

Plan for selskapskontroll 2016-2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meldal kommune

Møtedato

23.11.2016

Saknr

32/16

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 216, TI - &58**Arkivsaknr** 14/31 - 13

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Kontrollutvalget legger fram plan for selskapskontroll for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for selskapskontroll og ber om at følgende selskapskontroller gjennomføres i planperioden:
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre omprioriteringer i planen dersom det skjer endringer i forutsetningene, eller av hensyn til samarbeid med andre eiere.
3. Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere ressurser mellom forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Vedlegg

Plan for selskapskontroll i Meldal kommune 2017-2020 - utkast

Overordnet analyse 2016 - oversikt

Faktaark selskap

Saksutredning

Kontrollutvalget skal sørge for at forvaltningen av kommunens selskaper blir gjenstand for kontroll. Det skjer blant annet gjennom at utvalget utarbeider en plan for selskapskontroll, som angir hvilke selskaper som er aktuelle for kontroll. Planen bygger på en analyse av risiko og vesentlighet knyttet til det enkelte selskap. Kontrollutvalget skal nå utarbeide en ny plan for selskapskontroll, som skal vedtas i kommunestyret.

Selskapskontroll kan enten utføres som en kontroll av hvordan kommunen håndterer sine eierskap, for eksempel om den har rutiner for eierskapsoppfølging, om disse er hensiktsmessige og om de følges. Alternativt kan selskapskontrollen gjennomføres som en forvaltningsrevisjon. Da går man gjerne inn i ett enkelt selskap og ser på hvordan eierskapet forvaltes (eierskapskontroll), en slik kontroll kan i tillegg omfatte selskapets økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet vedlagte analyse av Meldal kommunes eierinteresser. Analysen for alle selskapene er først oppsummert på én side, deretter følger en mer utdypet analyse av hvert selskap, dette for at utvalget skal ha best mulig grunnlag for å gjøre egne vurderinger. I analysen har sekretariatet vurdert hvor vesentlige selskapene er for kommunen, hvilken risiko som knytter seg til selskapene og på den bakgrunn foreslått en prioritering.

Vesentlighet, risiko og prioritering

Vesentlighet viser hvor viktig et selskap er for kommunen. Selskaper med høy vesentlighet er aktuelle for selskapskontroll selv om det antas å være liten risiko knyttet til selskapet. Selskaper med middels vesentlighet må vurderes konkret på bakgrunn av risiko, mens selskaper med lav vesentlighet ikke er aktuelle for selskapskontroll, selv om det kan være knyttet vesentlig risiko til driften.

Faktorer som stor eierandel og stor samfunnsmessig betydning/viktighet av tjenestene indikerer høy vesentlighet.

Risikovurderingene er basert på sannsynligheten for at selskapet ikke vil oppfylle målsetningene med eierskapet. Her er økonomisk risiko en viktig faktor, i tillegg til andre forhold som kan føre til lav måloppnåelse, for eksempel manglende evne til å levere en viktig tjeneste.

Prioriteringen av selskap som er aktuelle for selskapskontroll er gjort på bakgrunn av en samlet vurdering av risiko og vesentlighet.

Sekretariatets vurdering

Analysen viser at det ikke er knyttet høy risiko til noen av selskapene kommunen har eierskap i. To av selskapene som står oppført med høy vesentlighet har vært gjennom selskapskontroll de siste årene og vurderes derfor som uaktuelle, dette gjelder Trønderenergi og Hamos Forvaltnings IKS.

Blant de øvrige selskapene med høy vesentlighet er det flere som er uaktuelle for selskapskontroll: Meldalhallen skal selges til fylkeskommunen i nær framtid og eierandelen i 110-sentralen tilsier at Meldal kommune ikke bør gjennomføre selskapskontroll på egenhånd. Dersom en av de større eierne ønsker å gjennomføre selskapskontroll kan kontrollutvalget vurdere deltakelse. Flere av selskapene er stiftelser og er uaktuelle for selskapskontroll, dette gjelder MIST, Orkla industrimuseum og Torshus folkehøgskole. Meldal Næringscenter og Rosenvik AS har begge høy vesentlighet, men middels risiko. Rosenvik AS leverer tjenester av høy samfunnsmessig betydning til kommunen, sekretariatet anser derfor selskapet som aktuelt. Et annet moment i vurderingen er at Orkdal kommune er en stor eier i selskapet og at de to kommunene ut fra dagens eierskap vil sitte med over halvparten av aksjene etter kommunesammenslåingen 1.1.2020.

Meldal kommune har en overordnet eierstrategi for alle eierskap. I tillegg har kommunen utarbeidet strategier for noen selskap. Det framgår av flere av strategiene at kommunen ønsker å være en aktiv eier og utøve deler av eierskapet i styret, noe som bryter med anbefalinger om god eierstyring. Sekretariatet anser det derfor som nyttig å gjennomføre en generell eierskapskontroll for å få en vurdering av rutineene for eierskap og etterlevelsen av disse. På denne bakgrunnen foreslår sekretariatet å gjøre følgende prioritering i plan for selskapskontroll:

1. Eierskapskontroll
2. Rosenvik AS
3. HMS Tjenesten Orkladal AS

Sekretariatet viser til planutkastet for nærmere beskrivelse av selskapskontrollene.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet viser til vedleggene i saken og ber kontrollutvalget sette seg inn i analysen av selskapene for å vurdere alternativ prioritering.