



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalget 2015-2019**  
**Rapport fra kontrollutvalgets arbeid**  
**i valgperioden**

**Frøya kommune**



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i valgperioden .....	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget .....	3
1.3 Kontrollutvalgets ressurser .....	4
2. Lovpålagte oppgaver .....	5
2.1 Regnskapsrevisjon .....	5
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.3 Selskapskontroll .....	5
2.4 Påseansvar overfor revisor .....	5
3. Annet arbeid i utvalget .....	6
3.1 Møter .....	6
3.2 Saker .....	<b>Feil! Bokmerke er ikke definert.</b>
3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....	6
4. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden .....	6
5. Vedlegg 1: Forvaltningsrevisjoner 2015 - 2019 .....	7
6. Vedlegg 2: Selskapskontroller 2015 - 2019 .....	10

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget velges av kommunestyret og skal utføre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg.<sup>1</sup>

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i valgperioden

Medlemmer		Varamedlemmer
Tone Småge Måsøval	Leder til 22.6.17	Eirik Johansen Bjørgan (vara for Måsøval)
Espen Håvard Hauan	Leder til 31.5.18	Eirik Johansen Bjørgan (vara for Hauan)
Lars Nordgaard	Leder fra 31.5.18	Eirik Johansen Bjørgan (vara for Nordgaard)
Helge Borgen	Nestleder	Anne Katrine Finne (vara for Borgen)
Kirsten Dragsnes	Medlem	Gustav Gjevik (vara for Dragsnes)
Laila Wedø	Medlem	Harry Osvald Hansen (vara for Wedø)
Sten Strømskag Arntzen	Medlem	Bjørnar Espnes (vara for Arntzen)

Kontrollutvalget har hatt tre ledere i perioden. Utvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets reglement er vedtatt av kommunestyret<sup>2</sup>. Reglementet er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/froya/>

### Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunestyret kan be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

<sup>1</sup> kommuneloven § 77 nr.1

<sup>2</sup> Sak 132/17, dato 30.11.2017

## 1.3 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 36 eiere, samt Trøndelag fylkeskommune. Til og med 2017 hadde utvalget sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS, Konsek. Konsek ble etablert i 2005 og har siden levert tjenester til Frøya kommunes kontrollutvalg. Fra 1.1.2018 ble sekretariatet i tidligere Nord-Trøndelag, Komsek Trøndelag IKS, innlemmet i Konsek og selskapet blir videreført under navnet Konsek Trøndelag IKS.

Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### 1.3.2 Revisjon

Frem til 2018 hadde Frøya kommune avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge IKS (RMN). RMN ble stiftet i 2005 og var eid av Sør-Trøndelag fylkeskommune samt 14 kommuner, deriblant Frøya kommune. RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Fra og med 1.1.2018 fusjonerte Revisjon Midt-Norge IKS med Komrev Trøndelag IKS og dannet et nytt selskap, Revisjon Midt-Norge SA. Frøya kommune har videreført sitt eierskap i selskapet.

### 1.3.3 Økonomi

Kontrollutvalget skal utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen. Budsjettet fremmes for kommunestyret sammen med budsjettet for Frøya kommune.

Budsjettet for Konsek Trøndelag IKS vedtas av selskapets representantskap, der alle eierkommunene er representert. For Revisjon Midt-Norge SA er det selskapets styre som vedtar dette.

#### Budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten i valgperioden:

<b>2015</b>	
Kontrollutvalgets egen virksomhet	146.000
Kjøp tjenester Revisjon Midt-Norge IKS	680.000
Kjøp tjenester Konsek Midt-Norge IKS	257.000
<b>Sum</b>	<b>1.083.700</b>
<b>2016</b>	
Kontrollutvalgets egen virksomhet	150.000
Kjøp tjenester Revisjon Midt-Norge IKS	715.000
Kjøp tjenester Konsek Midt-Norge IKS	264.000
<b>Sum</b>	<b>1.129.000</b>
<b>2017</b>	
Kontrollutvalgets egen virksomhet	150.000
Kjøp tjenester Revisjon Midt-Norge IKS	720.000
Kjøp tjenester Konsek Midt-Norge IKS	271.000
<b>Sum</b>	<b>1.141.800</b>
<b>2018</b>	
Kontrollutvalgets egen virksomhet	150.000
Kjøp tjenester Revisjon Midt-Norge SA	750.000
Kjøp tjenester Konsek Trøndelag IKS	280.000
<b>Sum</b>	<b>1.180.000</b>
<b>2019</b>	
Kontrollutvalgets egen virksomhet	151.500
Kjøp tjenester Revisjon Midt-Norge SA	750.000
Kjøp tjenester Konsek Trøndelag IKS	275.000
<b>Sum</b>	<b>1.176.500</b>

## **2. Lovpålagte oppgaver**

### **2.1 Regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen blir lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet.

