

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Midtre Gauldal kommune

pr 31.12.2019



OPPSUMMERING

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. Revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsvurdering identifiserer områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer. Rød fargekode indikerer at revisors samlede vurdering av risiko og vesentlighet tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon er høyt. Gul farge indikerer at behovet ligger på et middels nivå, mens grønn farge indikerer et lavt behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i. Tabellen nedenfor gir en oppsummering av risikovurderingen som er gjort i Midtre Gauldal kommune innenfor kommuneorganisasjon og tjenesteområdene. Nærmere beskrivelse av datagrunnlag og vurderinger inngår i de ulike kapitlene for områdene.

Tabell 1. Oppsummering av risikovurderingene innenfor kommuneorganisasjonen og tjenesteområdene

Høy risiko	Moderat risiko	Lav risiko
Offentlig anskaffelser	Økonomi i kommunen	Etikk og varsling
Kommunedirektørens internkontroll og kvalitetssikring	Budsjetteringsprosess og budsjettoppfølging	Organisering
Barnehage	Funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede	Finans
Grunnskole	Lege, legevakt, psykolog, helsestasjon og skolehelsetjeneste	Økonomisk internkontroll
Institusjons- og hjemmetjenesten	Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanse	Kulturskole / barne- og ungdomstiltak
Psykiatri og rus	HMS	Voksenopplæring

	Pedagogisk-, psykolog tjeneste	Bolig
	Barnevern	Flyktninger
	Saksbehandling	Vann og avløp
	IKT	Næring
	Planarbeid og byggesak	
	Eiendomsforvaltning	
	Samferdsel	
	Miljø og klima	
	Brann og redning	
	Renovasjon	
	Økonomisk sosialhjelp	
	Beredskapsplaner	

Risikovurderinger knyttet til kommunen sine eierinteresser er oppsummert i tabell 2. Revisors vurdering er at kommunen bør ha en generell eierskapskontroll over sine eierinteresser. Nærmere beskrivelse av datagrunnlag og vurderinger inngår kapittelet for selskap kommunen har eierinteresser i.

Tabell 2. Oppsummering av risikovurderingene innenfor eierskap

Høy risiko	Moderat risiko	Lav risiko
	Gauldal brann og redning IKS	Midt Energi AS
	ReMidt IKS	Budal Flerbrukshus AS
	Midtre Gauldal Asvo AS	
	Midt-Norge 100 sentral	

4.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER

I figur 8 er risikovurderingene knyttet til kommune sine eierinteresser oppsummert og grunnlaget for vurderingene er nærmere vurdert i fortsettelsen. Selskaper som trekkes fram til å ha høy eller moderat risiko, bør få gjennomført både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon i selskaper bør på generelt grunnlag undersøke selskapenes måloppnåelse både opp mot eiers ønsker og selskapets formål. Videre er selvkost i selskaper som er omfattet av dette spesielt relevant. Selskaper som utøver viktige tjenester for kommunen, bør få tjenesteutøvelsen revidert.



Figur 8. Risikovurdering eierskap

Tabell 26. Eierandel til Midtre Gauldal kommune i interkommunale selskap

Selskap	Eierandel
Gauldal Brann og redning IKS	30 % eierandel
ReMidt IKS, (tidligere Envina IKS)	28 % eierandel
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	2,3 % eierandel
Midt-Norge 110 sentral	2,01 % eierandel
KonSek Trøndelag IKS	2,0 % eierandel

Tabell 27. Eierandel til Midtre Gauldal kommune i aksjeselskap

Selskap	Eierandel
Midt Energi AS (tidligere Gauldal Energi AS)	100 % eierandel
Midtre Gauldal Asvo AS	100 % eierandel
Budal Flerbrukshus AS	65,97 % eierandel
Gauldal Eiendom AS (ifølge eierskapsmelding 2018)	38,93 % eierandel
Gaula Senter AS	14,29 % eierandel
Nordservice Holding AS (ifølge eierskapsmelding 2018)	10,0 % eierandel
Studiesenteret.no AS (ifølge eierskapsmelding 2018)	4,0 % eierandel
Trønderenergi AS	3,15 % eierandel
Trøndelag Reiseliv AS (ifølge eierskapsmelding 2018)	0,75 % eierandel
Kommunekraft AS (ifølge eierskapsmelding 2018)	1 aksje

Tabell 28. Eierandeler i andre selskapsformer. Andre eierskap

Selskap	Eierandel
Revisjon Midt-Norge SA	
Biblioteksentralen SA	
Forsetmo Vassverk SA	
Singsås Vannverk SA	
Enodd vannverk (Tingsrettslig sameie)	
Støren Borettslag	
Grindhaugen Borettslag	

Midtre Gauldal har ett kommunale foretak:

- Midtre Gauldal Næringssselskap KF

Kommunale foretak er ikke egne rettssubjekt, men regnes som en del av kommunen som juridisk enhet. Kommunale foretak er dermed ikke aktuelle for undersøkelse som en eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskap – men heller som en forvaltningsrevisjon i en del av kommunen. De kommunale foretakene nevnes likevel her da kommunale foretak er en spesiell organisering innad i kommunen, og de har sine egne styrer som er direkte underordnet kommunestyret.

