvordan den enkelte valgkomité i hver enkelt kommune arbeider med å få på plass sine kandidater, og hvordan de kartlegger kompetansen i forkant av representantskapsmøtene. Administrerende direktør opplyser at han ofte har blitt kontaktet av medlemmer av politisk ledelse i Tromsø kommune forut for representantskapsmøtene, for å drøfte disse forholdene med han, og for å forhøre seg om selskapets utfordringer og behov. På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at Tromsø kommune **har i noen grad oppfylt KS-anbefaling nr. 9**. Bruk av valgkomité ved styrevalg står ikke i selskapsavtalen til Aurora Kino IKS. Det har heller ikke vært praksis å bruke valgkomité under styrevalgene som har funnet sted i perioden 2018-2020. Det ble i representantskapsmøte 1/2016 gjort en vurdering av om man skulle innføre valgkomité, men representantskapet besluttet å videreføre den eksisterende ordningen. Det er slik tatt stilling til om en valgkomité er den beste ordningen, og representantskapet landet på at det ikke er det. På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at Tromsø kommune **ikke har oppfylt ordlyden i KS-anbefaling nr. 10**. Vi presiserer at kriteriet ikke er oppfylt etter sin ordlyd, men vår undersøkelse viser at representantskapet har tatt stilling til om det skal være valgkomité for valg av styret til Aurora Kino IKS.

Styret til Aurora Kino har en balansert kjønnsrepresentasjon. Dette gjelder både blant faste og varamedlemmer. På bakgrunn av dette er revisors vurdering at Tromsø kommune **har oppfylt KS-anbefaling nr. 11**. Styrets arbeid i gjeldende og forrige periode er ikke evaluert. På bakgrunn av dette er revisors vurdering at Tromsø kommune **ikke har oppfylt KS-anbefaling nr. 12**.

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:

Det er oppnevnt syv medlemmer til styret og disse skal ha personlig varamedlem, jf. selskapsavtalen § 10. Det er med andre ord ikke numeriske varamedlem. Lovverket gir mulighet til å utpeke enten personlig eller numerisk varamedlem. I KS-anbefaling nr. 14 står det at anbefalingen om numerisk vara er gitt ut fra behovet for kontinuitet og kompetanse. Det vil si at 1. varamedlem alltid stiller ved faste styremedlemmers fravær, uansett hvem som er fraværende.

I representantskapsmøte den 21. april 2016 under sak 6/2016 ble valgperioden for styret behandlet. I samme sak ble ifølge administrerende direktør også drøftet hvorvidt man skulle gå over til

nummererte varamedlem. Representantskapet besluttet da å videreføre den eksisterende ordningen med personlig varamedlem.

Revisors vurdering:

Det er varamedlemmer for styremedlemmene, men disse er personlige og ikke numeriske. I representantskapsmøte 1/2006 ble det drøftet hvorvidt man skulle gå over til nummererte varamedlem, men representantskapet besluttet da å videreføre den eksisterende ordningen med personlig varamedlem. Representantskapet har slikt tatt bevisst stilling til hva de ønsker skal gjelde. På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at Tromsø kommune **ikke har oppfylt ordlyden i KS-anbefaling nr. 14**. Vi presiserer at kriteriet ikke er oppfylt etter sin ordlyd, men vår undersøkelse viser at representantskapet har tatt stilling til om det skal være numeriske varamedlemmer for styret til Aurora Kino IKS.

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.

Jf. KS-anbefaling nr. 15

Revisors funn:

IKS-loven § 15 viser at om inhabilitet for selskapets ansatte og medlemmer av selskapets styrende organer gjelder kommuneloven §13-3 og 11-10. I egenerklæringsskjemaet fra styret opplyses det om at styret forholder seg til habilitetsreglene fra forvaltningsloven og kommuneloven. Det blir ikke oppgitt at det foreligger faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter. Men i egenerklæringsskjemaet fra styret står det at styret har vist et forsiktighetsprinsipp som vil si at styremedlemmer har valgt å fratre behandling dersom det har vært tvil om habiliteten. I saker hvor det har vært mulig inhabilitet har styret vurdert dette før selve saksbehandlingen. I et par mer omfattende og komplekse styresaker, hvor det på forhånd har vært usikkerhet knyttet til om et styremedlem har vært inhabil, har saken på forhånd blitt sendt over til Kluge advokatkontor for vurdering av habilitet. Dette skjedde sist i januar 2020 i forbindelse med sak om omstilling/nedbemanning. Et annet eksempel er fra representantskapsmøte den 24. august, under sak 12/18. Daværende styreleder i Aurora Kino, Kari Helene Skog, skulle da inn i et vikariat som administrativ leder for Tromsø Internasjonale Filmfestival. Det ble i samråd med jurister vurdert at det ryddigste var at hun fratradte styreledervervet i perioden hun skulle ha vikariatet.

