

# PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2019

NAMDALSEID KOMMUNE

April 2016



# FORORD

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper<sup>1</sup>. 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 baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll.

Dette dokumentet inneholder forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019 med prosjekter i prioritert rekkefølge.

Dokumentet er utarbeidet med utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget i Namdalseid kommune i saken 025/15.

Steinkjer 15.04.16

Unni Romstad (sign)  
*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*



Vegard Wist  
*Prosjektleder*

---

<sup>1</sup> Kommuneloven § 77, 5. ledd

# INNHALDSFORTEGNELSE

1. Innledning .....	3
2. Formålet med selskapskontroll .....	4
3. Planlegging av selskapskontroll .....	5
3.1 Om overordnet analyse .....	5
3.2 Oversikt over Namdalseid kommunes eierskap .....	5
3.3 Tidligere selskapskontroller i Namdalseid kommune .....	6
3.4 Resultater fra overordnet analyse .....	6

## 1. INNLEDNING

Namdalseid kommune har eierandeler i en rekke selskaper. Kommuneloven § 77, 5. ledd sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.

Selskapskontroll omfatter alt kommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven, samt interkommunalt samarbeid etter kommunelovens kap. 5 som er eget rettssubjekt. Inkludert er dermed blant annet interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper (AS), samvirkeforetak (SA)<sup>2</sup> og interkommunalt samarbeid etter kommunelovens kap. 5 (§ 27) som også er eget rettssubjekt. Utenfor rekkevidden av selskapskontroll er for eksempel kommunale foretak (KF) organisert etter kommunelovens kap. 11 og interkommunalt samarbeid etter kommunelovens kap. 5 som ikke er eget rettssubjekt. Heller ikke stiftelser omfattes av regelverket om selskapskontroll, siden en stiftelse ikke har noen eiere.

Forskrift om kontrollutvalg § 13 pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for selskapskontroll minst en gang i valgperioden. Kommunestyret skal ha denne til behandling senest innen utgangen av året etter kommunevalget. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planen i planperioden.

Kontrollutvalgets plikt til å gjennomføre selskapskontroll påvirkes ikke av eierskapets omfang eller av hvem som eventuelt er medeiere. Selskapskontrollens innhold og omfang kan imidlertid påvirkes av dette. For eksempel vil rammene for revisjonen bli påvirket av manglende innsynsrett etter kommunelovens § 80 i selskaper som ikke fullt ut, direkte eller indirekte, er eid av kommuner. I slike tilfeller må selskapskontroll med forvaltningsrevisjon basere seg på innsyn i åpne kilder eller alternativt på et utvidet innsyn etter særskilt avtale med de øvrige eierne.

Dersom selskapet er 100 % offentlig eid kan kontrollutvalget og kommunens revisor kreve alle de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre selskapskontrollen. Det gjelder fra både styrende organer, daglig leder og selskapets valgte revisor.

---

<sup>2</sup> Organisasjonsformen andelslag (A/L) er nå avviklet, omregistreres eventuelt til samvirkeforetak (SA).

## 2. FORMÅLET MED SELSKAPSKONTROLL

Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. **Eierskapskontroll** er den obligatoriske delen av selskapskontroll (*Kontrollutvalget skal påse ...*), jfr. forskrift om kontrollutvalg § 14 første ledd. Loven sier ikke noe bestemt om innholdet. Den omfatter kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Undersøkelser av eierskapsmeldinger, folkevalgtopplæring, vedtekter/selskapsavtale, valg av representanter til generalforsamling/representantskap og tilsvarende, vil være relevante. Likedan vil det være aktuelt med vurdering av selskapets status, økonomi og sentrale driftsmessige forhold som organisering og ledelse.

**Forvaltningsrevisjon** er den frivillige delen av en selskapskontroll (*Selskapskontrollen kan også omfatte ...*), jf. forskrift om kontrollutvalg § 14 andre ledd, og er nærmere omtalt både i lovverket og i kommunens Plan for forvaltningsrevisjon. Den omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Eierskapskontrollen er altså obligatorisk og forholdsvis bundet i sin form, det vil si å kontrollere hvordan kommunen som eier utøver sitt eierskap. Når det gjelder den valgfrie forvaltningsrevisjonen i selskapet, står kontrollutvalget friere til å velge problemstilling. Revisor er imidlertid avhengig av å finne revisjonskriterier som selskapet kan vurderes opp mot. Alternativt kan revisor gi kontrollutvalget informasjon i et beskrivende kapittel, som rent formelt ikke er en forvaltningsrevisjon

### 3. PLANLEGGING AV SELSKAPSKONTROLL

#### 3.1 Om overordnet analyse

Plan for selskapskontroll bygger på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. I tillegg til revisors egne vurderinger har vi innhentet synspunkter fra det forrige kontrollutvalget og det sittende kontrollutvalget. Ordfører og rådmann har også blitt invitert til å komme med eventuelle synspunkter på den overordnede analysen.

Vesentlighetsvurderingen er basert på følgende momenter:

- Størrelsen på kommunens eierandel
- Kommunens aksjekapital i selskapet
- Utfører selskapet viktige samfunnsoppgaver
- Politisk interesse for selskapet
- Annet

Risikovurderingen er basert på følgende momenter:

- Økonomisk utvikling i selskapet
- Uklare mål for virksomheten eller uklar organisering av selskapet
- Rollekonflikter
- Problematisk eierstyring
- Annet

Dersom selskapets vesentlighet vurderes som lav, har vi ikke prioritert å gjennomføre risikovurderinger knyttet til selskapet.

