



MØTEINNKALLING

Dato: **Tirsdag 31. mai 2016**
Tid: **Kl 10.30**
Sted: **Kommunestyresalen**

De faste medlemmene innkalles med dette til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til KomSek Trøndelag IKS.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Kontrollutvalgets møter er åpne.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
011/16	Referatsak
012/16	Kontrollutvalgets uttalelse – Leka kommunes årsregnskap for 2015
013/16	Rapport etter generell eierskapskontroll
014/16	Plan for selskapskontroll 2016 - 2019
015/16	Forvaltningsrevisjon - prosjektplan

Steinkjer, 25.05.2016

Arve Haug
leder

Per Helge Genberg
kontrollsekretær
E-post: per.helge.genberg@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 73
Mobil 41 68 99 12

SAK 011/16 REFERATSAK

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	31.05.2016	Per Helge Genberg	011/16	432-1755-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatet til orientering.

Referat

1	KomRev Trøndelag IKS	Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2015, Leka kommune	Vedlagt
---	----------------------	---	---------

SAK 013/16 RAPPORT ETTER GENERELL EIERSKAPSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	31.05.2016	Per Helge Genberg	013/16	432-1755-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene i rapporten.
2. Rapporten Generell eierstyring oversendes kommunestyret,

med denne innstillingen:

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og merker seg konklusjonen i pkt. 2.5.

Vedlegg

Rapport fra KomRev Trøndelag IKS: Generell eierstyring

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 08/15 denne endringen i Plan for selskapskontroll 2012 – 2015:

«Det gjennomføres generell kontroll av Leka kommunes eierskap i stedet for kontroll av de selskapene som er prioritert i planen.»

I sak 12/15 vedtok utvalget prosjektplanen.

KomRev Trøndelag IKS oversendte selskapskontrollrapporten 05.04.2016. Kommunen har hatt den til høring, men ikke svart.

Selskapskontrollens metode omfatter dokumentanalyse og skriftlige svar fra kommunen.

Problemstillingen er definert slik:

- Utøver Leka kommune eierskapet i sine selskaper i samsvar med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Rapporten konkluderer med at Leka kommune ikke utøver eierskapet helt i tråd med normene, ettersom kommunen ikke har eierskapsmelding.

Vurdering

Kontrollen av generell eierstyring svarer på spørsmålsstillingen og gir nyttige råd til forbedring.

SAK 014/16

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	31.05.2016	Per Helge Genberg	014/16	432-1755-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Leka kommune med følgende forslag til prioriteringsliste:
 1. Leka Industriselskap AS
 2. Nyskaping og Utvikling Ytre Namdal IKS
 3. Midtre Namdal Avfallsselskap IKS
2. Eierskapskontroll og ev. forvaltningsrevisjon i tilknytning til selskapskontroll utføres av KomRev Trøndelag IKS
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
 1. *Kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Leka kommune med følgende prioriteringsliste:*
 1. *Leka Industriselskap AS*
 2. *Nyskaping og Utvikling Ytre Namdal IKS*
 3. *Midtre Namdal Avfallsselskap IKS*
 2. *Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden.*

Vedlegg

Forslag til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Leka kommune

Saksopplysninger

Hjemmelen for selskapskontroll finnes i § 77, pkt. 5 i Kommuneloven:

”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mm”

Kommunelovens § 80 inneholder formuleringer om innsynsrett ved selskapskontroll.

§ 13, 2.ledd i Forskrift om kontrollutvalg hjemler planprosessen:

”Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til

kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.”

Forskriftens § 14 definerer innholdet i selskapskontrollen:

”(...)kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, (...)”

I stadig større grad velger kommunene å bruke ulike selskap for å nå sine mål. Eierstyringen er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskap som er organisert etter lov om aksjeselskap har relativt stor handlefrihet i forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskap har styret/daglig ledelse mer ansvar og frihet enn etatsledere i kommunen.

Selskapenes ledelse representerer selskapet og ikke eier(ne), og det enkelte selskap skal forholde seg til en rekke interessenter i tillegg til eier(ne), f.eks lokale og sentrale myndigheter, kreditorer og ansatte.

Kommunenes selskap forvalter betydelige verdier, og det trengs overordnede eierstrategier og retningslinjer med definerte mål. Kommunestyret må utøve eierskapet ved å kommunisere krav og forventninger gjennom sin(e) representant(er) i eierorganet. For aksjeselskaper er dette generalforsamling og for interkommunale selskap representantskap.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i selskap som har et samfunnsmessig ansvar enn et rent forretningsmessig formål. I slike selskap kan det - i tillegg til en eierskapskontroll – også være aktuelt å vurdere måloppnåelsen, ved å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Selskapskontroll omfatter ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Dette kommer inn under styrets ansvarsområde.

Det er gjennomført én selskapskontroll (Generell eierstyring, lagt fram i 2016) i Leka i valgperioden.

Vurdering

Hvordan kommunen ivaretar eierinteressene kan virke inn på tjenestene innbyggerne mottar fra selskapene, og kontroller bør prioriteres ut fra faktorer som risiko, eierandel, samfunnsmessig ansvar og tjenestetilbud.

Midtre Namdal avfallsselskap er flyttet til siste prioriterte plass. Dette selskapet hadde eierskapskontroll i 2008, Leka kommunes eierandel er svært liten, og det er viktigere å prioritere selskap der kommunen har store eierinteresser.

I løpet av en valgperiode kan kommunen gå ut av selskap eller inn i nye, eller det kan oppstå situasjoner som gjør en rask selskapskontroll nødvendig. Kontrollutvalget bør da kunne gjøre andre prioriteringer enn planvedtaket inneholder.

SAK 015/16

FORVALTNINGSREVISJON - PROSJEKTPLAN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	31.05.2016	Per Helge Genberg	015/16	432-1755-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplanen for «Pleie og omsorg. Økonomistyring og personalledelse.»

Vedlegg:

Prosjektplan fra KomRev Trøndelag IKS, datert 24.05.2016

Saksopplysninger:

Prosjektet ble bestilt av kommunestyret i sak 64/15, og kontrollutvalget sluttet seg til dette i sak 07/16.