Verken ordfører eller kommunedirektør sitter i styret til Aurora Kino IKS.

Revisors vurdering:

Revisor har i eierskapskontrollen ikke undersøkt hvorvidt det foreligger habilitetsutfordringer i konkrete saker. Imidlertid ser vi at selskapets styre kan vise til hvordan konkrete saker har vært løst. Det foreligger ikke faste rutiner for å håndtere inhabilitet, men styret har vist et forsiktighetsprinsipp og sendt saker for vurdering av habilitet til et advokatkontor. Verken ordfører eller kommunedirektør sitter i styret til selskapet. På bakgrunn av ovenstående funn er revisors vurdering at styret **har oppfylt KS-anbefaling nr. 15**.

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:

I KS-anbefaling nr. 17 står det at KS styrevervregister er et godt verktøy for å sikre åpenhet om folkevalgte og lederes roller og verv. Åpenhet rundt hvilke roller lokalpolitikere har er viktig for å unngå mistanke om rolleblanding. Ingen av medlemmene i styret i Aurora Kino IKS er registrert i KS sitt styrevervregister.

Revisors vurdering:

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

3.2.3 Etsiske retningslinjer for selskapsdriften

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-anbefaling nr. 19

Revisors funn:

Dokumentet etiske retningslinjer for Aurora Kino ble vedtatt av styret i 2015. Retningslinjene omfatter også styret. Det er også utarbeidet retningslinjer for varsling. I eierskapsmeldingen til kommunen under punkt 2.1 står det at «Det stilles klare forventninger til at styrene i kommunale selskap utarbeider og følger opp etiske retningslinjer samt integrerer samfunnsansvar i forretningsdriften.»

Revisors vurdering:

Aurora Kino har etiske retningslinjer, noe som det også stilles krav om fra eier gjennom kommunens eierskapsmelding. På bakgrunn ovenstående funn er revisors vurdering at styret **har oppfylt KS-anbefaling nr. 19.**

3.3 Avtalemessige og juridiske forhold. Daglig leders fullmakter

I egenerklærings skjemaene til styreleder og daglig leder i Aurora Kino IKS stilte revisor spørsmål tilknyttet avtalemessige og juridiske forhold som er relevante for selskapet. På disse spørsmålene fikk vi følgende tilbakemeldinger:

- Selskapet følger lov om offentlige anskaffelser (LOA). Selskapet gjør «ordinære innkjøp», og større anskaffelser over terskelverdiene lyses ut i EØS i henhold til LOA.
- Selskapet overholder offentleglova.
- Administrerende direktør opplyser at selskapet bestreber å følge bestemmelsen for helse, miljø og sikkerhet.
- Selskapet har ingen låneavtaler eller heftelser i fast eiendom.

- Selskapet har benyttet eksterne rådgivere utenom selskapets ansatte i de tre undersøkte årene. Utgifter knyttet til konsulenttjenester har steget i 2020 sammenlignet med 2018 og 2019. Det skyldes covid-19-pandemien, kostnader knyttet til eventuell omdanning til aksjeselskap og konsulenttjenester knyttet til omstillingsprosessen.
- Styret er ikke kjent med at det er begått irregulære eller straffbare forhold relatert til virksomheten i de undersøkte årene.
- Selskapet har ikke pågående konflikter med samarbeidspartnere eller ansatte, har ikke mottatt pålegg eller andre plikter fra offentlige instanser, har ikke uavklarte ansettelsesforhold eller bonusordninger.
- I 2021 har selskapet forsikringer for næringsdrift, verdigjenstander, kriminalitet/underslag, avbruddsforsikring, gruppeliv og yrkesskade.
- Administrerende direktør har prokura-fullmakt etter «Økonomireglementet for Aurora Kino IKS». Administrerende direktør opplyser om at det ikke ligger en eksplisitt nedfelt beløpsgrense i prokuraen, men at det indirekte ligger det gjennom begrensinger knyttet til vedtatt budsjett, selskapsavtale og lovverket.

