

EIERSKAPSKONTROLL

FØLGES REGELVERK OG ANBEFALINGER

PROSJEKTPLAN



Selbu kommune

JULI 2021

EK-1023

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	<p>1. Er kommunens eierstyring i samsvar med krav, anbefalinger?</p> <ul style="list-style-type: none">– Kommuneloven– KS' anbefalinger <p>2. Er kommunens eierstyring i samsvar med eierskapsstrategi?</p>
Kilder til kriterier	<p>Kommuneloven, kapittel 26 (pr.st. 1)</p> <p>KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, kapittel 3 (pr.st. 1)</p> <p>Selbu kommune: Selbu kommunes eierstrategi med tilhørende vedtak PS 55/16 (pr.st. 2).</p>
Metode	<p>Gjennomgang av politiske saker knyttet til eierskap</p> <p>Intervju med ordfører og kommunedirektør</p>
Tidsplan	<ul style="list-style-type: none">• 120 timer• 10.11.2021
Prosjektteam	<p>Oppdragsansvarlig revisor: Anna Ølnes, anna.olnes@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Prosjektmedarbeider: Merete M. Montero merete.montero@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Intern kvalitetssikring.</p>
Uavhengighetserklæring	<p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet.</p> <p>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.</p>
Kontaktperson Selbu kommune	<p>Ordfører Ole Morten Balstad, eller den han utpeker</p>

2 MANDAT

Kontrollutvalget i Selbu kommune behandlet i sak 10/21 bestilling av eierskapskontroll. I denne prosjektplanen gjengir vi bestillingen i kapittel 2.1 og gjør rede for hvordan vi vil svare den ut i de påfølgende kapitlene.

2.1 Bestilling

1. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av kommunens eierstyring med følgende problemstillinger:

- a. Er kommunens eierstyring i samsvar med kommunelovens krav?
- b. Følger kommunen KS' anbefalinger for god eierstyring?
- c. Er kommunens eierstyring i samsvar med eierskapsstrategien?

2. Revisjon Midt-Norge bes sende prosjektplan med forslag til problemstillinger, ressursramme og leveringsfrist til sekretariatet innen 26.04.21.

Bestillingen fra kontrollutvalget ble utført for seint til at revisor kunne levere prosjektplan til 26.4.2021. I bestillingsbrevet fra sekretær til revisor framgår 1.9.2021 som ny dato for seneste levering av prosjektplan til sekretariatet.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Kommunestyret vedtok i sak 89/20 Plan for eierskapskontroll 2020-2024. Her ble følgende eierskapskontroller vedtatt i prioritert rekkefølge:

- 1) Eierstyring i Selbu kommune
- 2) Selbu Vekst AS
- 3) Selbu næringssselskap AS

I planen står det om 1) Eierstyring i Selbu kommune:

Selbu kommune har mye ansvar lagt til selskap som kommunen eier. En generell kontroll av kommunens eierstyring vil kunne gi kontrollutvalget og kommunestyret oversikt over i hvilken grad kommunen har et bevisst og aktivt forhold til sine eierskap.

Revisjonen kan undersøke om kommunes eierskap utøves i tråd med lov og forskrift, og om eiermelding- og strategi er i tråd etablerte normer for god eierstyring.

Om 2) Selbu Vekst AS står det:

.....

I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er selskapet plassert i rød kategori. Revisor mener altså at det er stor risiko for at utøvelse av eierinteresser ikke gjøres i samsvar med lov og forskrift, og at eventuelle avvik vil kunne være av stor vesentlighet.

En eierskapskontroll kan ta for seg Selbu kommunes eierskap i Selbu Vekst AS, og kontrollere om dette er i tråd med lov og forskrift, kommunens vedtak og etablerte normer for god eierstyring.

Om 3) Selbu Næringssselskap KF står det:

Selbu Næringssselskap KF er heleid av Selbu kommune. Selskapet har tjenester tilknyttet eiendomsdrift. I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er selskapet plassert i rød kategori. Revisor mener altså at det er stor risiko for at utøvelse av eierinteresser ikke gjøres i samsvar med lov og forskrift, og at eventuelle avvik vil kunne være av stor vesentlighet. Det kan være hensiktsmessig å undersøke Selbu kommunes eierskap i selskapet. Revisjonen kan undersøke om eierskapet er i tråd med lov og forskrift, samt i tråd med kommunens Eiermelding- og strategi.