I 2017 og 2018 hadde revisor merknader i revisjonsberetningen gjennom nummererte brev. For 2017 dreide dette seg om at regnskapsskjema 1A og investeringsregnskapet 2A og 2B inneholdt poster med vesentlig avvik i forhold til regulert budsjett. For 2018 dreide dette seg om at det ble tatt opp lån på kr. 177,3 millioner kroner. Budsjett for låneopptak i 2018 var på 125,8 millioner kroner, og revisor fant ikke opplysninger om at kommunestyret har behandlet andre låneopptak, og lån utover dette anså revisor å være gjort uten nødvendige fullmakter.

### **2.2 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. I valgperioden har kontrollutvalget bestilt og behandlet tre forvaltningsrevisjoner:

Sak 20/16: Samhandlingsreformen-status (behandlet 09.6.16)

Sak 23/17: Rabben 1-undersøkelse (behandlet 28.6.17)

Sak 20/18: Økonomistyring i investeringsprosjekter (behandlet 22.8.18).

En oversikt over valgperiodens forvaltningsrevisjoner, kontrollutvalgets og kommunestyrets vedtak og status for oppfølging ligger vedlagt.

### **2.3 Selskapskontroll**

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. I valgperioden ble det gjennomført en selskapskontroll og en eierskapskontroll:

Sak 19/16: Selskapskontroll HAMOS forvaltning IKS (behandlet 9.6.16)

Sak 4/18: Eierskapskontroll av eierstyringen i Frøya kommune (behandlet 28.2.19)

En oversikt over valgperiodens selskaps- og eierskapskontroll, kontrollutvalgets og kommunestyrets vedtak og status for oppfølging ligger vedlagt.

### **2.4 Påseansvar overfor revisor**

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## 3. Annet arbeid i utvalget

### 3.1 Møter og saker

Kontrollutvalget har i løpet av valgperioden avholdt 22 møter og behandlet 139 saker. En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

I tillegg har kontrollutvalget gjennom valgperioden fått ulike orienteringer fra rådmannen, fått orienteringer om statlige tilsyn, og vært på virksomhetsbesøk i kommunen.

### 3.2 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

## 4. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden

Kontrollutvalget har hatt viktige og spennende oppgaver i valgperioden, og har undersøkt mange av kommunens tjenesteområder. Utvalget har hatt et godt samarbeid med kommunestyret og utvalget opplever at det er god forståelse for utvalgets rolle som kontrollorgan i kommunen. Kommunestyret har også bedt utvalget gjennomføre en undersøkelse, Rabben 1. Et godt forhold til kommunestyret er avgjørende for at utvalget skal kunne gjøre en god jobb.

Kontrollutvalget har, med innspill fra øvrige politiske organer, hovedtillitsvalgte og -verneombud, utarbeidet planene som var nødvendige for arbeidet i perioden: plan for selskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget mener å ha oppfylt sine lovpålagte oppgaver etter kommuneloven på en fornuftig måte.

Kontrollutvalget skal være et upolitisk organ, det mener utvalget at det også har vært. I møtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, ikke partipolitiske hensyn. Sakene som er behandlet i utvalget bærer heller ikke preg av å være politiske omkamper, eller resultat av en partipolitiske agenda.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i kommunen for et godt samarbeid i valgperioden. Kontrollutvalget vil også ønske påtroppende kontrollutvalg lykke til i den kommende fireårsperioden.

Frøya kommune 16.9.2019  
Kontrollutvalget

Alle tidligere saker finnes på kontrollutvalgets nettside hos sekretariatet:  
<http://www.konsek.no/kontrollutvalg/froya/>

## 5. Vedlegg 1: Forvaltningsrevisjoner 2015 - 2019

### Samhandlingsreformen

**KU sak 20/16 (behandlet 9.6.16)**

#### **Konklusjoner og funn:**

I denne forvaltningsrevisjonen undersøkte revisor hvorvidt Frøya kommune har tilfredsstillende kapasitet og kompetanse til å ta imot utskrivningsklare pasienter fra spesialisthelsetjenesten. Revisor undersøkte også om det er samsvar mellom tilgjengelig kapasitet av tjenester i SiO og kommunens behov for disse tjenestene, samt hvorvidt kommunen følger opp folkehelsearbeidet på en systematisk måte.