3.4 Økonomiske forhold og fremtidsutsikter

Revisor har i egenerklæringsskjema og i oppstartsmøte med daglig leder og styreleder stilt spørsmål tilknyttet økonomiske forhold og selskapets fremtidsutsikter. På disse spørsmålene fikk vi følgende tilbakemeldinger:

- Selskapets driftsforutsetninger er naturlig nok midlertidig svekket som følge av covid-19-pandemien. Det forventes at verden etter hvert normaliseres, og at publikum vil vende tilbake til kino- og kulturopplevelser.
- Gjennom å være et IKS har Aurora Kino hatt rett på statlig kompensasjon som følge av fallende inntekter på grunn av covid-19-pandemien. I 2020 har støtteordningen dekt omkring 75 prosent av tapet selskapet har hatt som følge av dette.
- Selskapet har arbeidet målrettet over flere år med å redusere driftskostnadene. I starten av 2020 gjennomførte selskapet en omstillingsprosess som reduserte de årlige lønnskostnadene med 3 millioner kroner. Vi har fått beskrevet at dette har bidratt til at selskapet har gode forutsetninger for å levere gode resultater, gitt en normal driftssituasjon.
- Selskapet står overfor et investeringsbehov i nye digitale projektorer de neste årene, beregnet til cirka 20 millioner kroner. Det vil også etter hvert bli behov for å oppgradere flere av kinosalene. Hvorvidt/hvordan dette lar seg gjøre avhenger av når selskapet vender tilbake til en normal driftssituasjon.
- Representantskapet vedtok i juni 2020 at Aurora Kino IKS skal søke om å bli aksjeselskap. Det tas sikte på omdanning fra slutten av 2021. Å bli et aksjeselskap skal sikre Tromsø kommune som eier og selskapets interesser.

3.5 Oppsummering og samlet konklusjon

KomRev NORD har vurdert om Tromsø kommunes eierutøvelse i Aurora Kino IKS er i henhold til sentrale krav i lov om interkommunale selskap, 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, styre og administrerende direktør er revisors vurderinger som listet opp nedenfor.

Av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier har eier Tromsø kommune **oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 1 om valg av selskapsform
- KS-anbefaling nr. 4 om rapportering av selskapets tilstand
- KS-anbefaling nr. 5 om revidering av styringsdokumenter
- KS-anbefaling nr. 6 om eiermøter
- KS-anbefaling nr. 7 om oppnevning av eierrepresentanter
- KS-anbefaling nr. 8 om representantskapsmøter
- KS-anbefaling nr. 11 om balansert kjønnsrepresentasjon

Av krav utledet fra kommuneloven, lov om interkommunale selskaper og selskapsavtalen har eier Tromsø kommune **oppfylt**:

- Kommuneloven § 26-1 om eierskapsmelding
- IKS-loven § 4 om selskapsavtale
- IKS-loven § 6 om oppnevning av eierrepresentanter
- IKS-loven § 8 om representantskapsmøter
- IKS-loven § 18 om representantskapet og årsbudsjett
- IKS-loven § 20 om representantskapet og økonomiplan
- Selskapsavtalen § 13 om representantskapet

Av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier har eier Tromsø kommune **i noen grad oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar
- KS-anbefaling nr. 9 om sammensetning og kompetanse i styret

Eier Tromsø kommune har **ikke oppfylt kriteriene etter sin ordlyd** i:

- KS-anbefaling nr. 10 om bruk av valgkomité
- KS-anbefaling nr. 14 om bruk av varamedlemmer

Det er gjort konkrete vurderinger av om det skal være valgkomité og om bruken av varamedlemmer for Aurora Kino IKS.

Eier Tromsø kommune **har ikke oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 12 om rutiner for å sikre kompetanse i styret

Styret i Aurora Kino IKS har **oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 19 om etiske retningslinjer
- KS-anbefaling nr. 15 om rutiner for habilitetskonflikter

Styret i Aurora Kino IKS har **ikke oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv

Med bakgrunn i revisors funn og vurderinger er vår konklusjon på problemstilling 1 at Tromsø kommune **i stor grad** fører kontroll med sine eierinteresser i Aurora Kino IKS. Tromsø kommune møter i representantskapet i Aurora Kino IKS, i eiermøter samt har Tromsø kommune eierskapsmelding og årlige eierberetninger for selskapet. Konklusjonen på problemstilling 1 bygger også på vår konklusjon fra problemstilling 2 om at Tromsø kommune **i stor grad** har etablert og følger rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser. Eierskapsmeldingen fra 2017 er i tråd med kommunelovens nye bestemmelse om eierskapsmelding for hver valgperiode og om hva den skal inneholde. Våre undersøkelser viser imidlertid at det er føringer i eierskapsmeldingen som ikke er fulgt opp av Tromsø kommune. Konklusjonen på problemstilling 3 er at Tromsø kommunes eierinteresser **i stor grad** utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

4 ANBEFALINGER

På bakgrunn av våre funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Tromsø kommune vurdere å videreutvikle rutinene sine for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Aurora Kino IKS, slik at disse fullt ut samsvarer med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.

