



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for eierskapskontroll

2020-2024

Steinkjer kommune

Vedtatt 27/5-2020
Kommunestyrets sak 24/20



Om eierskapskontroll¹

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommunaleide selskapene. Kommunestyrets styring av disse selskapene skjer gjennom selskapets eierorgan.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring².

Plan for eierskapskontroll

Eierskapskontroll er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet. Eierskapskontroll bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. For å finne fram til selskap med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ og politisk ledelse.

For kommunen har en generell eierskapskontroll over kommunens eierinteresse pekt seg ut i tillegg til eierskapskontroll i enkelt-selskaper.

Risikobildet i kommunen og selskapene vil vanligvis endre seg over tid, og behovet for enkelte av de prioriterte eierskapskontrollene kan derfor falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere eierskapskontroller enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 2200 timer til eierskapskontroll, forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Eierskapskontrollene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført eierskapskontroll rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret³. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte selskaper for eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side.

Det er lagt ved utskrift av note fra regnskapene som viser eierskap for gamle Steinkjer og gamle Verran. Steinkjer eier nå disse, men en egen oversikt for disse foreligger ikke pr d.d. Det kan være noen justeringer i eierstørrelsen i disse selskapene.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-4.

² KS sine *Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll*:
https://www.ks.no/contentassets/fb95418a8bab40d69235844e212abb6f/ks-anbefalinger-eierstyring_digital.pdf

³ Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Vedtak i Kommunestyre 27.05.2020:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

- 1) Eiermelding og eierstyring, der nye Steinkjer ses under ett.
 - 2) Steinkjer Næringssselskap AS
 - 3) Brannvesenet Midt IKS 4) Dampsaga Bad AS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Prioritert tema/selskap	Eksempel på spørsmål/innretning Dette er eksempel på mulige spørsmål/innretning. Ifm. oppstart av hver enkelt eierskapskontroll vil dette bli vurdert nærmere)
1. Eiermelding	I hvilken grad fastsetter eiermeldingen mål for Steinkjer kommunes eierinteresser i de enkelte selskapene
2. Eierstyring	I hvilken grad har kommunen vedtatt overordnede prinsipper for eierstyring i de ulike selskapene kommunen har eierinteresser i? Har kommunen utarbeidet et system og rutiner for oppfølging og rapportering om sine selskaper?
3. Steinkjer næringselskap AS	Utøves kommunens eierskap i selskapet i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?
4. Brannvesenet Midt IKS	Utøves kommunens eierskap i selskapet i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?
5. Dampsaga Bad AS	Utøves kommunens eierskap i selskapet i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Oversikt over eierskap iht. noteopplysninger i regnskapene for:

Gamle Steinkjer kommune:

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi 31.12.	Balansført verdi 01.01.
Steinkjerhallen AS	22168003	60,00 %		kr 15 060 000	kr 15 060 000
Reko AS	22168007	25,16 %		kr 157 000	kr 157 000
	22168008			kr 15 700	kr 15 700
Egenkapitaltilskudd KLP	22168009			kr 46 908 101	kr 42 762 175
Egenkapitalinnskudd Steinkjerbygg KF	22168015	100,00 %		kr 100 000	kr 100 000
KinoAlliansen - 1 aksjer a 5 000	22168016	4,00 %		kr 5 000	kr 5 000
KonSek Trøndelag IKS	22168017	6,00 %		kr 150 000	kr 150 000
Revisjon Midt-Norge SA	22168018	7,14 %		kr 200 000	kr 200 000
Norsk Skjemaforlag AS - 2 aksjer a 100	22170001			kr 200	kr 200
Steinkjer Næringselskap AS	22170003	100,00 %		kr 1 966 984	kr 1 966 984
Biblioteksentralen SA	22170004			kr 17	kr 17
Trønderfrukt AL - 240 aksjer a 25	22170007			kr 240	kr 240
Trønderfrukt AL - 20 aksjer a 100	22170008			kr 20	kr 20
Bondeheimen LL	22170009			kr 1	kr 1
Lierne Nasjonalparksenter IKS	22170022	5,00 %		kr 25 000	kr 25 000
Steinkjer Havnslager AS	22170034	46,92 %		kr 403 000	kr 403 000
Steinkjer Skyss AS	22170040			kr 5 000	kr 5 000
STAS AS	22170045	100,00 %		kr 100 000	kr 100 000
Steinkjer Skidrift AS	22170048	50,00 %		kr 150 000	kr 150 000
Trøndelag forskning og utvikling AS	22170049	4,01 %		kr 200 000	kr 200 000
Ecopro AS - 2315 aksjer a 1000 / 1008 aksjer a 1225,75	22170051	10,00 %		kr 3 551 380	kr 3 551 380
Retura NT AS	22170052	20,00 %		kr 3 300 000	kr 3 300 000
Leiv Einiksson Nyskaping AS - 3744 aksjer	22170053	0,40 %		kr 374 400	kr 374 400
SESAM AS	22170055	4,20 %		kr 241 500	kr 241 500
Dampsaga Bad AS 22 000 aksjer a kr 1 000	22170056	100,00 %		kr 22 000 000	kr 22 000 000
Inn Trøndelag vekst AS - 256 aksjer a kr 1 000	22170057	35,00 %		kr 256 000	kr 256 000
NTE Holding AS - 12 731 aksjer a kr 7 500	22170058	12,73 %		kr 95 482 500	kr 95 482 500
Sum				kr 190 652 043	kr 186 506 117