Frøya kommune har utfordringer knyttet til både kapasitet og kompetanse for å ta imot utskrivningsklare pasienter. Kommunen har frem til nå betalt for relativt mange liggedøgn i spesialisthelsetjenesten og flere av korttids plassene ved sykehjemmet brukes til pasienter med langtids plass, og sykepleiere må gå hjemmewakter ved korttidsfravær.

Kommunen synes å ha god dekning av faglært personale, men kommunen er sårbar når det gjelder sykepleierdekning. Revisor konkluderte likevel med at kommunen arbeider godt for å løse disse utfordringene og har satt i gang en rekke tiltak for å bøte på dem. Revisor hadde ikke grunnlag for å si at forholdene er uforsvarlige, men det er en uttrykt utfordring å rekruttere og beholde tilstrekkelig sykepleiefaglig kompetanse.

#### **Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:**

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen til orientering.
2. Kommunestyret anbefaler rådmannen å fortsette arbeidet for å redusere sårbarhet knyttet til sykepleiefaglig kompetanse ved sykehjemmet ved korttidsfravær.
3. Kommunestyret ber rådmannen sette i verk tiltak for å øke kommunens bruk av SiO.
4. Kommunestyret ber rådmannen invitere samhandlingsdirektøren ved St. Olavs hospital til et kommunestyremøte for å orientere om samhandlingen mellom kommunen og St. Olavs hospital.
5. Rådmannen bes rapportere om oppfølgingen av rapporten innen 31.12.2016

#### **KST 146/16 - Kommunestyrets vedtak:**

Som kontrollutvalgets innstilling.

#### **KU sak 09/17 Orientering fra rådmannen:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

---

## **Rabben 1 – undersøkelse**

**KU sak 23/17 (behandlet 28.6.17)**

### **Konklusjoner og funn:**

Kontrollutvalget bestilte våren 2017 en undersøkelse av kommunens håndtering av utbyggingen av boligområdet Rabben 1. Følgende forhold ble undersøkt:

- Hvem som har betalt for sanering / omlegging av slamavskiller
- Et utvalg av dispensasjonssaker i tilknytning til utbyggingen, med tanke på om saksfremlegg var tilstrekkelig utredet før de ble fremmet til politisk behandling.

Revisor konkluderte med følgende: Det er kommunens innbyggere / VAR-abonnentene som har betalt for sanering / omlegging av slamavskiller i Rabben 1. Dette er finansiert av kommunestyret i budsjettprosessen og i samsvar med delegert myndighet til rådmannen. Revisor mente også at det var svakheter i saksbehandlingen ved dispensasjonssaker. Revisor var kritisk til den praksis som kommunen hadde ført med hensyn til innvilgelse av dispensasjoner.

### **Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:**

1. Kommunestyret ber rådmannen påse at saker som skal behandles politisk er forsvarlig utredet. I den grad det er behov for kapasitets- og kompetansehevende tiltak ber kommunestyret om at rådmannen iverksetter slike tiltak.
2. Rådmannen bes om å kartlegge den tekniske infrastrukturen slik at administrasjonen kan gjøre konkrete økonomiske vurderinger i utbyggings- og dispensasjonssaker.
3. Kommunestyret ber rådmannen legge fram utkast til retningslinjer for behandling av dispensasjonssøknader i løpet av høsten.
4. Rådmannen bes rapportere til kommunestyret om oppfølgingen av punkt 1-3 innen utgangen av 2017.

---

## **Økonomistyring i investeringsprosjekter**

**KU sak 20/18 (behandlet 22.8.18)**

### **Konklusjoner og funn:**

I revisjonen undersøkte revisor følgende to problemstillinger:

1. Er det betryggende styring og kontroll av Frøya kommunes investeringsprosjekter?
2. Er det tilfredsstillende rutiner for avslutning av investeringsprosjekter og følges disse?

Revisor konkluderer med at kommunen har hatt et system for styring og kontroll med kommunens investeringsprosjekter. Utfordringen var at systemene har vært personavhengig, noe det er knyttet betydelig risiko til. Kommunen har startet arbeidet med å utarbeide et oppfølgingssystem av investeringsprosjekter som er personuavhengig. Systemet omfatter blant annet lagring av dokumenter for planlegging og gjennomføring av prosjekter. Det vektlegges at dette systemet bør ferdigstilles snart for å sikre oversikt over sentrale dokumenter. Informasjonen til kommunestyret bør også forbedres. Blant annet bør



kommunestyret gjennom året få oversendt statusrapporter om aktuelle investeringsprosjekter.

