

Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon Dampsaga Bad AS - Prosjektplan

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Steinkjer kommune	Møtedato 30.10.2020	Saknr 39/20
---	-------------------------------	-----------------------

Saksbehandler	Liv Tronstad
Arkivkode	FE - 217, TI - &58
Arkivsaknr	20/371 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Dampsaga Bad AS.

Vedlegg

Prosjektplan - Dampsaga Bad AS

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet sak 30/20 i møte den 15. september der følgende vedtak ble gjort:

- 1.Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
- 2.Kontrollutvalget er alvorlig bekymret over situasjonen for Dampsaga Bad AS
- 3.Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av Dampsaga Bad AS
- 4.Kontrollutvalget ber revisor utarbeide utkast til prosjektplan til neste møte.
- 5.Vedtaket sendes kommunestyret til orientering

Kommunestyret fikk saken referert i møte den 23. september.

Revisjon Midt-Norge SA bekreftet oppdraget i brev av 25. september, og en har nå mottatt utkast til prosjektplan.

Revisor har definert dette til å være eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon. I plan for eierskapskontroll er Dampsaga Bad AS prioritert som nr 4, og kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Mottatt prosjektplan beskriver bl.a. mandatet, hvordan prosjektet er tenkt avgrenset, kilder til revisjonskriterier og metoder for innsamling av data. Revisor har også vurdert sin uavhengighet.

Det er utarbeidet 3 problemstilling med underpunkt for prosjektet:

1. Utøves eierskapet i Dampsaga Bad AS i tråd med egne prinsipper, selskapslovgivningen og etablerte normer for god eierstyring?

Problemstillingen besvares ved å undersøke blant annet om eier har:

- ivaretatt kravene i aksjeloven vedrørende utforming av vedtekter og krav til innkalling og gjennomføring av generalforsamling
- utøvd sin myndighet som eier gjennom eierorganet
- sikret kompetent eierrepresentant som har kjennskap til kommunens eierskapspolitikk, selskapet og gitt opplæring i eierstyring
- satt klare resultatmål og andre mål for selskapet
- etablert kommunikasjonslinjer som sikrer nødvendig informasjon om selskapet; informasjon om utvikling i selskapet, selskapets måloppnåelse med videre.

Når det gjelder styret, vil problemstillingen besvares ved å undersøke:

- Om eier har sikret et kompetent styre med komplementær kompetanse.

- Om styremedlemmene har forståelse for sin rolle der selskapets interesser skal være i fokus
- Om styremedlemmene har satt seg inn i reglene for styrearbeid og virksomhetsstyring
 - Er det etablert styreansvarsforsikring?
- Valg til styre bør skje ved hjelp av valgkomite og det bør etableres faste kriterier for valg til styre.
- Styret bør foreta årlig egevaluering av kompetanse og eget arbeid, og eierne bør etterspørre dette.
- Styremedlemmer bør få opplæring i styrearbeid etter behov.
- Det skal være kjønnsbalanse i styret.

2. Har Dampsaga Bad AS etablert tilfredsstillende system for ansettelse av daglig leder?

3. Hvordan var prosessen rundt forliksavtalene inngått av Dampsaga Bad AS?
- Hadde den som inngikk forliksavtalene myndighet?
 - Hvem var involvert i forliksavtalene internt og eksternt?
 - Hvem ble informert om forliksavtalene internt og eksternt?
 - Belyse relevante forhold rundt byggetrinn 3

Det siste kulepunktet er en samlepost for eventuelle oppdagelser revisor gjør underveis i prosjektet. I media har det vært påstander fra Fuglesang Dahl om at de har frarådet bruk av enkelte tekniske løsninger. Revisor vil forsøke å undersøke hva som ligger i denne påstanden.

Det er et estimert timeforbruk på 415 timer. Revisor opplyser at rapporten vil bli levert kontrollutvalget innen våren 2021.

Det er viktig at rapporten er ferdig så tidlig at den kan behandles i kommunestyret i mai, god tid før sommerferien. Det vil si siste frist for levering til sekretariatet synes å være midten av april. Revisor har et ansvar for at rapporten har vært på høring til berørte parter før ferdigstilling. Dersom revisor ikke har funnet grunn til å høre kommunedirektøren, blir det sekretariatet som må gjøre det. Som det heter i den nye kommuneloven § 23-5:

I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken).
 Dette må det i så fall tas hensyn til ved fastsettelse av dato for ferdigstilling.

Vurdering

Prosjektplanen vil bli gjennomgått av revisor i møtet, og kontrollutvalget har mulighet til å komme med innspill og forslag til endinger i prosjektplanen.

Dersom utvalget er av den oppfatning at prosjektplanen er dekkende, anbefales det kontrollutvalget å slutte seg til denne.

Rapporten forventes levert kontrollutvalget innen våren 2021. Det er viktig at dette er så tidlig at den kan behandles i kommunestyret i god tid før sommerferien.