Gamle Verran kommune:

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi 2018	Balansført verdi 2019
Egenkapitalinnskudd KLP	22141002		kr -	kr 10 653 135	kr 11 463 482
Egenkapitalinnskudd KLP, skogen	22141004		kr -	kr 295	kr 295
NTE Holding AS	22150002	3,0 %	kr -	kr 22 725 000	kr 22 725 000
Inn-Trøndelag Vekst AS	22150003	18,0 %	kr -	kr 64 000	kr 64 000
Kommunekraft AS	22150004	0,3 %	kr -	kr 1 000	kr 1 000
Jekta AS	22150005	100,0 %	kr -	kr 900 000	kr 900 000
Verran Næringsutvikling AS	22150006	100,0 %	kr -	kr 100 000	kr 100 000
Reko As	22150007		kr -	kr 85 800	kr 85 800
Bergmannsparken AS	22150009	100,0 %	kr -	kr 100 000	kr 100 000
Verran Utbyggingsselskap AS	22150010	100,0 %	kr -	kr 560 000	kr 560 000
Beitstadbygg AS	22150011	100,0 %	kr -	kr 2 000 000	kr -
Egenkapitalinnskudd Konsek Trøndelag	22168003		kr -	kr 25 000	kr 25 000
Andelskapital Revisjon Midt-Norge SA	22168004	1,07 %	kr -	kr 30 000	kr 30 000
Verrastranda samfunnshus	22170006		kr -	kr 14 000	kr 14 000
Sum			kr -	kr 37 258 230	kr 36 068 577

Plan for Eierskapskontroll 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

04.05.2020

Saknr

16/20

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE - 037, TI - &30**Arkivsaknr** 20/41 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2020-2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 2. Eiermelding
 3. Eierstyring
 4. Steinkjer Næringsselskap AS
 5. Brannvesenet Midt IKS
 6. Dampsaga Bad AS
-
7. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierskap i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Eierskapskontrollene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Oversikt over kommunens eierinteresser finnes i noter til årsregnskapene for Verran kommune og Steinkjer kommune. Kommunen jobber med å få utarbeidet en samlet oversikt over eierinteresser for nye Steinkjer kommune.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke eierskap som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill fra kommunens politiske og administrative ledelse. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Eierskapskontrollene som vurderes ifh. størst risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 2200 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca 300 timer, og eierskapskontroller ca 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp og prioritert 5 eierskapskontroller. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall eierskapskontroller å ta av. Erfaringsmessig vil det være eierskapskontroller som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

Vurdering

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 8/20, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse er det nå utarbeidet en plan for eierskapskontroll for 2020-2024.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle eierskapskontrollene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall eierskapskontroller å ta av.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål eierskapskontrollen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling er ikke bindende for kontrollutvalget. Spørsmål/vinkling vil bli nærmere vurdert ifm med oppstart av hver enkelt eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Det anbefales kontrollutvalget å slutte seg til vedlagte plan, og oversende denne til kommunestyret for endelig vedtak