

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Melhus kommune

pr 31.12.2019



Tabell 2. Oppsummering av risikovurdering eierskap

Høy risiko	Moderat risiko	Lav risiko
	Eierstyring og utøvelse	ReMidt IKS
	Gauldal Brann og Redning IKS	
	Melhus utviklingsarena AS	

1 INNLEDNING

Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å gi kontrollutvalget og eventuelt kommunestyret et overordnet verktøy til å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være aktuelt å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt eller en eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode.

Kommunelovens § 23-3 forklarer at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Andre ledd sier at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eller fylkeskommunens virksomhet eller virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Kommunelovens § 23-4 omtaler eierskapskontroll, som innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak eller anerkjente prinsipper for eierstyring. På samme måte som for forvaltningsrevisjoner, skal det utarbeides en plan basert på risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Revisjon Midt-Norge SA utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderinger ved starten av ny valgperiode og vurderingen oppdateres årlig med nytt tallmateriale og eventuelt nye vurderinger ved behov.

5 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER

Her er risikovurderingene knyttet til kommune sine eierinteresser oppsummert og grunnlaget for vurderingene er nærmere beskrevet i fortsettelsen.

Melhus kommune har eierskap i følgende selskap:

Tabell 17. Melhus kommunes eierskap

Selskapet navn	Eierandel	Balanseført verdi
Trønderenergi	13,5 %	109 386 859
Vekst Melhus AS	100 %	850 000
Gaula Natursenter AS	40 %	100 000
(Envina IKS)	(72 %)	1
ReMidt IKS	12,8 % andel fra 1.1.2020	
Gauldal Brann og Redning IKS	70 %	1
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	3,1 %	1
KonSek Trøndelag IKS	5 %	63 000
Private foretak med begrenset ansvar		
Melhus boligbyggerlag, 5 andeler, nr 39-43		1 000
Melhus Skysstasjon	33,33 %	100 000
AL Biblioteksentralen		10
Lundemo Bruk AS	100 %	4 000 000
Styret Stiftelsen Thora		200 000
Melhus Utviklingsarena AS	100 %	351 401
Oi! Trøndersk Mat og Drikke AS		20 000
Hovstad Næring	100 %	4 491 599
Revisjon Midt – Norge SA		120 001

Kilde: Årsregnskap 2019, note 5

Melhus kommune har utarbeidet eierskapsmelding for sitt eierskap, siste gang vedtatt i kommunestyret i sak 51/19. Melhus kommune etablerte et eget eierskapsutvalg i

formannskapetets sak 167/2008 (på møte 14.10.2008). Utvalget har utarbeidet et eierstrategidokument med informasjon om styrearbeid og informasjon om de enkelte selskap Melhus kommune har eierandeler i.

Plan for selskapskontroll har tidligere prioritert følgende selskap:

1. Gauldal Brann og Redning IKS. Formålet med selskapet er å ivareta eiernes oppgaver og forpliktelser i henhold til brann- og eksplosjonsvernlovgivningen. Økonomisk representerer selskapet en vesentlig investering for Melhus kommune. Selskapet yter også samfunnskritiske tjenester på vegne av kommunen og må derfor sies å ha høy samfunnsmessig vesentlighet. En selskapskontroll av Gauldal Brann og Redning IKS vil kun være aktuelt å sette i gang dersom begge eiere prioriterer det. – ikke gjennomført
2. Melhus Utviklingsarena AS. Selskapet har som formål å utvikle næringsarealer innen kommunens grenser. Forvalter en betydelig kommunal investering. Selskapet er i dialog med Statens vegvesen om bygging av et planfritt kryss fra Skjendingstad til Støren i.fbm. utbygging av E6 – ikke gjennomført
3. System og praksis for eierstyring/eierskapskontroll kan blant annet inkludere kontroll med praktisering av eierskapsstrategi, rutiner rundt deltakelse i generalforsamlinger og kommunikasjon med selskapene man er eier i. Slik kontroll kan eventuelt ta utgangspunkt i oppfølgingen av noen enkeltelskaper - ikke gjennomført.

Det har tidligere vært gjennomført selskapskontroller i:

- Eierskapskontroll av fem eide selskaper i 2012
- TrønderEnergi AS 2013
- Envina IKS 2015

Det vil etter revisors vurdering være fornuftig å videreføre undersøkelser knyttet til Gauldal Brann og Redning IKS, og Melhus utviklingsarena AS. I Trønderbladet den 25.2, sak 22/20 vises det til at kommunestyret freder Gauldal Brann og Redning IKS for ytterligere utredninger og ber selskapet komme tilbake med informasjon om hvordan brannvesenet kan rustes for framtida. Dette bør følges videre opp. Det vil videre være fornuftig å ta en gjennomgang av ReMidt IKS i planperioden for å se hvordan renovasjonsordningen fungerer i kommunen, da dette er sentrale tjenester for kommunens innbyggere. En gjennomgang av kommunens eierstyring kan også være grunnlag for å gjennomføre for å se om denne utøves i samsvar med gitte føringer i kommunestyret.

M Revisjon

Postadresse: Postboks 2565, 7735 STEINKJER

Hovedkontor: Fylkets Hus, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no