#### 3.2 Oversikt over Namdalseid kommunes eierskap

Oversikten over kommunens eierandeler i ulike selskaper er basert på note 5 i kommuneregnskapet fra 2014, med enkelte korrigeringer. Formålsbeskrivelsen er hentet fra gjengivelsen av vedtektenes formålsparagraf på [purehelp.no](http://purehelp.no).<sup>3</sup>

Selskap	Formål	Eierandel
KomRev Trøndelag IKS	Levere revisjonstjenester til eierkommunene	1,79%
KomSek Trøndelag IKS	Levere sekretariatstjenester til kontrollutvalgene	2,59%
Namdal Rehabilitering IKS	Rehabiliteringssenter i Namdalen med sikte på tilrettelegging for rehabilitering primært av eiernes innbyggere.	3,84%
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	Ansvar for planlegging og gjennomføring av innsamling og behandling av det avfall som omfattes av medlemskommunenes renovasjonsforskrifter, samt etter de	4,60%

<sup>33</sup> I de fleste tilfeller har vi ikke gitt en fullstendig gjengivelse av formålsparagrafen.

	krav som stilles til avfallsbehandling av lov og sentrale myndigheter.	
MN-Vekst AS	Offentlig eid arbeidsmarkedsbedrift med formål å organisere arbeid/arbeidspraksis for personer med behov for tilrettelegging.	23,08%
Nam Namdalen AS	Råvareprodusentenes, videreforedlingsbedriftenes og reiselivsbedriftenes redskap for salg, distribusjon og markedsføring av regional mat fra Namdalen og andre tilhørende tjenester.	2,78%
Trøndelag Reiseliv AS	Drive markedsføring og salg av reiselivsprodukter med hovedvekt på de internasjonale markeder på vegne av produkteiere, destinasjonsselskaper og organisasjoner i Trøndelag.	0,19%
Oi! Trøndersk Mat og Drikke AS	Oi! utvikler trøndersk mat og drikke. Basert på kunnskap utvikler Oi! salgsarenaer, kompetanse og nettverk for matnæringa.	0,02%
Biblioteksentralen SA	Være et serviceorgan for alle typer offentlige biblioteker.	

### 3.3 Tidligere selskapskontroller i Namdalseid kommune

Namdalseid hadde ingen selskapskontroller i forrige valgperiode.

### 3.4 Resultater fra overordnet analyse

Namdalseid kommune har ikke eierskapsmelding. Dermed mangler kommunen et dokument som enkelt kan gi den totale oversikten over hva kommunen eier, hva som er formålet med de ulike eierpostene og hvordan kommunen skal opptre som eier. Et slikt dokument er etter revisors vurdering av stor betydning for eierskapet.

I sak 020/15 kom det forrige kontrollutvalget i Namdalseid kommune med innspill til de kommende planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. De nevnte noen områder for forvaltningsrevisjon, men trakk ikke fram noen selskap som var mer aktuelle for en selskapskontroll enn andre.

Det samme gjaldt det sittende kontrollutvalget, som i sak 004/16 sine innspill til arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll 2016-2019. Ordføreren og rådmann var også til stede under denne saken for å gi sine eventuelle innspill.

Etter revisors vurdering kan det ligge en stor læringseffekt i å gjennomføre en ren eierskapskontroll i kommuner som fra før av ikke har en egen eierskapsmelding. I et slikt prosjekt tar vi for oss kommunen som eier av alle de ulike selskapene, uten at vi

går dypere ned i ett enkelt selskap. Fokuset er på kommunen selv, og dens eierstyring.

Når det nærmer seg tidspunktet for oppstart av et prosjekt, vil kontrollutvalget få mulighet til å komme med nærmere innspill til revisors utforming av problemstillingene til forvaltningsrevisjonsdelen i prosjektene som vil være mer avgrenset og konkret enn det som foreslås i denne planen.

Vi presenterer ikke alle våre vurderinger knyttet til den overordnede analysen i dette dokumentet. Prioriteringen av selskaper begrunnes, men selve risikovurderingen for hvert enkelt selskap presenteres ikke. Disse vurderingene er dokumentert i revisors arbeidspapirer. I og med at vi også analyserer selskaper som opererer i en konkurransesituasjon, og med omsettelige andeler, kan det å gi en vurdering av risikoforhold i enkelte tilfeller være med på å svekke verdien av kommunens eierskap og dermed påvirke kommunens interesser negativt. Vurderingene kan også være basert på opplysninger offentligheten ikke har innsyn i, og er dessuten ofte av en usikker karakter.

### **Forslag til selskapskontroll:**

#### **1. Kommunens generelle eierstyring**

Kommunen er deleier i en rekke selskaper. Da er det viktig at kommunen har oversikt over hva det er de eier, at de har gode begrunnelser for hvorfor de bør være eiere og at de har tenkt gjennom hvordan de skal opptre som eier.

#### **2. Midtre Namdal Avfallsselskap IKS**

Kommunen eier 4,6 % av selskapet. Selskapet leverer samfunnsmessig viktige tjenester. Flere av kontrollutvalgene i de andre eierkommunene har signalisert interesse for en selskapskontroll i selskapet, og revisor mener det kan være hensiktsmessig å samkjøre en selskapskontroll i Midtre Namdal Avfallsselskap IKS på vegne av flere av eierkommunene.

#### **3. Midtre Namdal Vekst AS**

Kommunen er en stor eier, og selskapet utfører samfunnsmessig viktige oppgaver. Revisor gjennomførte selskapskontroll i selskapet på vegne av Flatanger kommune i 2014.





Postadresse: Postboks 2565, 7735 Steinkjer

Hovedkontor: Fylkets Hus, Steinkjer

Tlf. 994 01 480

[www.krt.no](http://www.krt.no)