5 UTTALELSER

Ifølge forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 14 skal selskapet og den som utøver kommunens eierfunksjon gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Revisor sendte den 6. juli 2021 rapporten på uttalelse til leder for eierskapsteamet til Tromsø kommune, som tok rapporten videre til politisk ledelse i kommunen. Revisor sendte også rapporten på uttalelse til administrerende direktør og styreleder i Aurora Kino IKS. I utklippene nedenfor har vi inntatt tilbakemeldingene som vi fikk fra henholdsvis Tromsø kommune og selskapet.

Utklipp 1: Tilbakemelding fra Tromsø kommune

Hei Oda, Jeg har ikke fått noe tilbakemelding fra politikerne så da kan du bare anse at det ikke kommer noen uttalelse fra kommunen. Jeg har som tidligere nevnt ingen merknader.

Trond

Med vennlig hilsen

Trond Eliassen
Finansrådgiver
Kommunedirektør

Tlf: 92403178 |
trond.eliasen@tromso.kommune.no



Utklipp 2: Tilbakemelding fra styreleder og administrerende direktør

Hei

Vi har ingenting å tilføye eller bemerke til rapporten

Med vennlig hilsen

Ellen Zahl Jonassen og Geir Martin Jensen

Med vennlig hilsen

ellen jonassen
Leder
Kultur og idrett, Rådstua teaterhus

Tlf: 92609796 | 47468906
ellen.zahl.jonassen@tromso.kommune.no



6 REFERANSER

- KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll fra 2020
- Lov 29.01.1999 om interkommunale selskap (IKS-loven)
- Lov 22.06.2018 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Selskapsavtalen for Aurora Kino IKS
- Saksliste og protokoller fra møter i representantskapet til Aurora Kino IKS i perioden 2018-2020
- Årsberetning og årsregnskap for 2018-2019
- Økonomireglement for Aurora Kino IKS
- Dokumentet «Strategi for Aurora Kino IKS 2018-2020»
- Etisk regelverk for Aurora Kino IKS
- Retningslinjer for varsling i Aurora Kino IKS
- Årshjul for styret i Aurora Kino IKS
- www.brreg.no
- www.regnskapstall.no
- www.styrevervsregisteret.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 forvaltningsrevisjons-team består av 14 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og kartlegginger i Tromsø kommune:

<i>Kvalitet og ressursbruk i barneverntjenesten,</i>	2008
<i>Offentlige anskaffelser,</i>	2009
<i>Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved sykehjemmene,</i>	2009
<i>Ressursbruk i forbindelse med OL-søknaden,</i>	2010
<i>Psykisk helsearbeid,</i>	2011
<i>Farlig avfall,</i>	2011
<i>Utbetaling av godtgjøring til folkevalgte,</i>	2011
<i>Tromstun skole,</i>	2012
<i>Kvalitet i eldreomsorgen,</i>	2013
<i>Brann og redning (tre rapporter),</i>	2014
<i>Ressursbruk i grunnskolen,</i>	2014
<i>Barnevern,</i>	2015
<i>Flyktningtjenesten (to rapporter),</i>	2016
<i>Remiks Husholdning AS,</i>	2016
<i>Offentlige anskaffelser Tromsø Havn KF,</i>	2017
<i>Beregning av eiendomsskatt,</i>	2017
<i>Anskaffelse av redningsbåt</i>	2017
<i>Håndtering av henvendelser fra innbyggere,</i>	2018
<i>Økonomistyring og økonomisk internkontroll i</i>	2018
<i>Brann og redning,</i>	
<i>Bierverv i barneverntjenesten,</i>	2019
<i>Selskapskontroll i Arnestedet Eiendom AS,</i>	2019
<i>Investeringsprosjektet Prostneset Havneterminal</i>	2019
<i>Beslutningsgrunnlaget for Tromsøbadet,</i>	2019
<i>Offentlige anskaffelser,</i>	2019
<i>Internkontroll og ressursbruk i barneverntjenesten,</i>	2020
<i>Investeringsprosjektet Otium,</i>	2020
<i>Avdelingen Dreis,</i>	2020
<i>Gjennomføringsfasen investeringsprosjektet Tromsøbadet,</i>	2020