Ansatte med ansvar for gjennomføring av investeringsprosjekter har møter for å utveksle erfaringer om avslutning av prosjekter, men det mangler systematisering og dokumentering av hvordan dette skal gjøres. Kommunen har rutiner for sluttregnskap, men det må avklares hvilke investeringsprosjekter rutinene gjelder for, ettersom dette er uklart i dag. Prosjektledere har vært usikre på i hvilke tilfeller sluttregnskap for investeringsprosjekter skal sendes til kommunestyret.

### **Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:**

1. Kommunestyret tar rapporten fra forvaltningsrevisjon av økonomistyring i investeringsprosjekter til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å etablere rutiner og systemer for å:
  - a. Oppdatere rutiner for planlegging, gjennomføring, evaluering og avslutning av investeringsprosjekter og sikre at disse følges.
  - b. Ferdigstille og sikre at alle bruker felles oppfølgingssystem for investeringsprosjekter.
  - c. Etablere rutiner for arkivering av sentrale dokumenter for investeringsprosjekter i saks- og arkivsystem.
  - d. Sikre at rapporter til kommunestyret om investeringsprosjekter har lik benevnelse og tilstrekkelig innhold til at disse kan følges opp på en god måte.
  - e. Sikre at tilleggsbevilgninger for investeringsprosjekter rapporteres til kommunestyret i budsjettåret de oppstår i samsvar med kommuneloven § 47 nr. 2.
  - f. Legge klare føringer for sluttregnskap i kommunen.
  - g. Sikre at de som har ansvar for planlegging og gjennomføring av kommunens investeringsprosjekter, medvirker til etablering av rutiner, systemer og rapportering – noe som bør sikre eierskap og etterlevelse av disse.
3. Kommunestyret ber rådmannen rapportere tilbake til kontrollutvalget om status i saken innen utgangen av april 2019.

### **KU sak 20/19 Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

## 6. Vedlegg 2: Selskapskontroller 2015 - 2019

### Hamos forvaltnings IKS - selskapskontroll

KU sak 19/16 (behandlet 9.6.16)

#### Konklusjoner og funn:

Kontrollutvalgene i Meldal, Skaun, Hitra, Frøya, Agdenes, Hemne og Snillfjord bestilte en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon rettet mot utvalgte områder i HAMOS. Revisjonen undersøkte følgende:

*Er eierstyring og selskapsledelse i HAMOS i samsvar med gitte føringer og anbefalinger?*

Eierstyringen og selskapsledelsen i HAMOS utøves i hovedsak i samsvar med krav og anbefalinger. En av kommunene mangler system for eierstyring og flere av kommunene mangler en årlig behandling av Eiermeldingen i kommunestyret. Ved valg til styret var det mangler knyttet til det å dokumentere at styresammensetningen ivaretar selskapets behov for komplementær kompetanse. Revisor anbefalte at styresammensetningen å ta høyde forabilitetsutfordringer som måtte oppstå.

*Sikrer HAMOS et tydelig skille mellom kommersiell virksomhet og monopolvirksomheten?*

HAMOS har etablert et regnskapsmessig skille mellom selvkostområdene og næring i samsvar med krav til dette. Fondene for husholdning, fritid og slam har hatt overskudd over tid og selskapet må sørge for å bruke av dette, for å ivareta kravet til selvkost. Datterselskap har tilført HAMOS utbytte, noe som er avsatt til annen egenkapital. Dette bygger opp egenkapitalen i selskapet, reduserer sårbarheten samt gir mulighet til å utvikle næringsvirksomhet i selskapet (ikke selvkostdelen).

*Er det organisatorisk skille av ledende roller i konsernet HAMOS i samsvar med anbefalinger?*

Styret og datterselskaper har skille i ledende roller, noe som er i samsvar med anbefalingene og konkurranselovens bestemmelser. Administrativ ledelse i HAMOS har styreverv i heleide datterselskaper, noe KS anbefalingene åpner for. HAMOS har etablert en innkjøpskomite ved kjøp og salg av varer og tjenester og det beregnes fortjeneste ved salg av tjenester til datterselskaper, noe som er med å hindre rolleblanding og kryssubsidiering mellom selskapene.