4.3.1 Eierskapskontroll

Midtre Gauldal kommune sin Eierskapsstrategi og eierskapsmelding er fra 2018.

Eiermeldingen fastsetter strategier og mål for eierskapet og trekker opp overordnede prinsipper for eierstyring som eierrepresentantene kan støtte seg til. Prinsippene er basert på KS sine anbefalinger for eierstyring.

Revisor vurderer det til å være en økt risiko for kommunen i selskaper hvor kommunen har en eierinteresse over 50 prosent. Disse selskapene vil være mer aktuelle for eierskapskontroll.

Eierskapskontroll må ikke nødvendigvis gjennomføres opp mot kommunens generelle eierstyring eller i et enkeltelskap. Det kan være aktuelt å gjennomføre kontroll på tvers av kommunens selskaper, eksempelvis undersøke kjønnsbalanse i styrene, etiske retningslinjer i selskapene og lignende. En slik kontroll på tvers av selskaper ville vært mest aktuell dersom Midtre Gauldal kommune hadde vedtatt en eiermelding som inneholdt forventninger til selskapene om nettopp dette.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper

Selskaper som utøver viktige tjenester for kommunen, er spesielt aktuelle for forvaltningsrevisjon i selskapet opp mot fastsatte målsettinger og den faktiske tjenesteutøvelsen. Alle heleide aksjeselskaper er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Midtre Energi AS

Gauldal energi endret i 2018 navn til Midt Energi. Midt Energi AS har som formål å drive med energiproduksjon, energisalg, installasjonsvirksomhet mv. I 2019 kunne selskapet vise til historiens beste årsresultat⁶². Risiko i selskapet er vurdert som lav.

Midtre Gauldal Asvo AS

Selskapet driver med tilrettelegging av arbeidsoppgaver for deltagere med nedsatt funksjonsevne og yter bistand til deltagere med tanke på overgang til jobb eller utdanning. Selskapet har ikke til formål å generere aksjeutbytte, men la overskuddet forbli innad i selskapet. Selskapet fikk i 2019 ny styreleder og daglig leder. Driftsresultat for 2018 var på - 620 000,- noe som taler for en negativ lønnsomhet dette året. Risiko er vurdert til moderat.

Budal Flerbrukshus AS

Flerbrukshuset skal ifølge formålet benyttes til skolelokaler, barnehage, samfunnshus og utleie til næring. Økonomien tilknyttet aksjeselskapet har de siste årene vært stabil. Risiko er vurdert som lav.

Gauldal brann og redning IKS

Selskapet skal sørge for innfrielse av brannlovgivningen ovenfor Midtre Gauldal kommunen og Melhus kommune. Som nevnt tidligere har spørsmålet om sammenslåing av selskapet med Trøndelag brann- og redningstjenesten vært oppe til politisk behandling uten å få gjennomslag. Revisor har ikke kunnskap om ønske om sammenslåing har sammenheng med risikobetraktninger. Det antydes at utfordringer i tiden fremover er ekstremvær, kvikkleireskred, ulykker på E6, flom i Gaula⁶³. Brann- og redningstjenesten har en særskilt viktig samfunnsoppgave og det vil derfor være kritisk at selskapet opprettholder en funksjonell og pålitelig drift. Risiko er vurdert som moderat.

⁶² Trønderbladet, hentet fra: <https://www.tronderbladet.no/nyheter/2019/04/24/Historiens-beste-årsresultat-for-Midt-Energi-18887643.ece>

⁶³ Trønderbladet, hentet fra: <https://www.tronderbladet.no/nyheter/2020/02/25/Gauldal-brann-og-redning-kan-bli-fredet-for-godt-21182966.ece>

ReMidt IKS

Som nevnt ovenfor har selskapet undergått en omorganisering som følge av en fusjonering av tidligere renovasjonsordning Envina IKS, Hamos IKS og Nordmøre IKS til ReMidt IKS. En omorganisering vil alltid kunne medføre en omstilling og endring som har innvirkning på risiko og drift av et selskap. På generelt grunnlag kan det sies at avfallshåndtering for kommunens innbyggere er et viktig tjenesteområde. Risiko er derfor vurdert som moderat.

Midt-Norge 110 sentral

Midt-Norge 110-sentral har som primæroppgaver å ta i mot nødmeldinger, alarmere og kalle ut mannskaper, etablere samband og loggføre hendelser. Dette tilsier en oppgave av stor viktighet for kommunen. Risiko er derav vurdert som moderat.

Revisor har ikke knyttet kommentarer til de øvrige selskapene da kommunen i disse har en relativt lav eierandel, samt ikke fremstår å innebære særskilt viktige funksjoner for kommunens tjenesteyting.



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no