Den siste, generelle eierskapsmeldingen som kommunestyret har vedtatt er i 55/16: Forslag til endring i Eierstrategidokument. I punkt 4 i vedtaket framgår det at:

Formannskapet skal fremme en årlig sak til kommunestyret med orientering om kommunens eierengasjement i våre heleide selskap samt de vi har aksjemajoritet i. De øvrige selskap fremmes som sak en gang per politiske periode samt ved behov. Her er det utarbeidet en mal kalt Eierkapsmelding. Det skal imidlertid fremmes en årlig sak med oversikt over alle våre eierforhold for Kommunestyret

Revisor har ikke kontrollert om dette er fulgt opp, men det vil være naturlig i fortsettelsen av eierskapskontrollen.

2.3 Kommunens organisering

I Plan for eierskapskontroll framgår det at mye ansvar er lagt til selskap som kommunen eier. I risiko- og vesentlighetsanalysen som ble ferdigstilt i desember 2019 framgår følgende oversikt over selskap som Selbu kommune har eierskap i ett kommunalt foretak, fire interkommunale selskap, ett samvirkeforetak og ti aksjeselskap (vedlegg 1):

I KS' anbefalinger for eierskap framgår det at et viktig prinsipp ved selskapsorganisering er at selskapets ledende organer skal ha betydelig grad av frihet til å drive virksomheten. Lovfestede bestemmelser og vanlige normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye

kommunen eller fylkeskommunen som eier disse selskapene kan og bør involvere seg i selskapenes virksomhet. Eierne skal trekke opp den ytre rammen for styret og daglig ledelse skal styre etter: Eierstrategien, eierskapsmeldingen og selskapsavtalen eller vedtektene for selskapet.

3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapitlet vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet. Revisjonskriteriene vil bli gjennomgått og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

3.1 Avgrensning

Det er to mulige alternative tilnærminger til eierskapskontrollen:

- Gjennomgang av kommunens generelle eierstyring, og hvordan kommunestyret som eier følger opp eierskap og eierstrategier. Vi går ikke inn i konkrete selskap.
- Gjennomgang av kommunens generelle eierstyring, og hvordan kommunestyret som eier følger opp eierskap og eierstrategier. Vi ser på eierstyring av Selbu Næringsselskap KF og Selbu Vekst AS som eksempler.

Bestillingen er rettet inn mot det første punktet. En oppfølging av eierskapet i de to selskapene kan være naturlig i forbindelse med forvaltningsrevisjon der de to selskapene inngår. I Plan for forvaltningsrevisjon er *næring* satt opp som prioritet 2, og vil trolig bli gjennomført i løpet av 2021 eller 2022. Da er forvaltningsrevisjon av begge selskapene nevnt. å gjennomføre en eierskapskontroll av den generelle eierstyringen.

3.2 Problemstilling

1. Er kommunens eierstyring i samsvar med krav, anbefalinger?
 - Kommuneloven
 - KS' anbefalinger
2. Er kommunens eierstyring i samsvar med eierskapsstrategien?

3.3 Kilder til kriterier

Kommuneloven, kapittel 26 (pr.st. 1)

KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, kapittel 3 (pr.st. 1)

Selbu kommune: Selbu kommunes eierstrategi med tilhørende vedtak PS 55/16 (pr.st. 2).

3.4 Metoder for innsamling av data

Vi vil gjennomgå oversikter over politiske saker hvor Selbu kommunes eierskap har vært behandlet.

Videre vil vi gjennomføre intervju med ordfører og kommunedirektør om kommunens eierstyring.

Det kan tenkes at det vil være behov for intervju med flere.

De nevnte metodene vil være effektive metoder for å gi mest mulig presise svar på problemstillingene.

Trondheim, 6.7.2021

Anna Ølnes

Oppdragsansvarlig revisor

VEDLEGG 1: SELSKAP SOM KOMMUNEN HAR EIERSKAP I

Kommunale foretak (KF):

Selbu næringselskap KF

Interkommunale selskap (IKS)

Innherred Renovasjon IKS

Kontrollutvalgssekretariatet i Midt-Norge IKS

IKA Trøndelag IKS

Midt-Norge 110-sentral IKS

Samvirkeforetak

Revisjon Midt-Norge SA

Aksjeselskap (AS) – fra 38,66 % - 0,2 % eierskap.

Årsøya Fritidspark AS

Siva Selbu eiendom AS

Tydal Skisenter AS

Haverneset Eiendom AS

Trønderenergi AS

Norbit Ems AS

Norservice Holdning AS

Usma Kraft AS

Kommunekraft AS

Oi! Trøndersk Mat og Drikke AS



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no