*Utføres tømmerrutiner, hytterrenovasjon og differensiering av avfallsgebyr i samsvar med krav?*

HAMOS har etablert tømmerrutiner samt tilrettelagt for oppfølging av disse, noe som sikrer likebehandling av abonnentene på dette området. To av eierkommunene har gitt fritak for renovasjonsplikt til fritidsbebyggelse, i samsvar med HAMOS forskriftens § 6. Nye avklaringer fra Miljødirektoratet om fritidseiendommers renovasjonsplikt, medfører at forskriften må endres på dette punktet, for å være i samsvar med forurensningslovens krav. Selskapet differensierer avfallsgebyr i samsvar med dagens krav. Det er signalisert økte krav til avfallsbehandling, noe selskapet må ha oppmerksomhet på fremover.

*Fattes det vedtak om delegert myndighet for innfordring av renovasjonsgebyr fra den enkelte eierkommune til selskapet?*

Det er fattet vedtak om delegering av myndighet knyttet til innfordring av renovasjonsgebyret fra eierkommunene til HAMOS. Disse er noe endret fra selskapet ble etablert i 1995 til Hitra og Frøya ble medlem i 2006 og senere. Selskapet bør sørge for at delegeringen av myndighet knyttet til innfordring av renovasjonsgebyr er lik for alle eierkommunene i selskapet. Ved inkasso ber selskapet den enkelte kommune om konkret frigivelse av legalpanten i den enkelte sak, noe som er i samsvar med krav til dette.

#### **Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:**

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og forventer at:

1. Eierne gjør en vurdering av styresammensetning og praksis for valg av styre i tråd med revisjonens anbefalinger.
2. Selskapet sikrer at selvkostfondet brukes i samsvar med krav til selvkost.
3. Forskrift for husholdning i HAMOS vedrørende fritidsbebyggelse endres slik at den blir i tråd med krav fra Miljødirektoratet.
4. Selskapet og eierne sikrer at delegering av myndighet for innfordring av renovasjonsgebyret blir lik i eierkommunene.

Kommunestyret ber formannskapet og kommunens eierrepresentant sørge for at dette etterkommes.

Kommunestyret ber om at det rapporteres om oppfølging av punktene i forbindelse med neste behandling av eierskapsmeldingen i kommunestyret.

#### **KST 147/16 - Kommunestyrets vedtak:**

Som kontrollutvalgets innstilling.

---

## **Eierstyring i Frøya kommune – Eierskapskontroll**

### **KU sak 4/18 (behandlet 28.2.18)**

#### **Konklusjoner og funn:**

Revisjonen tok for seg kommunens system og praksis for eierstyring i de selskapene kommunen har eierinteresser i. Kommunen har gjennom kommunestyret eierposisjon i en rekke selskaper. Dette innebærer at kommunestyret må være bevisst de styringsmulighetene som ligger i eierrollen, og utnytter denne til det beste for kommunen interesser, innenfor rammene av god eierstyring. I undersøkelsen ble det sett på kommunens eierrepresentasjon, kommunikasjonene mellom kommunestyret og valgte eierrepresentanter, samt prosessen for valg av styremedlemmer i selskapene.

Revisor fant at kommunikasjonen i form av styringssignal mellom kommunestyret og den enkelte eierrepresentant kunne vært bedre. Det savnes et eierutvalg for behandling og utarbeidelse av saker knyttet til kommunens eierstyring.

#### **Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:**

1. Kommunestyret er tilfreds med at eierskapsmeldingene oppfyller KS sine anbefalinger og at det er fokus på habilitet i styrende organer.
2. Kommunestyret ber rådmannen om at det inntas en beskrivelse av et årshjul for

- kommunens eierstyring i fremtidige Eiermeldinger og at Eiermeldingene rulleres årlig.
3. Kommunestyret ber rådmann legge frem sak vedrørende opprettelsen av et Eierutvalg for Frøya kommune.
  4. Kommunestyret ber rådmann legge frem en egen sak for valg av Eierrepresentant med vararepresentant til Trondheim Havn IKS.
  5. Kommunestyret ber rådmannen sikre at valgte Eierrepresentanter med vara i IKS, benevnes med navn i vedtaksprotokollen.
  6. Kommunestyret ber rådmannen orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av denne eierskapskontrollen i løpet av 2018.
  7. Kommunestyret tar for øvrig rapporten til orientering.

**KST 42/18– kommunestyrets vedtak:**

Som kommunestyrets innstilling.

**KU sak 7/19 Orientering om oppfølging av eierskapskontroll:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Utvalget anser saken som lukket.